

# BOLETÍN n° 3

## FINANZAS PÚBLICAS



nuestro mundo  
nuestra dignidad  
nuestro futuro  
2015 Año Europeo del Desarrollo

OCTUBRE 2015



PROMOVIENDO SISTEMAS FISCALES INCLUSIVOS  
Y SOSTENIBLES

**FISCALIDAD • EQUIDAD • COHESIÓN SOCIAL**

## CRÉDITOS

**Comité editorial:** Unidad Técnica de Finanzas Públicas y Gobernanza Democrática FIIAPP-EUROsociAL

**Redacción:** FIIAPP (España), con la colaboración de los socios coordinadores de Finanzas Públicas: AEAT (España), CIAT (Organismo Internacional), IEF (España) y Ministerio de Hacienda de El Salvador:

**Corrección y estilo:** Cyan, Proyectos Editoriales, S.A.

**Impresión:** Cyan, Proyectos Editoriales, S.A.

**Edición:** © FIIAPP  
Beatriz de Bobadilla, 18 - 28040 Madrid.

La presente publicación ha sido elaborada con la asistencia de la Unión Europea. El contenido de la misma es responsabilidad exclusiva del autor y en ningún caso se debe considerar que refleja la opinión de la Unión Europea.  
Autorizada su reproducción siempre que se autorice su fuente.

Madrid, octubre de 2015

[www.eurosoci-al-ii.eu](http://www.eurosoci-al-ii.eu)  
[info@eurosoci-al-ii.eu](mailto:info@eurosoci-al-ii.eu)

## SUMARIO

### Presentaciones

Comprometidos con la modernización de los sistemas fiscales .....	03
FIIAPP: compartiendo conocimiento público .....	05

### Balance de actuaciones

Las finanzas públicas en EUROsociAL II .....	06
Balance de actuaciones en finanzas públicas .....	08
Construyendo una nueva cultura fiscal .....	12

### Opinión

Formulación de posibles líneas de trabajo en el ámbito tributario para los países de América Latina .....	15
La agenda fiscal para el futuro de América Latina .....	18
Enfoque de género en los presupuestos públicos .....	21

### Entrevista

Rodolfo Acuña Namihas, director general de Presupuesto Público, Ministerio de Economía y Finanzas de Perú .....	23
---	----

### Redes

La Red Iberoamericana de Responsables y Especialistas en Política Fiscal .....	25
La Red Euro-latinoamericana de Educación Fiscal: unidos por una nueva cultura tributaria .....	27

### Operando

Agencia Estatal de Administración Tributaria .....	30
Instituto de Estudios Fiscales .....	31
Centro Interamericano de Administraciones Tributarias .....	33
Ministerio de Hacienda de El Salvador .....	35

Publicaciones .....	37
---------------------	----

# PRESENTACIÓN



## Comprometidos con la modernización de los sistemas fiscales



**JOLITA BUTKEVICIENE**

*Directora para América Latina y el Caribe  
Dirección General de Desarrollo y Cooperación, EuropeAid. Comisión Europea*

A pesar de los avances significativos de los últimos quince años, América Latina sigue siendo una de las regiones con mayor nivel de desigualdad del mundo. Las grandes diferencias de ingresos constituyen un obstáculo para el desarrollo y plantean una amenaza para la paz y la cohesión social. Aunado a ello, una ciudadanía más informada y empoderada demanda servicios públicos eficientes y de calidad. Para que los Estados puedan dar respuesta a estas demandas se han de dotar de mayor capacidad para recaudar y redistribuir recursos, y eso significa contar con sistemas fiscales inclusivos y sostenibles priorizando el apoyo a reformas que permitan elevar la carga tributaria, ya sea con nuevos impuestos o con una mayor eficiencia recaudatoria, y mediante una lucha más decisiva contra el fraude y la evasión fiscal. Y no solo se trata de recaudación. Unos sistemas fiscales eficientes generan la confianza de la ciudadanía en las instituciones, y proporcionan sentimiento de inclusión y pertenencia a un proyecto común de desarrollo. En ambos sentidos las finanzas públicas son un elemento central de las políticas de cohesión social.

Desde la III Cumbre de América Latina y el Caribe y la Unión Europea celebrada en Guadalajara (México, 2004) donde ya se ponía de manifiesto la "importancia de dedicar un nivel adecuado de gasto público para los sectores sociales... y un mejor

acceso a los servicios sociales..., evitando la dependencia excesiva del financiamiento externo para estas políticas", hasta la más reciente Cumbre UE-CELAC de junio de 2015 en Bruselas, los países de ambas regiones se han comprometido a "promover políticas económicas que alienten la inversión y una mejor distribución del ingreso para reducir las brechas existentes de desigualdad y falta de equidad, de tal manera que los logros económicos beneficien a los grupos de población en situación de desigualdad, pobreza y exclusión".

Es en este marco donde un programa como EUROsociAL, de cooperación regional entre la UE y América Latina para la cohesión social, puede contribuir a promover el desarrollo de políticas fiscales que permitan una mejor distribución de la riqueza y garanticen niveles adecuados de gasto social.

Por ello, desde su inicio EUROsociAL ha venido trabajando en una acción denominada "Sistemas fiscales inclusivos y sostenibles", dirigida a apoyar a los gobiernos latinoamericanos a aumentar la recaudación y la equidad de sus sistemas de ingresos públicos, a mejorar la calidad y productividad del gasto público y a promover la sostenibilidad de las cuentas fiscales. La promoción del cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias y lucha contra la evasión fiscal, la mejora de la vinculación de los

.....

Si importantes son los avances realizados, igualmente quedan retos importantes por abordar de cara al futuro, por ello, los jefes de Estado y de Gobierno en la reciente Cumbre UE CELAC celebrada de Bruselas, reafirmaron su compromiso para lograr un desarrollo sostenible y promover unas sociedades más democráticas, prósperas, equitativas, integradoras, cohesionadas y justas y dar continuidad a programas birregionales como EUROsociAL. Ocasión que fue aprovechada por la Comisión Europea para anunciar una nueva contribución

Desde la Dirección para América Latina y el Caribe de EuropeAid nos sentimos especialmente satisfechos de haber acompañado a los Ministerios de Hacienda o Finanzas y a las Administraciones tributarias de América Latina en sus procesos de reforma y modernización, y queremos aprovechar esta ocasión para felicitar a las instituciones y a los funcionarios que las componen por sus avances y sus éxitos; así como reconocer lo fructífero de la colaboración que se ha llevado a cabo en el seno de EUROsocial. La Comisión Europea mantiene su compromiso para seguir colaborando y trabajando con América Latina en este esfuerzo por unos sistemas fiscales más inclusivos y sostenibles.





## FILAPP: compartiendo conocimiento público

**PEDRO FLORES**

*Director de la FILAPP*

La Fundación Internacional y para Iberoamérica de Administración y Políticas Públicas (FILAPP) es una entidad pública española que lleva a cabo actividades de cooperación internacional centradas en la modernización institucional y mejora del funcionamiento de sistemas públicos, la reforma de las Administraciones públicas y el fortalecimiento de la gobernabilidad democrática.

La FILAPP lidera el consorcio de organizaciones que gestionan el programa de cooperación regional EUROsociAL II, financiado por la Unión Europea, siendo además la institución encargada de coordinar el área de finanzas públicas. EUROsociAL II tiene como objetivo contribuir a la modernización de las políticas públicas que mejoran la cohesión social; mediante el intercambio de experiencias y buenas prácticas entre instituciones públicas de América Latina y Europa, favoreciendo así el “aprendizaje entre pares”. Se actúa sobre un amplio abanico de políticas públicas que comprende ámbitos como educación, salud, protección social y empleo (políticas sociales) y aquellas que sustentan al Estado para satisfacer estas necesidades de manera equitativa (política fiscal), o le proporcionan la institucionalidad y legitimidad para ello, como justicia, seguridad, transparencia y organización territorial, entre otras (gobernanza).

La mejora de las finanzas públicas es un objetivo central de cualquier estrategia de

desarrollo. Así se ha puesto de manifiesto en la agenda de cooperación internacional ya desde la Cumbre de Financiación del Desarrollo de Monterrey en 2002, donde se señaló que la movilización de recursos domésticos para el desarrollo, y el uso eficaz de todos ellos mediante la mejora de la calidad del gasto público, son elementos fundamentales para avanzar en el desarrollo sostenible y, en particular, para el logro de los objetivos de desarrollo convenidos internacionalmente.

Una de las áreas estratégicas de EUROsociAL II son las finanzas públicas y en ella se viene trabajando desde el año 2011 con el objetivo de promover el desarrollo de sistemas fiscales que sean equitativos, inclusivos y sostenibles. Para ello, EUROsociAL II trabaja en diferentes ámbitos como el diseño de políticas tributarias, la mejora de la relación con los contribuyentes, la educación fiscal, la prevención del fraude y la evasión, la mejora de la estructura del presupuesto público y en la incorporación de la evaluación al ciclo de las políticas públicas.

En este último ámbito, desde la FILAPP se ha querido reforzar el trabajo y dar mayor relevancia a la evaluación, acompañando a los países de América Latina en su camino para la institucionalización de los sistemas de evaluación y apoyando la creación de un grupo de trabajo institucional de evaluación de políticas públicas de carácter regional.

**“La mejora de las finanzas públicas es un objetivo central de cualquier estrategia de desarrollo”**

Transcurridos cinco años desde el inicio de la segunda fase del programa nos sentimos especialmente satisfechos de los logros y resultados alcanzados, que son fruto principalmente del trabajo e implicación de las Administraciones latinoamericanas encargadas de gestionar los ingresos y gastos públicos en sus respectivos países, y al mismo tiempo producto del aprendizaje entre pares con sus homólogos europeos. Las cifras del área de finanzas son ilustrativas del intenso intercambio de experiencias entre ambas regiones, con un total de 30 países, 173 instituciones y más de 1.800 participantes de América Latina y la Unión Europea.

Por último, quisiera aprovechar esta oportunidad para agradecer el esfuerzo y trabajo de alto nivel técnico que han desarrollado los socios operativos, instituciones públicas de América Latina y Europa de reconocido prestigio, y a la Comisión Europea por haber confiado en la FILAPP para llevar adelante uno de sus proyectos insignia en América Latina.

# BALANCE DE ACTUACIONES



## Las finanzas públicas en EUROsociAL II

La segunda fase de EUROsociAL llega a su fin. Tras cinco años de intenso trabajo es el momento de rendir cuentas, de explicar a la ciudadanía de ambos lados del Atlántico —y a sus representantes legítimos— los resultados alcanzados y, también, con la vista puesta en el futuro, de presentar algunas de las lecciones aprendidas.

### IGNACIO SOLETO

*Coordinador de la Unidad Técnica de Finanzas Públicas  
y Gobernanza Democrática del Programa EUROsociAL II*

En este *Boletín de Finanzas Públicas* no se va a encontrar una descripción exhaustiva de los dos centenares de actuaciones que se han llevado a cabo con la coordinación del Área de Finanzas Públicas de EUROsociAL. Para conocer en profundidad lo realizado, el programa ha puesto a disposición de todos los interesados un completo Sistema de Información (<http://www.sia.eurosoci-al-ii.eu/>) donde se hace una ordenada presentación del número y modalidad de las actividades realizadas; de los países, instituciones y hombres y mujeres participantes; así como de los objetivos buscados y de los resultados alcanzados (véase el cuadro-resumen adjunto).

Asimismo, en el Sistema de Información —y en la página web del programa (<http://www.eurosoci-al-ii.eu/>)— pueden encontrarse centenares de documentos escritos y audiovisuales que probablemente constituyen una de las bibliotecas más completas

sobre la agenda reciente de reformas concretas de las finanzas públicas en América Latina y de las experiencias europeas que han podido inspirar algunas de ellas.

Por medio de las opiniones y valoraciones de algunos de los principales protagonistas del programa (Administraciones latinoamericanas, socios operativos, expertos...), en este boletín se hace un repaso no exhaustivo de los avances y retos pendientes que atraviesa la región para alcanzar “sistemas fiscales inclusivos y sostenibles”, que es el objetivo que se ha estado apoyando en esta fase de EUROsociAL.

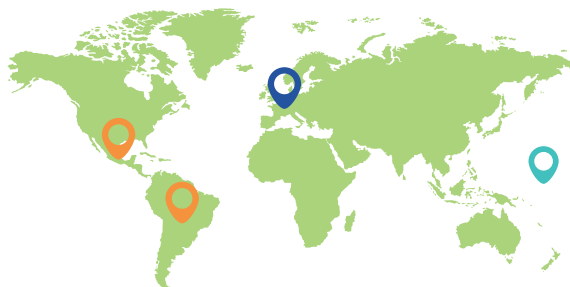
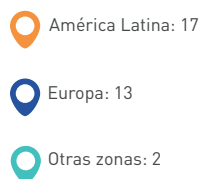
Dadas las señas de identidad del programa (flexibilidad, enfoque de demanda, orientación a resultados...), la forma de trabajo de EUROsociAL II en el ámbito de las finanzas públicas ha ido evolucionando a lo largo de estos años. Si en un primer momento, por

razones operativas, el trabajo se organizó en torno cuatro “acciones”, o líneas de actuación, más o menos independientes (ingresos, gastos, reformas, moral fiscal), las propias dinámicas desatadas impulsaron una redefinición dirigida a garantizar la coherencia interna del Área de Finanzas Públicas, articulando las cuatro acciones hasta entonces existentes en una única “acción” dirigida a apoyar el fortalecimiento de sistemas fiscales con capacidad redistributiva.

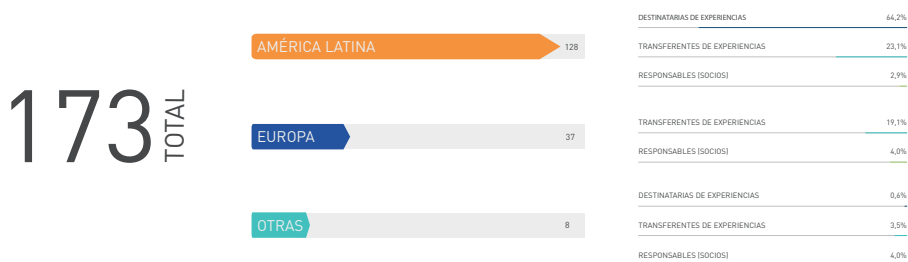
Este cambio estuvo dirigido, por un lado, a robustecer el “enfoque país”, y evitar dinámicas de dispersión, reforzando a su vez la unidad de acción ante las Administraciones destinatarias. Por otro lado, detrás de esta reorientación estaba el convencimiento de que era necesaria una visión integral en la formulación y ejecución de las políticas fiscales en países con bajos niveles de ingresos fiscales y altos niveles de desigualdad.



## PAÍSES PARTICIPANTES



## INSTITUCIONES PARTICIPANTES



## PERSONAS PARTICIPANTES



Diseñado por Freepik.es

Ello no podía ser de otra manera puesto que, en la actual fase de desarrollo de América Latina, hay un consenso generalizado en el sentido de que es impostergable dotar al Estado de mayor capacidad para redistribuir los recursos y desempeñar un papel más activo en la lucha contra la pobreza.

A pesar de la existencia de estos consensos —explícitos o implícitos—, en la mayoría de los países de la región la actual carga impositiva resulta insuficiente, y la estructura tributaria es manifiestamente mejorable, en su objetivo de alcanzar una mayor cohesión social. Frente a esta situación, desde EUROsociAL se entendió que era prioritario redoblar el apoyo a las reformas que, impulsadas por sus autoridades y adaptadas a la realidad de cada país, buscasen elevar la carga tributaria —ya fuera mediante nuevos impuestos o con una mayor eficiencia recaudatoria—, a través

de una lucha más decisiva contra la evasión y elusión fiscales, y con el acompañamiento de aquellas iniciativas que estuviesen dirigidas a aumentar la moral fiscal de la ciudadanía desde edades tempranas.

Al mismo tiempo se apostó por profundizar en el apoyo de las reformas orientadas a producir una mayor calidad del gasto, tanto en su asignación como en su eficacia. La forma en que el gobierno gasta los recursos públicos determina en gran parte su nivel de legitimidad y su capacidad de demandar más ingresos a los contribuyentes. Los ciudadanos solo entienden que deben pagar impuestos, si estos llevan aparejada la provisión de bienes y servicios públicos de calidad por parte del Estado.

Para mejorar la provisión de estos servicios públicos, las actuaciones de EUROsociAL se han focalizado en la promoción

de una mayor articulación de los planes nacionales de desarrollo con presupuestos públicos orientados a resultados; en mejorar la definición de los bienes y servicios producidos a través del sistema presupuestario; en impulsar una mayor plurianualidad de los presupuestos nacionales; y en institucionalizar la evaluación como mecanismo de aprendizaje y para facilitar procesos de toma de decisiones que estén basados en la evidencia.

La reforma de las finanzas públicas está, y va a seguir estando durante mucho tiempo, en el centro de la agenda de desarrollo de América Latina. EUROsociAL ha intentado complementar los esfuerzos nacionales dando respuesta a las necesidades expresamente manifestadas por los países. Confiamos en no haber defraudado sus expectativas.

# Balance de actuaciones en finanzas públicas

MARÍA LUISA DOMÍNGUEZ SUÁREZ

*Técnica Sénior de la Unidad Técnica de Finanzas Públicas y Gobernanza Democrática. Programa EUROsociAL II*

La cooperación de la Unión Europea ha apostado por la instauración de sistemas fiscales sostenibles en los países en desarrollo que refuercen la integración y la cohesión social. Se parte de la premisa de que “la ayuda exterior no puede por sí sola impulsar a un país para que construya una sociedad próspera y que los recursos propios de los países socios son esenciales para su desarrollo porque aumentan la legitimidad del Estado, consolidan la apropiación de las políticas de desarrollo y constituyen una fuente de financiación estable para el suministro de bienes públicos y para el cumplimiento de los ODM”<sup>1</sup>. Se plantean para ello diferentes acciones: “Consolidar las capacidades de movilización de los ingresos fiscales internos de los países en desarrollo, a través de reformas de la Administración fiscal...; promover la buena gobernanza en asuntos fiscales y apoyar la lucha contra la evasión fiscal a través de normas internacionales, la cooperación para facilitar la celebración y aplicación de acuerdos como los acuerdos de intercambio de información fiscal y, en su caso, los convenios en materia de doble imposición, de adopción y aplicación de las directrices de la OCDE en

materia de precios de transferencia en los países en desarrollo y de las investigaciones en curso sobre la norma que prevé el suministro de datos por país sobre la actividad de las sociedades multinacionales”<sup>2</sup>.

Es en esta dirección que el programa EUROsociAL identificó desde el inicio de su andadura como área prioritaria de trabajo el apoyo al diseño, la reforma y la implementación de políticas fiscales, que contribuyan a mejorar la cohesión social en América Latina, y ayuden a superar la desigualdad y la exclusión. Con este objetivo se puso en marcha un área de actuación denominada “Sistemas fiscales inclusivos y sostenibles” dirigida a apoyar a los gobiernos latinoamericanos a aumentar la recaudación y la equidad de sus sistemas de ingresos públicos, a mejorar la calidad y productividad del gasto público y a promover la sostenibilidad de las cuentas fiscales.

Con este objetivo EUROsociAL ha colaborado con los gobiernos de América Latina a través de ministerios de Hacienda/Finanzas y de Planificación y las Administraciones tributarias en sus procesos de modernización

y reforma priorizando cuatro líneas de trabajo.

## En primer lugar, promoviendo el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias y la lucha contra el fraude fiscal

Con el auge de la clase media en América Latina, la ciudadanía latinoamericana, con mayores niveles de formación e información es cada vez más consciente de sus derechos y demanda servicios públicos de calidad. Ahora bien para que el Estado pueda dar respuesta a esta creciente demanda debe mejorar su capacidad para recaudar recursos y distribuirlos, esto implica no solo elevar la carga impositiva con nuevos impuestos, si no también mejorar la eficiencia en la recaudación y promover la lucha contra el fraude y la evasión fiscal. Si bien el aumento de la recaudación tributaria en la región en las dos últimas décadas ha sido el más rápido del mundo, aún queda un camino muy largo por recorrer<sup>3</sup>. Los niveles de recaudación aún son insuficientes para atender las demandas

1. COM (2010) 163 final, Comunicación de la Comisión al Parlamento Europeo, al Consejo y al Comité Económico y Social Europeo sobre Fiscalidad y Desarrollo. Cooperación con países en desarrollo para promover la buena gobernanza en asuntos fiscales; COM(2012) 351 final, Comunicación de la Comisión al Parlamento Europeo y al Consejo sobre formas concretas de reforzar la lucha contra el fraude fiscal y la evasión fiscal, también en relación con terceros países.

2. COM (2010) 159 final, Comunicación de la Comisión al Parlamento Europeo, al Consejo al Comité Económico y Social Europeo y al Comité de las Regiones. Plan de acción de la UE en doce puntos en apoyo de los Objetivos de Desarrollo del Milenio.

3. Recaudar no basta. Los impuestos como instrumento del desarrollo. Banco Interamericano de Desarrollo, 2012.





sociales y, en la mayoría de los países, la presión tributaria se encuentra por debajo de la que correspondería a su grado de desarrollo<sup>4</sup>.

En este contexto desde el programa EU-ROsociAL se han apoyado, por un lado, mecanismos de incentivos positivos como la mejora de la asistencia y la relación con el contribuyente, mejoras de la gestión de la Administración tributaria e intercambios de información.

Entre otros, cabe destacar el apoyo a la creación de nuevas oficinas y protocolos de atención al contribuyente (Costa Rica y

## “EXPERIENCIA DESTACADA”

## Mejorando los servicios de información y asistencia al contribuyente en Uruguay

## La Dirección General Impositiva (DGI) de Uruguay apuesta por un nuevo modelo de información y asistencia al contribuyente

Uruguay inició en 2007 una ambiciosa reforma tributaria, con la entrada en vigencia ese año del Impuesto a la Renta de las Personas Físicas. En este contexto, la Dirección General Impositiva (DGI) de Uruguay ha abordado un proceso de mejora de los servicios de información y asistencia al contribuyente, con el objetivo de “liquidar y recaudar impuestos [...] **facilitando a los contribuyentes y responsables el cumplimiento de sus obligaciones tributarias**”, poniendo a disposición de los mismos servicios de información y asistencia de calidad. Dentro de estos servicios destacan especialmente los de asistencia presencial e información telefónica, que permiten atender las numerosas demandas de información durante las campañas de la renta o en épocas de vencimientos periódicos de impuestos.

Desde 2013, EUROsocial ha acompañado a la DGI de Uruguay en la definición de una herramienta que permita mejorar la atención a los contribuyentes, brindando un servicio de asistencia para que el usuario reciba la información que solicita de forma ágil, completa, correcta y oportuna. El programa movilizó experiencias de referencia, tanto a nivel

europeo como en América Latina. Así Uruguay conoció, junto con otros países de la región (Bolivia, Brasil, Chile, Costa Rica, El Salvador, Guatemala, México, Paraguay y Perú), los servicios de información y asistencia al contribuyente de España, Francia, Países Bajos y Argentina. Además se ha apoyado a la DGI en la elaboración de un **Protocolo de atención presencial y telefónica al contribuyente**, aprobado en abril de 2015. El protocolo se empezó a aplicar en junio 2015, en la campaña del impuesto sobre las rentas, a través del Call Center y en las oficinas de atención de rentas en Montevideo. El número estimado de beneficiarios ya asciende a 129.193 personas, destacando un incremento en 5,05% de las personas atendidas presencialmente en Montevideo respecto a 2014. Aunado a ello, la DGI ha desarrollado un vídeo tutorial relativo a los pasos a seguir para la presentación del borrador de la declaración jurada del IRPF. El Protocolo de atención al contribuyente y el tutorial constituyen importantes herramientas para asegurar una actuación uniforme y una atención de calidad a los contribuyentes. Además la creación de estos servicios ha permitido reducir los tiempos de espera, ampliando horarios y evitando innecesarios desplazamientos, así como mejorar la asignación de los recursos humanos de las oficinas. Unas mejoras claves para promover una Administración tributaria más próxima al contribuyente.

4. En el 2013 se situaba en un promedio del 21,3% del PIB, 13 puntos por debajo del promedio de la OCDE. Fuente: Estadísticas CEPAL.

Uruguay); programas de preguntas y respuestas frecuentes (Bolivia, Costa Rica y Perú); sistemas de cita previa (Brasil y Guatemala); dispositivos móviles de atención al contribuyente (Brasil); mejoras en los censos y registros de contribuyentes (Argentina, Brasil, Uruguay); buzones electrónicos (Argentina, México, Ecuador y Uruguay); costos de cumplimiento (Chile); planes para el cambio de cultura tributaria (Colombia).

Y, por otro, a través de incentivos negativos como la lucha contra el fraude y el refuerzo de las capacidades de control y fiscalización, de forma que permita elevar la recaudación. Destacan aquí el apoyo a las herramientas de control masivo (Argentina, Colombia, Paraguay); mejora de los mecanismos de inspección (Chile, Ecuador, El Salvador); precios de transferencia (Costa Rica, Ecuador, El Salvador, Guatemala, Paraguay, Perú); intercambio de información entre Administraciones (Bolivia, Brasil, Costa Rica, El Salvador, México); factura electrónica (Chile y Guatemala); dispositivos electrónicos de facturación (Colombia); relación cooperativa (Costa Rica); inteligencia fiscal/tributaria (El Salvador y Guatemala).

### En segundo lugar, a través de la mejora de la calidad del gasto público mediante la vinculación de los planes de desarrollo con los presupuestos públicos y la integración de la evaluación en el ciclo de políticas públicas

Uno de los principales desafíos que están enfrentando las Administraciones públicas latinoamericanas es la mejora de la calidad del gasto público y orientar la gestión hacia la obtención de resultados que satisfagan las necesidades de la ciudadanía. Es en esta dirección que el programa ha apoyado a los gobiernos de América Latina a través de sus ministerios de Hacienda/Finanzas y de Planificación mediante diferentes mecanismos para mejorar la calidad del gasto, tales como la vinculación

**EUROsociAL**  
apoya a los gobiernos  
a aumentar la recaudación  
y la equidad del sistema de  
ingresos públicos; a mejorar  
la calidad y productividad del  
gasto público y a promover  
la sostenibilidad de las  
cuentas fiscales

de los planes nacionales de desarrollo con los presupuestos (Perú, Paraguay, Ecuador, El Salvador y Guatemala); la definición de presupuestos orientados a resultados (Ecuador, Colombia, Costa Rica, El Salvador, Nicaragua, Panamá, Paraguay y Perú); la definición de marcos fiscales a medio plazo/presupuestos plurianuales (Paraguay, Ecuador, Bolivia, Brasil, El Salvador, Guatemala, Honduras, Perú y Uruguay); y la institucionalización de los sistemas de evaluación de forma que los gobiernos puedan evaluar si las políticas que desarrollan consiguen los objetivos y resultados esperados (Costa Rica, Ecuador, Perú, Paraguay y Uruguay). A nivel regional se ha apoyado la creación del grupo de trabajo interinstitucional sobre evaluación de políticas públicas, con guías, metodologías y una herramienta de trabajo colaborativa.

### En tercer lugar, apoyando las reformas redistributivas de los sistemas fiscales

EUROsociAL ha apoyado los esfuerzos de los países para la elaboración e implementación de reformas que incidan sobre la estructura tributaria y mejoren la eficiencia y equidad de sus sistemas fiscales, para conseguir que crezcan los ingresos disponibles y la construcción de estrategias que permitan la creación de consensos, generen confianza en las instituciones del Estado a cargo de manejar las reformas y favorezcan la aceptación social de las mismas. En esta dirección se ha apoyado a

Argentina en el desarrollo de herramientas de microsimulación fiscal, que permiten medir los efectos de la reforma fiscal; a Paraguay en la creación de un barómetro fiscal como herramienta para medir la opinión de sus contribuyentes en aspectos clave de su política fiscal como son el uso y satisfacción de los servicios públicos, o la percepción social del fraude fiscal; a Colombia en la mejora del proceso de planificación normativa en materia tributaria; a Uruguay en la definición de un modelo de Simulación de Políticas Públicas (SMPP), en relación con la incorporación de un módulo de simulación del IRPF Categoría I (Rentas del Capital), con especial atención al gravamen de las rentas altas y su tratamiento en la distribución de renta; y a Ecuador en la Reforma de la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal, en la elaboración del Libro Blanco de la Reforma Tributaria; y en la modificación de la Ley para la Sistematización y Racionalización de los Incentivos Fiscales.

A nivel regional se ha apoyado a la Red de Responsables y Especialistas en Política Fiscal como plataforma para el diálogo de políticas a nivel regional y que tiene su origen en la XXI Cumbre Iberoamericana celebrada en octubre de 2011 en Asunción y que tiene como principal objetivo propiciar el intercambio de experiencias en materia fiscal y la formulación de soluciones a los problemas comunes de los sistemas tributarios de la región, así como compartir estadísticas, reformas y buenas prácticas en esta materia.

Otro de los ejes centrales del programa ha sido el fortalecimiento de los programas de educación fiscal, con el objetivo de fomentar una mayor cultura tributaria entre la población de América Latina y que será objeto de desarrollo en otro artículo del presente Boletín.

### A modo de conclusión

Cabría mencionar algunas fortalezas del programa en la línea de acción de sistemas

## “EXPERIENCIA DESTACADA”

### Reforma tributaria en ECUADOR: mejorar la recaudación y los procedimientos, dos objetivos apoyados por EUROsociAL

Desde 2013 el programa EUROsociAL II está apoyando al Servicio de Rentas Internas (SRI) y al Centro de Estudios Fiscales de Ecuador en una reforma tributaria que permita, por un lado, mejorar la recaudación tributaria y, por otro lado, mejorar los procedimientos tributarios. Se trataba específicamente de asegurar el principio de progresividad del impuesto, para que el sistema fiscal se vuelva una herramienta efectiva de financiamiento de la política pública y de redistribución equitativa de los recursos en el país. Con insumos de la experiencia del Servicio de Impuestos Internos de Chile, Ecuador aprobó en diciembre de 2014 la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal y su Reglamento. La norma, diseñada para recaudar 200 millones de dólares en ingresos anuales, deroga diez leyes previas e intenta incentivar una mayor producción doméstica.

Entre otras cuestiones, la reforma afecta a los impuestos a los consumos especiales de cigarrillos y bebidas alcohólicas, incluyendo la cerveza; incluye incentivos tributarios para cambiar la matriz energética del país y disminuir el consumo de combustibles importado; incorpora incentivos para los sectores de pequeñas y medianas empresas, y las empresas de economía popular y solidaria; e incluye mecanismos para evitar la evasión fiscal y para el reforzamiento del sistema tributario.

#### Racionalización de los incentivos fiscales

De otro lado, EUROsociAL ha apoyado al SRI para evaluar el impacto de la racionalización de todo el sistema de incentivos y beneficios fiscales. Se analizaron los incentivos y beneficios fiscales, y se presentó la técnica “Impact Assessment” (Comisión Europea), para conocer el impacto de la eliminación y/o modificación de los incentivos fiscales en el país. Además se sentaron las bases para establecer un comité de seguimiento. El segundo paso consistirá en aplicar esta metodología de manera holística sobre los incentivos fiscales consensuados con el CEF y el SRI, en conformidad con el Plan Nacional del Buen Vivir y la Constitución ecuatoriana.

#### Libro Blanco para la reforma del Código Tributario

EUROsociAL también ha apoyado la elaboración de un Libro blanco, como hito previo a la reforma del Código Tributario de Ecuador. Esta reforma tendrá un impacto considerable, dotando a la Administración de mejores herramientas para la inspección y recaudación de los tributos, sin merma de la seguridad jurídica y de los derechos de los contribuyentes.

fiscales inclusivos y sostenibles. En primer lugar, el hecho de que las actuaciones que se han llevado a cabo han estado alineadas con las estrategias nacionales de desarrollo de los países socios, y hayan surgido a demanda de los propios países, lo que ha contribuido a su apropiación. En este sentido ha existido un alto nivel de interés en el programa por parte de los gobiernos de América Latina, lo que tiene su reflejo en las casi doscientas actividades realizadas.

En segundo lugar, la flexibilidad del programa y la orientación a resultados, lo que ha permitido ir adaptándose a las necesidades y el contexto cambiante de los países, y

reorientar, en su caso, las acciones cuando se estimó necesario, con el objetivo de alcanzar resultados tangibles.

En tercer lugar, el instrumento de “aprendizaje entre pares” o cooperación interinstitucional ha sido muy valorado por los países y en esta línea de acción se ha podido contar con la participación de 17 países de América Latina y 13 países de la Unión Europea. Si bien se empezó con una tímida participación europea con origen principalmente en los países mediterráneos (España, Italia y Francia), esta participación se ha ido ampliando progresivamente a otros países (Alemania, Dinamarca, Países Bajos, Portugal, Suecia, Reino Unido, por mencionar

algunos de ellos). Relevante ha sido también la cooperación Sur-Sur, que se ha ido ampliando progresivamente a lo largo del programa y en términos globales en un 31,3% de las actividades realizadas los países transferentes han sido países de América Latina.

Finalmente, solo nos cabe esperar que desde el área de finanzas públicas de EUROsociAL hayamos contribuido con nuestro trabajo y la colaboración de los socios operativos del programa al fortalecimiento de las Administraciones tributarias y los ministerios de Finanzas y Planificación de América Latina a sus procesos de modernización.

# Construyendo una nueva cultura fiscal

Uno de los cometidos de EUROsociAL es fortalecer las políticas públicas de educación fiscal de América Latina en todos sus ámbitos, desde la enseñanza primaria a la universidad.

**BORJA DÍAZ RIVILLAS**

*Técnico Sénior de la Unidad Técnica de Finanzas Públicas y Gobernanza Democrática. Programa EUROsociAL II*



## Construir ciudadanía: el rol de la educación fiscal

La educación fiscal intenta desarrollar desde edades tempranas actitudes de compromiso frente al bien común y a las normas que regulan la convivencia democrática, poniendo de relevancia el sentido social de los impuestos y su vinculación con el gasto público, y el perjuicio que conlleva el fraude fiscal y la corrupción.

A través de la educación fiscal se tienden puentes entre el Estado y los ciudadanos, lo que resulta especialmente relevante en América Latina, donde el pago de los impuestos se considera con frecuencia una obligación a eludir antes que un deber cívico que revierte en beneficio de todos. El reto es abandonar el enfoque únicamente coactivo y construir una relación entre el Estado y los ciudadanos basada en la colaboración y la reciprocidad.

Dentro del área temática de finanzas públicas, desde EUROsociAL se ha apoyado

El reto es abandonar el enfoque únicamente coactivo e impulsar una relación entre ciudadano y Estado basada en la reciprocidad

el fortalecimiento de las políticas públicas de educación fiscal de Bolivia, Brasil, Chile, Costa Rica, Colombia, Ecuador, El Salvador, Guatemala, Paraguay, Perú, Honduras, Colombia y Uruguay.

Para consolidar los programas de educación fiscal es necesario que se institucionalicen en el seno de las Administraciones fiscales, forjar alianzas con los ministerios de Educación y con las universidades y que la educación fiscal sea concebida como una política de Estado.

Tomando como referencia las mejores prácticas de la región, se ha apoyado el diseño del Plan Estratégico de Educación Fiscal de Brasil y el plan operativo de Paraguay, creándose en este último país un departamento de cultura y formación tributaria.

## Conciencia cívica desde edades tempranas

La alianza con el sistema educativo es imprescindible si se quiere que los programas tengan el impacto y la sostenibilidad deseados. No hay modo de incluir en los currícula educativos materiales de educación fiscal si desde el sector educativo no se aceptan y aprecian sus contenidos. Por eso EUROsociAL apoya los acuerdos con Educación y la discusión conjunta de los enfoques, los contenidos y los ejes de trabajo.

En El Salvador se ha impulsado la firma en 2014 de un convenio interinstitucional



entre los ministerios de Hacienda y de Educación para la consolidación de la educación fiscal como política pública. En Costa Rica se ha apoyado la inclusión curricular de la educación fiscal en diferentes grados de los Programas de Estudios Sociales y Cívica de primaria y secundaria del Ministerio de Educación Pública, y se han elaborado guías de apoyo para los docentes. Debido a este esfuerzo, en este país, durante 2015, más de 100.000 estudiantes recibirán enseñanzas de educación fiscal.

## La universidad tiende puentes entre el fisco y los ciudadanos

La promoción de una mayor conciencia fiscal en el ámbito de la enseñanza superior resulta fundamental por tratarse de estudiantes en edades próximas a la inserción laboral y porque de las carreras empresariales y económicas saldrán los futuros empresarios y asesores fiscales a un mercado en el que en ocasiones se premian las estrategias de elusión y evasión fiscal.

Las universidades se benefician porque los estudiantes pueden adquirir un conocimiento técnico actualizado y práctico, a la vez que una formación ética de gran utilidad social. Al mismo tiempo, la temática resulta atractiva en la búsqueda de una mayor interacción de la universidad con la sociedad desde una perspectiva crítica, creativa y de responsabilidad social.

EUROSociAL ha impulsando la puesta en marcha de la iniciativa brasileña denominada “Núcleos de Apoyo Contable Fiscal” (NAF), un servicio gratuito a personas físicas y jurídicas de baja renta en universidades de Costa Rica (Universidad de Costa Rica y Universidad Técnica Nacional), México (79 centros universitarios en 30 Entidades Federativas), Bolivia (Universidad

Pública de El Alto y UNIFRANZ), Ecuador (Pontificia Universidad Católica), Brasil (Universidad Estadual de Maringá y Universidad de Fortaleza), Chile (Instituto Profesional AIEP), Guatemala (Universidad Panamericana) y Honduras (Universidad Nacional Autónoma y Universidad Tecnológica).

Como otra forma de impulsar la enseñanza de la educación fiscal dentro de las universidades, el programa ha apoyado al Servicio de Impuestos Internos (SII) de Chile en la elaboración de la *Guía de Educación Fiscal: Tributación, Estado y Ciudadanía*; y en Brasil se han concluido los materiales del curso “Fiscalidad y Cohesión Social” de la Escola de Administração Fazendária (ESAF).

## Aprender sobre impuestos puede ser divertido

Hablar de impuestos a los más jóvenes es todo un desafío. Para ello, en el marco de programas de educación fiscal los ministerios

de Hacienda de América Latina están utilizando herramientas pedagógicas lúdicas e innovadoras a través de las nuevas tecnologías, contribuyendo así, además, a la reducción de la brecha digital.

A través de estos materiales didácticos, los estudiantes aprenden valores y aspectos básicos sobre los recursos tributarios del Estado y su relación con las necesidades públicas, las funciones y el financiamiento de los centros de salud; el respeto por lo público y la importancia de la rendición de cuentas y del control social del gasto.

EUROSociAL ha apoyado el proceso de adaptación regional de dos videojuegos de educación fiscal, “Memotest de bienes públicos y privados” y “Somos Equipo”, a la realidad de México, Brasil, Costa Rica, Guatemala, Bolivia, Uruguay y Honduras.

Se está en la fase final de la elaboración de un multimedia de educación fiscal para el Plan Ceibal de Uruguay, en colaboración con la Dirección General Impositiva. El Plan Ceibal se enmarca en el proyecto internacional “Una laptop por niño” y busca promover la inclusión digital, con el fin de posibilitar un mayor acceso a la educación y la cultura. El videojuego —que se ha diseñado por los propios alumnos a través de un concurso nacional— será utilizado por 154.000 estudiantes de Educación Media cada año. Habrá una versión regional que será utilizada por 12 países de América Latina.

El Servicio de Impuestos Internos de Chile, por su parte, ha cedido su serie de televisión para jóvenes “El debut de la Banda”, la cual ha sido adaptada a la realidad de El Salvador, Costa Rica, Perú, Bolivia, Uruguay, Brasil, Honduras, Guatemala y México. La serie es un material educativo que invita a conversar y reflexionar sobre el tema de los impuestos desde una perspectiva lúdica, juvenil y ciudadana.

El Servicio de Impuestos Nacionales de Bolivia ha construido una sala lúdica pedagógica de educación fiscal en sus propias





Espacio de juegos de Educación Fiscal del Servicio de Impuestos Nacionales de Bolivia, apoyado por EUROsocial

instalaciones, tomando como referencia el espacio de "RecreHacienda!" de El Salvador. A través del juego estudiantes entre 6 y 12 años aprenden sobre impuestos y gasto público mientras construyen su ciudad ideal siguiendo el camino del dinero público.

## Pago mis impuestos pero exijo transparencia

La sensibilización sobre la importancia del pago de los impuestos debe ir acompañada del empoderamiento ciudadano para exigir la transparencia en la utilización de los recursos públicos. En esta dirección en El Salvador se ha promovido la puesta en marcha de una diplomatura de Educación Fiscal, Transparencia y Acceso a la Información para docentes de los bachilleratos técnicos a través de una alianza entre los ministerios de Hacienda, Educación y la Secretaría de Transparencia de la Presidencia de la República. En 2015 se está apoyando

una mayor inserción curricular de la temática y la elaboración de guías pedagógicas para docentes de primaria y secundaria. A estos esfuerzos se ha unido el Instituto de Acceso a la Información Pública.

En Chile, en el marco de la nueva asignatura de formación ciudadana introducida por la presidenta de la República se está trabajando con Consejo para la Transparencia y el Ministerio de Educación en el proceso de definición curricular y la elaboración de guías de apoyo a los docentes de secundaria.

## Una brújula para el camino

Para garantizar la eficacia de los programas de educación fiscal se está trabajando en el refuerzo de las metodologías de evaluación y monitoreo de los Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal en México y en Brasil, y de las estrategias de educación formal y no formal de El Salvador, México, Costa Rica y Bolivia.

## La difusión y gestión del conocimiento

Asimismo, se ha elaborado conjuntamente con el Tax and Development Programme de la OCDE y el Institute for Development Studies la primera publicación global sobre educación fiscal: *Fomentando la cultura tributaria, el cumplimiento fiscal y la ciudadanía. Guía sobre educación tributaria en el mundo.*

En el ámbito de la difusión del conocimiento, se ha formalizado la Red Euro-Latinoamericana de Educación Fiscal con un modelo de gobierno y un portal en Internet ([educacionfiscal.org](http://educacionfiscal.org)). Desde EUROsocial confiamos que la Red se convierta en un canal de aprendizaje especializado entre instituciones fiscales y educativas de la Unión Europea y América Latina, que buscan fortalecer las políticas públicas de educación fiscal para lograr sociedades más prósperas y cohesionadas.



# OPINIÓN



## Formulación de posibles líneas de trabajo en el ámbito tributario para los países de América Latina<sup>1</sup>



**JUAN C. GÓMEZ SABAÍNI**

*Experto en política tributaria. Profesor de la Universidad Nacional de Buenos Aires. Exsecretario de Política Tributaria de Argentina*

De acuerdo a los últimos datos económicos a nivel regional, los pronósticos de crecimiento económico para los países de América Latina son los más modestos de los últimos cinco años puesto que enfrentan una serie de factores externos desfavorables tales como menores precios de las materias primas ante la desaceleración económica en China, un encarecimiento del financiamiento externo y unas perspectivas de entradas de capital más limitadas. La reducción de los saldos positivos en las cuentas públicas, agravada por la dependencia de algunos países respecto de

los recursos fiscales provenientes de la explotación de recursos naturales no renovables, ha vuelto a poner en escena el problema de la sostenibilidad financiera del Estado revalorizando el papel de la política fiscal ante cambios del ciclo económico.

Por otra parte, el mejoramiento de los salarios reales y el crecimiento de las clases medias han derivado en crecientes demandas ciudadanas en materia de gasto público, especialmente en los sectores de protección social, salud y educación, los cuales requieren de ingresos fiscales

suficientes para garantizar su financiamiento. Por lo tanto, resulta fundamental insistir en la consolidación de los sistemas tributarios vigentes, dando prioridad a las reformas que apunten a reducir el nivel de incumplimiento, a mejorar la incidencia distributiva de los tributos y a generar condiciones propicias para el crecimiento sustentable de las economías de la región.

A continuación, se señalarán los principales aspectos del ámbito tributario que debieran ser fortalecidos en los países de América Latina, haciéndose la salvedad de que

1. Se agradece la colaboración de Dalmiro Morán en la elaboración de este artículo, el cual constituye una síntesis del documento realizado a solicitud de la Oficina Técnica de Cooperación en Uruguay en representación de la Agencia Española de Cooperación Internacional para el Desarrollo (AECID) y cuya versión actualizada fue presentada en el "Taller regional de América Latina: finanzas públicas y movilización de recursos domésticos para el desarrollo: el rol de la cooperación internacional", organizado por EUROsocial II, en julio de 2014, en Antigua (Guatemala).

los mismos varían en función de las características y circunstancias propias de cada uno de ellos:

- El escaso efecto redistributivo es una de las principales falencias de la tributación vigente en los países de la región. Para revertir esta situación resulta imperativo aumentar el peso relativo de la tributación directa dentro de la estructura impositiva<sup>2</sup>. En particular, esto requiere avanzar en la consideración de todas las rentas dentro de la base gravable del Impuesto sobre la Renta Personal —independientemente de la fuente o actividad generadora— y la elección de la estructura y nivel de las deducciones personales y las tasas a ser aplicadas en cada caso, además de complementar dichos tratamientos tributarios con la imposición de las ganancias de capital esporádicas.
- En los países desarrollados se ha vuelto a instalar el debate acerca de la tributación sobre los individuos de altos ingresos. Si bien se han realizado algunos trabajos recientes en la materia, parece quedar aún suficiente espacio para avanzar en el conocimiento de estos aspectos, especialmente para determinar la magnitud, relevancia económica y composición de este selecto grupo y para reformular tributos directos altamente progresivos como los que gravan la tenencia y transferencia (donaciones/herencias) de los patrimonios.
- Los niveles de imposición se encuentran limitados debido a la existencia de bases tributarias acotadas, lo cual es producto de la presencia de incentivos y beneficios fiscales. Al respecto, existe un largo terreno por recorrer en lo que se refiere a la evaluación cuantitativa de la eficiencia y eficacia de la amplia gama de incentivos fiscales y gastos tributarios otorgados con fines sectoriales y/o de promoción económica, como también

aquellos beneficios de carácter general contenidos en la propia legislación tributaria de cada país.

- La OCDE fue pionera en encarar una serie de acciones para controlar la erosión de las bases imponibles y la traslación de beneficios a través de estrategias legales adoptadas por empresas multinacionales, lo que se conoce como “proyecto BEPS” por sus siglas en inglés. Posteriormente se aceptó que estos problemas afectan no solo a los países desarrollados sino también, con igual o

El escaso efecto redistributivo es una de las principales falencias de la tributación vigente en los países de la región

mayor magnitud, a los países y regiones en desarrollo por lo que requieren la cooperación de todas las naciones afectadas por estas prácticas<sup>3</sup>. Dado que las mismas se manifiestan principalmente a través de la manipulación abusiva de los precios de transferencia entre empresas vinculadas, resulta conveniente avanzar en la incorporación de herramientas legales y administrativas con el fin de desalentar este tipo de maniobras y proteger así el caudal potencial de recursos fiscales en los países de la región.

- El Impuesto al Valor Agregado constituye el principal instrumento generador de recursos tributarios y se ha ido consolidando a través de los años en todos

los países. No obstante, es posible pensar en la posibilidad de introducir alternativas para morigerar el impacto regresivo del mismo y obtener avances en materia de equidad distributiva ya que este efecto constituye el punto de mayor debilidad del gravamen.

- Frente a los elevados niveles de informalidad registrados, es necesario considerar la posibilidad de utilizar instrumentos tributarios no tanto para aumentar la recaudación sino para facilitar el proceso de formalización de los agentes económicos de menor escala a fin de efectivizar el registro de sus actividades y poder viabilizar su incorporación a los esquemas de protección social. Si bien en casi todos los países de América Latina se han implementado regímenes tributarios simplificados, solo en algunos como Argentina, Brasil y Uruguay se contempla, a través de los mismos, la provisión de cobertura previsional básica y un seguro de salud, ya sea opcional u obligatorio, lo que amerita su evaluación como alternativa factible para otros países de la región<sup>4</sup>.
- Las relaciones fiscales entre los distintos niveles de gobierno constituyen un capítulo complejo y no resuelto que requiere un análisis en profundidad. Dada la alta asimetría vertical observada en la asignación de gastos e ingresos entre niveles de gobierno, es indispensable avanzar en la búsqueda de instrumentos para asegurar un adecuado grado de autonomía financiera, un correcto financiamiento de las responsabilidades de gasto público descentralizadas y una mejor administración de los recursos disponibles en cada jurisdicción.
- En los países de la OCDE se han observado esfuerzos concretos para afianzar el vínculo de la tributación vehicular con las políticas ambientales a través de la adaptación de impuestos tradicionales

2. CEPAL e IEF (2014), “Los efectos de la política fiscal sobre la redistribución en América Latina y la Unión Europea”, programa EUROsocial II, Madrid.

3. OECD (2014), “Part I of a Report to G20 Development Working Group on the Impact of BEPS in Low Income Countries”, OECD Publishing.

4. Cetrángolo, O., A. Goldschmit, J. C. Gómez Sabañi y D. Morán (2013), “Regímenes tributarios simplificados e informalidad en América Latina, con especial referencia a los casos de Argentina, Brasil y Uruguay”, programa FORLAC, OIT Lima.

en función de la eficiencia de los motores en el consumo de combustibles, las emisiones de gases contaminantes, el planeamiento urbano y las políticas de transporte. Aún no aprovechados en ese sentido, los impuestos sobre vehículos automotores representan un elemento central en América Latina tanto por su variedad como por la posibilidad de aportar ingresos tributarios adicionales o bien de compensar reducciones en impuestos distorsivos.

- Resulta fundamental elevar el grado de cumplimiento en los principales gravámenes a través de una mejora sustancial en la Administración tributaria y un fortalecimiento de la cultura tributaria de los contribuyentes. Se considera que el intercambio y colaboración entre las agencias de recaudación de los países de la región puede resultar un paso decisivo en esta materia. Asimismo, se advierte la necesidad de sistematizar e, idealmente, institucionalizar a través de organismos públicos o de entidades del sector privado las estimaciones periódicas y de difusión pública en materia de evasión tributaria en todos los impuestos vigentes.

países se avanzó en establecer un sistema de imposición dual sobre los ingresos (Uruguay, Perú y varios países de Centroamérica) y en otros tantos se logró reducir una larga lista de beneficios tributarios que ampliaron la base del ISR<sup>5</sup>. También se generalizó la introducción de nuevos tributos sobre las transacciones financieras e impuestos mínimos que ayudaron a incrementar los recursos y elevaron el nivel de cumplimiento. La reciente reforma tributaria aprobada en Chile constituye un ejemplo exitoso de las tendencias actuales en la materia a nivel regional.

Resulta  
fundamental  
elevar el grado de  
cumplimiento en los  
principales gravámenes  
a través de una mejora  
sustancial en la  
Administración  
tributaria

Sin embargo, a lo largo de los dos últimos decenios también han sido numerosas las experiencias de propuestas de reformas fiscales que, a pesar de contar con sólidos fundamentos técnicos, han encontrado importantes dificultades para concretarse, ya sea porque no logran ser aprobadas o, porque luego de aprobadas, fracasan en sus objetivos por razones de una mala implementación o por cuestionamientos de carácter jurídico.

Esta multiplicidad de circunstancias invita a indagar sobre cuáles son los factores que condicionan y, en definitiva, determinan el éxito de una reforma tributaria en particular y de las políticas públicas, en general. Esta ampliación del enfoque a través de la incorporación de elementos interdisciplinarios, que exceden lo puramente tributario, permitiría comprender mejor las características particulares de la tributación en América Latina. Por ello se considera que estudiar y profundizar el conocimiento en los aspectos de economía política de las reformas tributarias contribuiría a mejorar la gestión pública y, sobre todo, a evitar traumas innecesarios.

Durante los últimos años, los países de América Latina han venido introduciendo una serie de reformas tendientes a modernizar y consolidar sus sistemas tributarios. Si bien dichas modificaciones son parte de un proceso continuado, se ha destacado un renovado énfasis en las cuestiones distributivas relacionadas con la tributación, en claro contraste con el espíritu de las reformas tributarias del pasado que priorizaban los objetivos de eficiencia y equidad horizontal.

Con un contexto internacional altamente favorable, varios países de la región lograron un notable incremento de sus ingresos tributarios junto con una mayor participación de los impuestos directos. En varios



5. Gómez Sabañi, J. C. y D. Morán (2014), "Tax Policy in Latin America: Diagnosis and guidelines for a second generation of reforms", *Macroeconomics of Development Series*, n.º. 133, Santiago de Chile: ECLAC United Nations.

# La agenda fiscal para el futuro de América Latina

ÓSCAR CETRÁNGOLO

*Experto en políticas públicas y profesor de Finanzas Públicas en la Universidad de Buenos Aires (UBA) y Universidad de Tres de Febrero. Miembro del Consejo de Orientación del Programa EUROsociAL*



Parece claro que, en promedio y de la mano de importantes reformulaciones en las políticas públicas y su financiamiento, la región ha logrado un gran avance en sus indicadores sociales. También es obvio que las diferencias hacia el interior de la región son enormes y que, aún en los casos más virtuosos, queda mucho camino por recorrer.

No es solo una cuestión de indicadores objetivos. Tal vez más importante es que a lo largo de la última década se ha consolidado en la región la certeza de que para mejorar la distribución del ingreso y la situación de los que están más lejos del efectivo ejercicio de sus derechos económicos, sociales y culturales es necesario una más fuerte y eficiente acción estatal.

El desarrollo de los programas EUROsociAL I y II ha coincidido y contribuido decididamente a ese cambio de visión. Tras haber tenido el privilegio de acompañar buena parte de los debates y acciones que se encararon bajo este paraguas, intentaré en estas páginas resaltar algunas enseñanzas acerca de las virtudes, límites y alternativas en las políticas públicas, con el objeto de señalar los principales desafíos por delante. La agenda futura de reformas en la región no puede ignorar estas enseñanzas, así como tampoco puede desconocer las reformas y debates posteriores a la crisis europea reciente.

Se han realizado algunas reformas tributarias para mejorar el impacto distributivo, y mejoras en las Administraciones tributarias que permitieron reducir la evasión

Con diferencias entre países, se han registrado importantes avances en los niveles de carga tributaria y el gasto social (liderado por las pensiones y programas de transferencia a los hogares más necesitados) y se percibe un mejor manejo macrofiscal, que se ha manifestado en un mayor cuidado del impacto de la política fiscal sobre el ciclo económico. Se han realizado algunas reformas tributarias para mejorar el impacto distributivo, y mejoras en las Administraciones tributarias que permitieron reducir la evasión. Finalmente, algunas mejoras en estadísticas y la realización de mediciones de impacto tendrán reflejo en el diseño futuro de políticas.

Lamentablemente, la solución para los problemas de cohesión social en la región

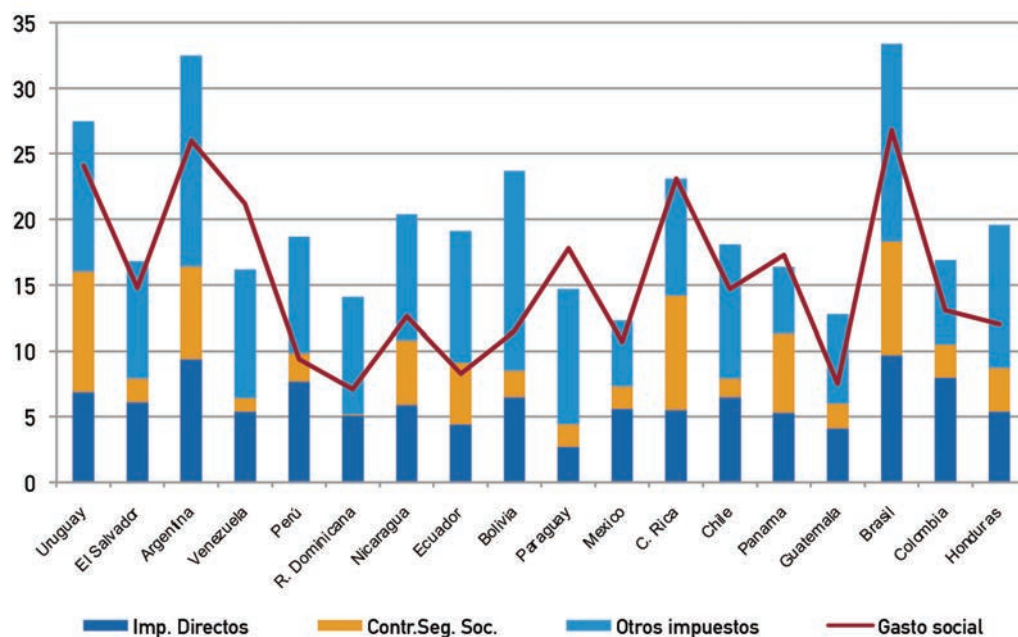
no es tan simple como el solo incremento en la presencia estatal. El uso inapropiado de recursos públicos puede generar efectos no deseados y derivar en el descrédito de políticas que bien ejecutadas son necesarias. Por otra parte, sería ingenuo pensar que la sola acción estatal explica las diferencias entre países. La diversidad histórico-institucional entre países, sus características étnicas, la extensión de los territorios y otros factores geográficos, la presencia y fortaleza de organizaciones de la sociedad civil y muchos otros factores brindan explicaciones complementarias. El siguiente gráfico ilustra diferencias en la desigualdad entre hogares que no pueden ser explicadas por la presencia estatal.

Quedan entonces importantes desafíos por afrontar y la experiencia de aquellos casos que tomaron la delantera en algunas de las reformas necesarias puede resultar muy valiosa para el resto. Teniendo en cuenta la diversidad de situaciones y la multiplicidad de aspectos a trabajar, los desafíos consisten, en algunos casos, en el desarrollo de nuevas reformas, la introducción de nuevos programas o la expansión y adaptación de iniciativas existentes a países que están más atrasados en algunos de los temas. A continuación se presentarán los desafíos en seis áreas que creemos necesario trabajar en los países.



**Gasto social y carga tributaria (nivel y estructura) de países de América Latina ordenados por índice de Gini (de menor a mayor) —en % del PIB—**

Fuente: elaborado en base a datos de CEPALSTAT y Banco Mundial.



## 1. Necesidad de asegurar equilibrios macroeconómicos

A diferencia de previas experiencias, en la región se ha aceptado la necesidad de encarar reformas que involucren un fortalecimiento de la presencia estatal tanto cuantitativamente como cualitativamente, pero poniendo especial cuidado en la sustentabilidad fiscal a medio plazo. Ello ha permitido reducir los riesgos de crisis, lo que, sumado a un mayor control sobre los procesos inflacionarios, redujo, en muchos países, los efectos negativos de la volatilidad macroeconómica sobre la situación de los sectores menos favorecidos.

La ausencia o poca significación de estabilizadores automáticos tan comunes y efectivos en Europa (en especial seguros de desempleo e imposición sobre las rentas) obliga a repensar las políticas contracíclicas. No debe olvidarse que la introducción de estas estrategias en épocas de "vacas gordas" es extremadamente difícil cuando las falencias son tan evidentes. ¿Quién está dispuesto a desacelerar la demanda cuando existen los recursos para incrementar el gasto?

## 2. Aumentar el nivel y cambiar la estructura de la tributación

Los logros alcanzados en materia tributaria, aunque muy importantes, no son suficientes. Las mejoras no han sido generalizadas y, aun en los casos donde se han conseguido niveles aceptables de carga tributaria, es necesario consolidarla y mejorar la estructura de la recaudación. En términos generales, se requiere aumentar la recaudación en casi todos los países, manteniendo y consolidando la tributación indirecta y fortaleciendo la directa. Con el objeto de revertir el escaso efecto redistributivo de la tributación vigente en

los países de la región aumentando el peso relativo de la tributación directa. Entre las reformas más necesarias en los diferentes países se cuentan: la mejora en la Administración para reducir la evasión; aumentar el impacto de la tributación sobre los individuos de altos ingresos; ajustar la imposición sobre las utilidades de empresas mediante ampliaciones en las bases imponibles; revisar gastos tributarios; resolver las falencias que han impedido mejoras en la tributación sobre los patrimonios (de especial importancia para las finanzas subnacionales); adecuación de normas de tributación internacional, y realizar acuerdos de convergencia y coordinación tributaria tanto a nivel regional como internacional. Adicionalmente, debe acompañarse la creciente preocupación por los efectos de la contaminación ambiental con reformas tributarias que tengan efectos de mitigación o adaptación al cambio climático. Por último, frente a los niveles de informalidad registrados, es necesario considerar la posibilidad de utilizar instrumentos tributarios no tanto para aumentar la recaudación sino para facilitar el proceso de formalización de los agentes económicos de menor escala (sean microempresas o trabajadores independientes), a fin de

En términos generales, se requiere aumentar la recaudación en casi todos los países, manteniendo y consolidando la tributación indirecta y fortaleciendo la directa

efectivizar el registro de sus actividades y poder viabilizar su incorporación a los esquemas de protección social.

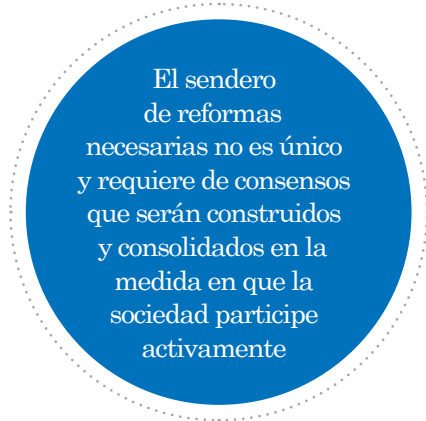
### 3. Ampliar los alcances y mejorar el impacto de la protección social

Es cada vez más perentoria la necesidad de definir esquemas con beneficios que no requieran de historias laborales en empleos formales para acceder a pisos de protección social. Lamentablemente, la existencia de amplios sectores de la población que no realizan aportes sobre la nómina salarial y, en consecuencia, carecen de cobertura proveniente por los sistemas de seguridad social tradicional es un rasgo característico de las economías de la región, con elevado grado de informalidad laboral. Sin desconocer la necesidad de mejorar el grado de formalización de las economías, se debe dar cobertura de riesgos a los trabajadores no formales y a sus familias. Como consecuencia de lo anterior surge la necesidad de reducir (y en lo posible eliminar) la fragmentación de los sistemas y de asegurar pisos de protección social que se puedan elevar a medida que se incrementa el espacio fiscal.

### 4. Corregir los eventuales efectos negativos de la descentralización de políticas sociales

Si se quiere lograr sociedades más equitativas debe prestarse atención a las diferencias de desarrollo en el interior de cada caso. Los países de la región son muy desiguales territorialmente. Durante los últimos treinta años se han desarrollado en la región importantes procesos de descentralización de atribuciones y funciones hacia gobiernos subnacionales. Estos procesos, que abarcaron a casi todos los países latinoamericanos, han tenido características y alcances muy diversos. Más allá de los objetivos que cada proceso de reforma ha expresado de manera explícita, todos ellos han

tenido significativos efectos sobre la cohesión social y las cuentas públicas. Será necesario determinar las responsabilidades de cada nivel de gobierno en la provisión y financiamiento de cada componente de la protección social, evitando superposiciones que generen ineficiencia en el uso de fondos públicos y asegurando que los gobiernos centrales tengan la atribución y capacidades para compensar diferencias a lo largo de los territorios de cada país.



El sendero de reformas necesarias no es único y requiere de consensos que serán construidos y consolidados en la medida en que la sociedad participe activamente

### 5. Repensar y fortalecer los sistemas públicos de educación

La región requiere mejorar de manera sustantiva el funcionamiento de sus sistemas educativos si pretende resolver las desigualdades, lograr sociedades más cohesionadas y, al mismo tiempo, mejorar la competitividad y crecimiento de sus economías. Como se adelantó en el párrafo anterior, en esquemas de provisión descentralizada la acción compensatoria de los gobiernos centrales pasa a ocupar un lugar predominante. Más allá de esta recomendación, en la región se debe generar un profundo debate que arroje lineamientos para producir mejoras en los sistemas que sean adaptables a cada caso particular y estén a la altura de las nuevas demandas sobre los sistemas educativos. Se trata de reformas

complejas que no pueden estar determinadas de manera central por modificaciones en su financiamiento, pero no puede dejar de considerarse el impacto de este sobre el gobierno del sistema.

### 6. Mejorar los procesos presupuestarios y calidad del gasto

La variedad de políticas públicas requeridas y la presión que los diferentes sectores realizan en favor de cada una de ellas demandan la construcción de consensos básicos sobre prioridades en cada caso particular. Esto debe ser parte de una inevitable visión estratégica a medio plazo que fue parcialmente abandonada por los países. Los pactos (explícitos o implícitos) acerca de esas prioridades y su financiamiento incluyen, para ser eficiente, la coordinación de iniciativas entre áreas y niveles de gobierno. Asimismo, resulta cada vez más obvio la necesidad de cuidadosos monitoreos, evaluación y rendición de cuentas de las distintas políticas, etapas necesarias para la reformulación permanente de la acción estatal sobre verdaderos “blancos móviles”, como son las necesidades de nuestras sociedades. Sin duda, para ello se requieren servicios civiles modernos y de jerarquía y sistemas estadísticos sofisticados y adecuados, como lo muestra la experiencia de la Unión Europea.

Para finalizar estas reflexiones, no puedo dejar de resaltar que el sendero de reformas necesarias no es único y requiere de consensos que serán construidos y consolidados en la medida en que la sociedad participe activamente y los sectores más favorecidos comprendan que los impuestos sirven para construir sociedades más justas, donde existan mayores oportunidades de desarrollo. En la construcción de esos consensos la cooperación internacional deberá desarrollar un papel importante, encontrando espacios fértiles donde depositar sus contribuciones.



# Enfoque de género en los presupuestos públicos

Presupuestar con perspectiva de género requiere asumir la desigualdad de partida y enfocar todas las políticas a su reducción o eliminación.

**ALAIN CUENCA**

*Doctor en Economía. Profesor de Economía Aplicada de la Universidad de Zaragoza*



Desde la IV Conferencia Mundial de las Naciones Unidas sobre las mujeres celebrada en 1995 se ha venido promoviendo la necesidad de incorporar la perspectiva de género a los procesos de elaboración de los presupuestos de las Administraciones públicas. Esa incorporación no consiste solo en dedicar partidas específicas a políticas de igualdad, sino que el Presupuesto Sensible al Género (PSG) va mucho más allá: se trata de que las técnicas presupuestarias tengan en cuenta el impacto de los ingresos y gastos públicos sobre las mujeres y las niñas por un lado, y sobre los hombres y los niños por otro. Cuando se asignan recursos públicos al transporte ferroviario, por ejemplo, debe saberse que las líneas de alta velocidad se usan más por los hombres y los trenes de cercanías se utilizan más por las mujeres. O sea, hay que tomar conciencia de que ningún gasto o ingreso público es neutral desde el punto de vista del género, porque no afecta de igual manera a unas y a otros. Dado que en las sociedades contemporáneas existe desigualdad de género, aquellas políticas que no contribuyan a su reducción o eliminación deben entenderse como favorecedoras del *statu quo* y por tanto de la desigualdad.

Ningún gasto o ingreso público es neutral desde el punto de vista del género, porque no afecta de igual manera a unas y a otros

Los PSG se aplican en diferentes niveles de gobierno (central, regional o local) dependiendo de cuál sea la estructura administrativa del país. Por ejemplo, un gobierno local, cuando construye un parque público o un colegio, debe considerar la utilización distinta que hacen del espacio los niños y las niñas, para favorecer el de estas últimas.

También se distingue según la estrategia adoptada para la intervención sobre el presupuesto público. Puede tratarse de una evaluación externa por parte de una institución oficial o por alguna ONG de mujeres, que

influya y retroalimente el proceso presupuestario. O bien, más propiamente, el PSG se aplica de forma endógena, situando la perspectiva de género en cada una de las fases del presupuesto público: la planificación, elaboración, ejecución y evaluación de ingresos y gastos públicos.

Es necesario, en todo caso, contar con una base estadística con perspectiva de género que sea sólida, para partir de un diagnóstico veraz de la situación de desigualdad. Ello permitirá evaluar *ex-ante* las consecuencias sobre la desigualdad de las distintas alternativas de gastos e ingresos para elegir aquellas que sirvan mejor a la transversalidad de género y a los objetivos específicos de cada política.

El impacto de género se manifiesta de distinto modo cuando nos referimos a los ingresos públicos o a los gastos. En cuanto a los ingresos, las leyes tributarias son las que suelen introducir discriminaciones. Por citar solo un ejemplo en este sentido, el tratamiento fiscal favorable al matrimonio con un solo perceptor es un caso ilustrativo de consolidación legal de la desigualdad de roles. El impacto de género de los impuestos, tasas y cotizaciones



sociales depende del diseño legislativo, por lo que viene dado cuando se inicia el proceso presupuestario. Por esta razón, el PSG se ha ocupado en mayor medida del lado del gasto.

Se han realizado numerosas experiencias europeas y latinoamericanas en la aplicación de los PSG. Atendiendo al ámbito del gobierno central, en 2012, según el Instituto Europeo de Igualdad de Género<sup>1</sup>, solamente ocho Estados miembros de la Unión Europea habían establecido una regulación legal para la integración de la perspectiva de género en la elaboración de sus presupuestos. De ellos, solo en Austria, España y Francia dicha normativa se aplicaba con carácter general en todos los ministerios. Por su parte, R. Coello realizó un recuento de las experiencias

Mientras persista la desigualdad de género será necesario profundizar en la incorporación de la perspectiva de género en todas las políticas públicas

latinoamericanas<sup>2</sup>, constatando que en la primera década del siglo XXI, en 17 de los 18 países de América Latina (todos excepto Argentina) se habían implementado

experiencias de PSG en los presupuestos del Estado. Dado que en 2001 solo se había realizado una única experiencia, se aprecia un esfuerzo considerable desde entonces.

Mientras persista la desigualdad de género en Europa y en América Latina será necesario profundizar en la incorporación de la perspectiva de género en todas las políticas públicas. Aunque se ha avanzado mucho en la introducción de la idea, no se ha logrado internalizar todavía la desigualdad de género a la hora de la toma de decisiones públicas en la mayoría de los países. Presupuestar con perspectiva de género requiere asumir la desigualdad de partida y enfocar todas las políticas a su reducción o eliminación. Queda mucho trabajo por hacer.

1. <http://eige.europa.eu/>

2. <http://econpapers.repec.org/scripts/redirpf?u=http%3A%2F%2Fhalshs.archives-ouvertes.fr%2Fdocs%2F00%2F87%2F69%2F00%2FPDF%2FXVencuentro-pl351.pdf&h=repechaljournl%2Fhalshs-00876900>

# ENTREVISTA



## Rodolfo Acuña Namihás

Director General de Presupuesto Público, Ministerio de Economía y Finanzas de Perú

*¿Qué ventajas aportan los programas presupuestarios y los presupuestos plurianuales a la mejora de la calidad del gasto público?*

Los programas presupuestales colocan al ciudadano como objetivo principal y aportan en la provisión oportuna y eficiente de un conjunto de productos (bienes y servicios), mediante el desarrollo de actividades integradas y articuladas que atacan las principales causas de un problema específico que afecta a una población objetivo; sumado a todo ello, los presupuestos plurianuales dimensionan con una programación de mediano plazo (tres años fiscales) el impacto de dichos programas y de la inversión pública multianual, logrando una mejora ostensible en la calidad de la ejecución del gasto público, toda vez que ambos permiten la

articulación del gobierno nacional con los gobiernos regionales y locales.

*¿Cuáles son los principales retos/desafíos de los próximos años para la implantación de los programas presupuestarios y presupuestos plurianuales en la región latinoamericana, en general, y en Perú en particular?*

Pienso que a nivel de Latinoamérica, el principal reto sigue siendo el de la institucionalización, es decir, que la mayoría de los países pase de asignar recursos por insumos a una asignación de recursos que considere los resultados de la gestión, durante la elaboración del presupuesto. Asimismo, profundizar el uso eficiente de los instrumentos del PPR, pues si bien algunos países han construido sistemas de indicadores para hacer seguimiento del

presupuesto, estos sistemas no están diseñados para evaluar los resultados de las acciones gubernamentales, sino que se limitan a indicar la evolución de indicadores.

En el caso del Perú, el principal reto es desarrollar la articulación territorial de los programas presupuestales con la participación eficiente de los gobiernos locales en las fases de programación y formulación de los presupuestos plurianuales, en tanto los municipios logren un correcto registro de la información presupuestal tanto financiera como física, así como el conocimiento oportuno de los indicadores de desempeño de los programas presupuestales.

También tenemos el reto de generar el uso de la información de desempeño en la



elaboración del presupuesto. Para ello, se deben alcanzar ciertos logros en los programas presupuestales, como desarrollar capacidades para el diseño, implementación y ejecución de los PP en las entidades públicas, desarrollar o adecuar procesos, sistemas y herramientas que hagan posible, soporten y faciliten la gestión presupuestaria por resultados y definir metas que estén vinculadas con las políticas nacionales.

*¿En qué medida un programa como EUROsocial, que promueve el aprendizaje entre pares, puede contribuir a la implantación de los programas presupuestarios y los presupuestos plurianuales en América Latina? ¿Cuál cree que ha sido el principal aporte del programa a la Dirección General de Presupuesto Público?*

Creo que compartir experiencias nos permite reflexionar de cuánto hemos avanzado o cuánto nos falta al compararnos con países o instituciones referentes, con instrumentos que han funcionado y muestran experiencias exitosas. Para la promoción del aprendizaje entre pares con el fin de contribuir a la implantación de programas presupuestales, puede incluirse la exposición de experiencias internacionales sobre articulación territorial de los programas presupuestales a nivel subnacional, de mecanismos que permiten desarrollar las capacidades institucionales a nivel subnacional, así como de la implementación de una plataforma única que permita una eficiente comunicación entre los diferentes niveles de gobierno con el propósito de mejorar la articulación territorial de los programas presupuestales.

*El impulso de la evaluación de la eficacia y eficiencia del gasto y la institucionalización de los sistemas de evaluación ha sido una de las líneas de actuación del programa en el área de finanzas. ¿Hasta qué punto se ha avanzado en Perú en la integración de la evaluación en el ciclo presupuestario? ¿Cómo afecta esto al ciudadano?*

## “Los programas presupuestales colocan al ciudadano como objetivo principal y aportan en la provisión oportuna y eficiente de un conjunto de productos (bienes y servicios)”

El instrumento de las evaluaciones es sumamente importante porque permite profundizar en el análisis e identificar cuellos de botella. Se está avanzando en esta integración a través de las evaluaciones de procesos y las evaluaciones de impacto. Las primeras han permitido obtener información adicional que sirva para la discusión presupuestal, que ha llevado a realizar mejoras en los procesos que terminan por beneficiar a la población objetivo de una intervención pública. En el segundo caso, las evaluaciones de impacto permiten comprobar si los cambios positivos son atribuibles a una intervención pública y permiten saber qué intervención priorizar según los resultados de las evaluaciones. Esto ha sucedido con la evaluación de Acompañamiento Pedagógico, que sirvió para focalizar en escuelas polidocentes, donde había más impacto que en las escuelas multigrado.

*¿Está siendo compleja la articulación territorial de los programas presupuestales, teniendo en cuenta que el proceso de descentralización en el Perú no parece avanzar? ¿Cuáles son los desafíos más inmediatos?*

Los desafíos son diversos, falta un mecanismo que permita una comunicación

entre los diferentes niveles de gobierno (gobierno nacional, regional y local) con el propósito de lograr una eficiente articulación de programas presupuestales en el marco de presupuesto por resultados. A su vez, los bajos niveles de las capacidades técnicas de las entidades públicas subnacionales que son obstaculizados a su vez por la alta rotación del personal de las distintas áreas de los gobiernos locales y regionales. Por otro lado, el incremento del número de gobiernos locales hace que la implementación progresiva del presupuesto por resultados mediante la articulación territorial de los PP tenga un avance pausado. La heterogeneidad de los municipios en relación al nivel de desarrollo económico, grado de accesibilidad, nivel de capacitaciones, entre otros, implica una difícil y lenta implementación de la articulación territorial de los programas presupuestales. En el contexto de la descentralización, los gobiernos subnacionales han ganado autonomía y competencias, sin embargo se ha debilitado la vinculación con las políticas sectoriales. En el caso de los programas presupuestales, ello ha quedado en evidencia en que los procesos para la provisión de los productos no son uniformes de modo que garantizan la cobertura y calidad de los mismos.

*Perú se ha sometido, con el apoyo de EUROsocial, a una revisión entre pares justamente en este tema. La “revisión entre pares” es una metodología, muy utilizada por la UE, consistente en una valoración o evaluación de la política de un país (país examinado) realizada por otros países (normalmente suelen ser policy makers o funcionarios públicos de instituciones homólogas) con el fin de mejorar el diseño y/o la efectividad de esa política. ¿Qué destacaría de esta metodología?*

Esta metodología contribuye en la medida que incluye experiencias de los países pares y en tanto tengan un similar contexto social y económico.

# REDES



## La Red Iberoamericana de Responsables y Especialistas en Política Fiscal

La alineación de las políticas económicas, en particular, la fiscal, es indispensable para sostener tal acción del Estado con vocación universalista, progresiva y ambientalmente sostenible.

**SALVADOR ARRIOLA**

*Secretario de Cooperación Iberoamericana (SEGIB)*



El reto es aumentar el espacio fiscal para el financiamiento de la agenda de desarrollo de una manera sostenible en el tiempo. En sus funciones de estabilización, de asignación de recursos públicos y de redistribución del ingreso, la política fiscal enfrenta muchos desafíos.

En países con altos niveles de desigualdad y de inseguridad ciudadana, es necesario profundizar en la función redistributiva de la política fiscal ya que esta no debe ser neutra. En los países de la OCDE, la acción fiscal es capaz de reducir significativamente la desigualdad de ingresos, medida por el coeficiente de Gini, tanto por la importancia de las transferencias a los sectores de menores ingresos como por sistemas impositivos progresivos. La política fiscal en América Latina debe preocuparse no solo de estas funciones redistributivas del ingreso nacional, sino de cerrar las brechas de equidad territorial, de género, intergeneracionales

**“La Red Iberoamericana de Política Fiscal responde a la necesidad de establecer un espacio de diálogo político y de intercambio de experiencias en la definición, ejecución y reforma de la política fiscal para el desarrollo”**

e interculturales. En el ámbito del gasto público, habrán de fortalecerse los programas de transferencias de ingresos

condicionadas a los ciudadanos de menores ingresos, los pilares solidarios en los sistemas de protección social e implementarse políticas estables en el desarrollo de infraestructuras, innovación y educación.

La brecha de financiamiento fiscal es aún significativa. Si bien existe una gran heterogeneidad entre países principalmente del Cono Sur con una recaudación tributaria similar al promedio de países de la OCDE, frente a otros de Mesoamérica con tasas más bajas, en su conjunto, la carga fiscal es reducida, la estructura está sesgada hacia impuestos no progresivos y los niveles de incumplimiento son significativos.

En Iberoamérica existe un conjunto amplio y diverso de buenas prácticas, respecto del importante papel que juega la política fiscal en la reforma del Estado, experiencias que debemos compartir, evaluar y sobre todo aprender de las mismas.



## “El valor añadido de la Red se debe situar en el terreno de la definición y puesta en práctica de acciones de cooperación y asistencia técnica, más que en constituirse en un foro adicional de diálogo”

La Red Iberoamericana de Política Fiscal responde a la necesidad de establecer un espacio de diálogo político y de intercambio de experiencias en la definición, ejecución y reforma de la política fiscal para el

desarrollo, incluyendo sus consideraciones de economía política.

Subrayando la importancia de continuar por este camino, en el marco de la XXI Cumbre Iberoamericana de Asunción, Paraguay, los jefes de Estado y de Gobierno iberoamericanos “instaron a la SEGIB y a la CEPAL a acompañar el establecimiento de la Red Iberoamericana de Responsables y Especialistas en Política Fiscal que, en el marco de la Transformación del Estado y el Desarrollo, se reunirá de manera periódica para compartir estadísticas, reformas y buenas prácticas en esta materia”.

En el 2012, se decidió que el Centro de Desarrollo de la OCDE, se sumaría a las actividades de coordinación de la misma. Asimismo, hemos recibido con beneplácito, la incorporación a nuestra tarea, del Programa para la Cohesión Social en América Latina EUROsocial.

La Red Iberoamericana de Política Fiscal debe significarse no solamente por no duplicar las tareas que realizan otros foros e

instancias en América Latina, sino por contribuir, a través de un valor añadido específico, a la mejora de los sistemas tributarios en Iberoamérica.

El valor añadido de la Red se debe situar en el terreno de la definición y puesta en práctica de acciones de cooperación y asistencia técnica, más que en constituirse en un foro adicional de diálogo.

Ese es el propósito principal, es decir, contribuir al diseño y puesta en práctica de un proyecto iberoamericano de cooperación y asistencia técnica que identifique ofertas y demandas que puedan contar con el apoyo de las distintas instituciones involucradas.

Como se indica en el documento *Panorama Fiscal de América Latina y el Caribe 2014. Hacia una mayor calidad de las finanzas públicas*, de la CEPAL: “La tarea de la política fiscal no termina con la vigilancia de la solvencia fiscal, también debe acometer objetivos de distribución del ingreso disponible, de crecimiento, de mediano plazo y de desarrollo sostenible”.



# La Red Euro-Latinoamericana de Educación Fiscal: unidos por una nueva cultura tributaria

EUROsociAL ha impulsado la creación de una Red de Educación Fiscal integrada por Administraciones tributarias y educativas de la Unión Europea y América Latina. La Red cuenta con un modelo de gobernanza y con un portal en Internet: [educacionfiscal.org](http://educacionfiscal.org).



Valores y construcción de ciudadanía

Conciencia fiscal

Rendición de cuentas.



Las Administraciones tributarias de América Latina y la Unión Europea son cada vez más conscientes de que, además de transmitir al contribuyente el riesgo de ser sancionado, existen otras acciones encaminadas a lograr un mayor cumplimiento de las obligaciones fiscales, a través de mejores servicios de atención a los ciudadanos y de estrategias de educación fiscal con el objetivo de lograr que los ciudadanos interioricen por convicción propia el pago voluntario de los tributos.

De manera progresiva, la educación fiscal, vinculada con los valores democráticos y el

ejercicio de ciudadanía, ha sido incluida como una de las líneas estratégicas de numerosas Administraciones tributarias de América Latina y en las de varios países de la UE, con el apoyo de los ministerios de Educación y las universidades, entre otros actores.

Los profesionales de la educación fiscal son conscientes de que se enfrentan a los mismos problemas y obstáculos, y han comprobado que compartir experiencias entre pares les fortalece para optimizar sus actuaciones, reducir costes y esfuerzos y sensibilizar a las autoridades de los ministerios de Hacienda y Educación.

Es por eso que tendiendo a la demanda de los países, en el marco de EUROsociAL II se ha impulsado la creación formal de una Red de Educación Fiscal (REF), concebida como un espacio de aprendizaje especializado, flexible y participativo entre instituciones fiscales y educativas de la Unión Europea y América Latina que buscan fortalecer las políticas públicas de educación fiscal.

La iniciativa supone dar continuidad y consolidar los esfuerzos realizados durante la primera fase de EUROsociAL (2005-2010) cuando se creó una Red de carácter



informal en este ámbito coordinada desde el programa. Ahora se da un paso importante para garantizar su sostenibilidad más allá de EUROsociAL, gracias a un modelo de gobernanza propio y un nuevo portal en Internet.

Para elaborar los estatutos de la Red se organizó un grupo de trabajo integrado por las Administraciones tributarias de Brasil, México, Bulgaria, Brasil, Honduras y Chile, y por la FIAPP de España como secretaria temporal de la Red, hasta la elección de sus órganos de gobierno.

El gobierno de la REF está integrado por su Asamblea, la Secretaría Permanente y el Comité Ejecutivo. Cada institución cuenta con un punto focal. Existen cuatro modalidades de miembros de la REF: miembros plenos (Administraciones tributarias de América Latina y el Caribe), instituciones asociadas (Administraciones tributarias de la UE e instituciones educativas de la UE y ALC), instituciones colaboradoras (instituciones fiscales

## Conforme a sus estatutos, la REF se plantea como principales objetivos:

- Destacar la importancia de la educación fiscal como política pública para lograr sociedades más prósperas y cohesionadas.
- Fomentar el intercambio de experiencias para fortalecer las iniciativas de educación fiscal a través del aprendizaje entre pares.
- Sensibilizar a las instituciones públicas, privadas, de la sociedad civil y la población en general sobre la importancia de la educación fiscal como vehículo para generar una mayor reciprocidad entre el Estado y los ciudadanos.
- Establecer canales y herramientas de diálogo y cooperación que permitan sistematizar y difundir conocimiento beneficiándose de las nuevas tecnologías y de las comunidades 2.0., y generando una retroalimentación constante.

“La Red es concebida como un espacio de aprendizaje especializado, flexible y participativo, entre instituciones fiscales y educativas de la Unión Europea y América Latina”

de gobiernos territoriales y personas jurídicas de derecho internacional que apoyen financieramente la Red) y observadores (cualquier entidad con objetivos compatibles a los de la REF).

El trabajo conjunto de intercambio de experiencias de esta comunidad ha permitido “regionalizar” buenas prácticas en

ámbitos de la educación formal y no formal: estrategias de inserción curricular, metodologías pedagógicas, iniciativas de extensión y responsabilidad social universitaria, multimedia o espacios lúdicos, entre otros.

## El portal de la Red de Educación Fiscal, un punto de encuentro virtual

En el marco de EUROsociAL II ha sido creado un portal para apoyar el trabajo de la Red en <http://www.educacionfiscal.org> y un subportal específico para el trabajo relacionado con los Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal (Red NAF) en <http://rednaf.educacionfiscal.org>

El portal cuenta con diferentes servicios que permiten intercambiar experiencias, así como sistematizar y difundir el conocimiento existente en la materia: sección de blog, biblioteca virtual, experiencias innovadoras, noticias, canal en YouTube y cuenta de Twitter (@culturafiscal), entre otros.

Existe un área de la Red para la articulación de sus diferentes grupos de trabajo: educación formal, educación no formal, enseñanza superior; Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal (NAF), estrategias de comunicación y estrategias de medición de la educación fiscal.

A día de hoy se han incorporado formalmente a la Red las Administraciones tributarias de Austria, Bulgaria, Costa Rica, Finlandia, España, Italia, Brasil, Bolivia, México, Ecuador, El Salvador, Honduras, Guatemala y Uruguay. En lo que se refiere a las instituciones educativas asociadas forman parte de la REF la Universidad Nacional Autónoma de Honduras, la Pontificia Universidad Católica de Ecuador, el Instituto Profesional AIEP (Chile), la Universidad Estadual de Paraíba y la Universidad de Sao Paulo (Brasil) y la Universidad Nacional Autónoma de México-UNAM. Las instituciones colaboradoras de gobiernos locales y estatales incluyen a la Secretaría de Finanzas de Fortaleza (Brasil) y a la Federação Brasileira de Associações de Fiscais de Tributos Estaduais (Brasil) y el Ministerio de educación de El Salvador.

Los días 27 y 28 de julio realizó la primera reunión de la Red en La Paz (Bolivia) con presencias de 27 expertos de 14 países de América Latina y de la Unión Europea. Tras su primera Asamblea la Receita Federal asumió la presidencia de la Red y el Servicio de Administración Tributaria de México la Secretaría Permanente.





# OPERANDO



## La Agencia Tributaria: socio operativo del programa EUROsociAL

### IGNACIO DEL RÍO ANGULO

*Jefe de la Unidad de Coordinación de Relaciones Internacionales.  
Gabinete de la Dirección General AEAT*

### PALOMA PÉREZ DELFA

*Inspectora asesora y coordinadora de la Unidad de Coordinación de Relaciones Internacionales. Gabinete de la Dirección General AEAT*



El programa EUROsociAL II constituye para la Agencia Tributaria como socio operativo una de las más importantes vías de cooperación con los países de América Latina, realizándose asesorías especializadas incardinadas en las dos líneas de actuación de la AEAT, la información y asistencia para el fomento del cumplimiento voluntario, y la detección y control del fraude.

A través de las asistencias, los expertos de la AEAT se han adentrado en la realidad de las Administraciones tributarias de México, Colombia, Costa Rica, Brasil, Ecuador, Bolivia, Argentina, entre otros. Todas ellas han compartido una visión común —la necesaria orientación a resultados— y han supuesto para los expertos una experiencia muy gratificante, en la que no solo han transmitido conocimiento, sino que también han sido receptores del mismo.

La mencionada búsqueda de resultados tangibles ha sido siempre el vector que ha orientado las actividades coordinadas por la AEAT, todo ello y sin perjuicio de las dificultades que las diferencias entre Administraciones tributarias presentan, consecuencia de sus diferentes

procedimientos administrativos, organización interna, etc. Así, podemos destacar, entre otras, la asistencia técnica a Ecuador de agosto 2014 sobre notificación electrónica obligatoria, en la que se consiguió que, apoyando la elaboración de metodología para la implantación de la notificación electrónica obligatoria, se alcanzara un incremento en el porcentaje de documentos notificados electrónicamente a finales de 2014 del 60%.

Otro caso, el de El Salvador; solicitante de una asistencia técnica para acceder al Foro Global. Gracias a una primera visita en noviembre de 2014 se contribuyó a que este país pasara la Fase I del Peer Review. En 2015 se ha continuado trabajando en colaboración con El Salvador para que pasen la Fase 2, habiéndose ya realizado el pasado julio una visita de los salvadoreños a las oficinas del Equipo Central de Información.

Si bien la AEAT es la que ha llevado a cabo la práctica totalidad de las actuaciones que le fueron asignadas como socio operativo, no siempre ha trabajado sola. En algunos casos, las Administraciones latinoamericanas habían identificado alguna experiencia de interés de

países europeos. La AEAT trasladó a sus puntos de contacto en estos países las peticiones de asistencia y, sin perjuicio del mayor esfuerzo que suponen estas actividades al intentar explicar el programa a otras Administraciones tributarias, la experiencia ha sido igualmente muy positiva. Así por ejemplo, destaca la participación de Holanda en la “Asistencia Técnica a Costa Rica para la creación del Foro de Grandes Empresas”; la de Portugal en la “Asistencia Técnica a Colombia sobre control fiscal de dispositivos de facturación. TPVs y cajas registradoras”; o la visita de Chile a Dinamarca sobre scoring de cumplimiento, o la participación de la DGFI de Francia junto a la AEAT en una asistencia a Chile para control y detección de figuras elusivas.

Esta ha sido la línea de trabajo de la AEAT como institución, para la que la colaboración en el programa EUROsociAL II constituye una apuesta por la cooperación y, por ende, supone el fortalecimiento de los lazos de colaboración entre las Administraciones tributarias de España y de los países de América Latina, creando puntos de contacto de cara a futuras colaboraciones, dentro o fuera del programa EUROsociAL.

# IEF

## Instituto de Estudios Fiscales

**ÁLVARO DEL BLANCO GARCÍA**

*Subdirector General Adjunto*

**JESÚS RODRIGUEZ MÁRQUEZ**

*Director de Estudios*

**NURIA BADENES PLÁ**

*Vocal de Economía*

**CÉSAR PÉREZ LÓPEZ**

*Vocal de Estadística*

**PILAR GALINDO LÓPEZ**

*Secretaria Dirección de Estudios*

**EMMA SALAS MOLAS**

*Personal de Apoyo*

**SONSOLES CID ASTRUGA**

*Personal de Administración*



A través del programa EUROsociAL II, el Instituto de Estudios Fiscales de España (IEF) junto con la Oficina de Planeamiento y Presupuesto de Uruguay (OPP) y la Asociación Internacional de Presupuesto Público (ASIP) han realizado numerosas actividades de asesoramiento técnico en materia de administración financiera. Bajo la línea de acción de vinculación plan-presupuesto y evaluación de las políticas públicas se ha acompañado a los países de América Latina en la mejora de la coordinación entre los departamentos de Planificación y de Finanzas Públicas, con la finalidad de que el presupuesto se elabore de una manera más acorde a las necesidades de cada país. A su vez, se han realizado talleres para mejorar el diseño de los programas presupuestarios de cara a asegurar una elaboración del presupuesto con enfoque de resultados. Por último, se les ha

asesorado para incluir el componente plurianual al presupuesto y se han reforzado los equipos de evaluación de los departamentos de Finanzas Públicas y de Planificación.

Los resultados alcanzados han sido enormemente satisfactorios ya que varios países de América Latina han mejorado notablemente su administración financiera, por dos razones fundamentales, en primer lugar, por la implicación de sus responsables públicos y sus equipos y, en segundo lugar, por el apoyo brindado desde las mejores experiencias existentes tanto en América Latina como en Europa que han permitido llevar a cabo un intercambio de experiencias exitoso y cuyo resultado ha sido la implementación de esas experiencias en otros países de América Latina, adaptada a sus realidades específicas.

De esta manera, Paraguay y Honduras han creado Comisiones Mixtas Hacienda-Planificación para favorecer la coordinación entre ambos departamentos tomando como base la experiencia de Costa Rica y, en otros países como Ecuador, se ha mejorado notablemente dicha coordinación aunque sin crear una comisión por norma reglamentaria. A su vez, Ecuador, Paraguay, Perú y Costa Rica han avanzado significativamente en la mejora del diseño de sus programas presupuestarios. En este aspecto, debe destacarse la metodología consensuada en Ecuador para la implementación gradual del presupuesto orientado a resultados y el apoyo de Perú como una de las mejores experiencias en América Latina en el diseño de programas presupuestarios.

Por último, la evaluación de las políticas públicas ha sido un componente fundamental



en el asesoramiento. Entre los logros alcanzados se encuentra el fortalecimiento de los equipos de evaluación en Perú, Paraguay, Uruguay y Ecuador mediante una metodología basada en capacitaciones iniciales y la elaboración de evaluaciones por las propias instituciones latinoamericanas de las principales políticas públicas de sus países, con el apoyo y asesoramiento constante y permanente de expertos europeos. El siguiente paso en esta materia ha sido la institucionalización de la evaluación. Hasta la fecha existen importantes avances en Perú y Paraguay que permiten ser optimistas en cuanto a su definitiva implementación. Además, se ha elaborado un *Manual de Buenas Prácticas en la Institucionalización de la Evaluación* en el que participaron Ecuador, Perú, Paraguay, Costa Rica y Uruguay.

Por otro lado, el IEF en colaboración con la Agencia Estatal de la Administración Tributaria de España (AEAT) y el Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT) han prestado apoyo sobre reformas tributarias a algunos países de América Latina durante el año 2015. A pesar del escaso tiempo del que se ha dispuesto se han obtenido importantes logros en esta materia, tal es el caso de la elaboración de un Libro Blanco en Ecuador, que será la

.....

**“El programa EUROsociAL II ha propiciado un diálogo fluido entre los países demandantes y los expertos públicos que entienden perfectamente los problemas y dificultades a los que se enfrentan”**

.....

base para una reforma de su Código Tributario; o la implementación de un barómetro fiscal en Paraguay, como instrumento para medir la opinión de los ciudadanos respecto a los impuestos que pagan y su relación con la oferta de servicios públicos y la imagen corporativa de la Hacienda Pública, entre otras cuestiones de ámbito fiscal.

Desde la creación del IEF en el año 1960, la cooperación internacional y, en especial con

los países de América Latina, ha sido una de sus funciones principales. El programa EUROsociAL ha permitido incrementar la presencia del IEF en el asesoramiento y colaboración con las instituciones públicas de Latinoamérica. Desde esta perspectiva, el programa EUROsociAL es un instrumento de especial interés para el apoyo que el IEF brinda a los países latinoamericanos.

Finalmente, cabe destacar alguna de las bondades del diseño del programa EUROsociAL II. En primer lugar, que el programa esté enfocado a un intercambio de experiencias entre Administraciones públicas. Esta circunstancia ha propiciado un diálogo fluido entre los países demandantes y los expertos públicos que entienden perfectamente los problemas y dificultades a los que se enfrentan. En segundo lugar, que el plan de acción se elabore a partir de las demandas de los países de Latinoamérica es de vital importancia, y así se ha puesto de manifiesto en nuestro caso, para que las actividades que se han realizado hayan finalizado en cambios normativos, orgánicos y de funcionamiento. Por último, la orientación a resultados unida a la flexibilidad del programa ha permitido dotar a los planes de acción de una interesante coherencia interna.



# Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT)

## Nivelando el conocimiento de las Administraciones tributarias para promover el cumplimiento voluntario

**MÁRCIO F. VERDI**

*Secretario Ejecutivo*

**ISAAC GONZALO ARIAS ESTEBAN**

*Director de Cooperación y  
Tributación Internacional*

**MÓNICA ALONSO**

*Gerente de Cooperación  
Internacional*

**MARÍA SOFÍA LÓPEZ**

*Asistente Técnico de Cooperación  
y Tributación Internacional*



La acción “cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias” del programa EU-ROsociAL II ha significado un pilar importante para acompañar la toma de decisiones trascendentales por parte de Administraciones tributarias de América Latina, tanto sobre aspectos normativos como en procesos administrativos. Todo ello, en pos de alcanzar una mayor eficiencia y eficacia en la formulación y aplicación del derecho tributario interno.

En el marco de esta acción y con el apoyo de sus socios operativos —IEF<sup>1</sup>, AEAT<sup>2</sup> y

CIAT—, ha sido posible coordinar esfuerzos con diferentes actores. El apoyo brindado por las Administraciones tributarias más desarrolladas de América Latina fue imprescindible para alcanzar los niveles de cooperación Sur-Sur logrados, especialmente en ámbitos tales como los sistemas de facturación, el control de los precios de transferencia, el intercambio internacional de información, los servicios al contribuyente o bien los controles masivos.

Si bien las actividades Norte-Sur representan la mayor proporción, el nivel de

actividades Sur-Sur ha crecido con relación a proyectos similares ejecutados en años pasados, como se refleja en el gráfico 1. Las actividades Sur-Sur se enfocaron en los asuntos que se muestran en el gráfico 2.

La orientación a la demanda ha sido un acierto para lograr el máximo compromiso por parte de los beneficiarios y óptimos resultados. La flexibilidad que ha otorgado el programa permitió brindar de manera oportuna el apoyo necesario en un contexto altamente volátil, caracterizado en

1. Instituto de Estudios Fiscales de España.

2. Agencia Estatal de Administración Tributaria de España.

Gráfico 1. Actividades Sur-Sur y Norte-Sur

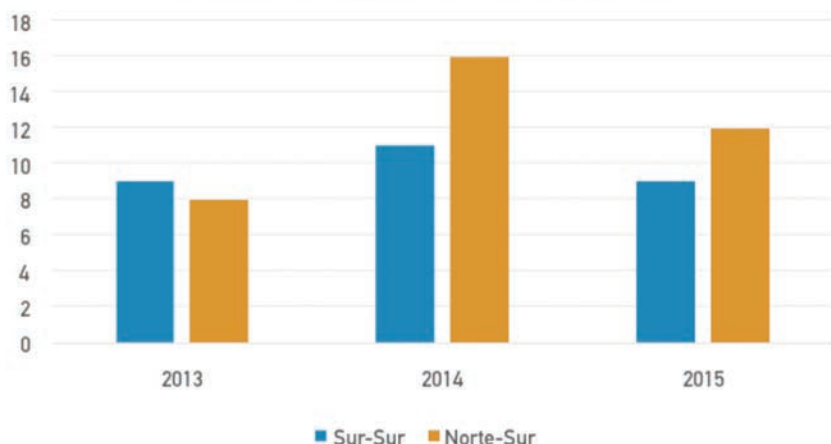
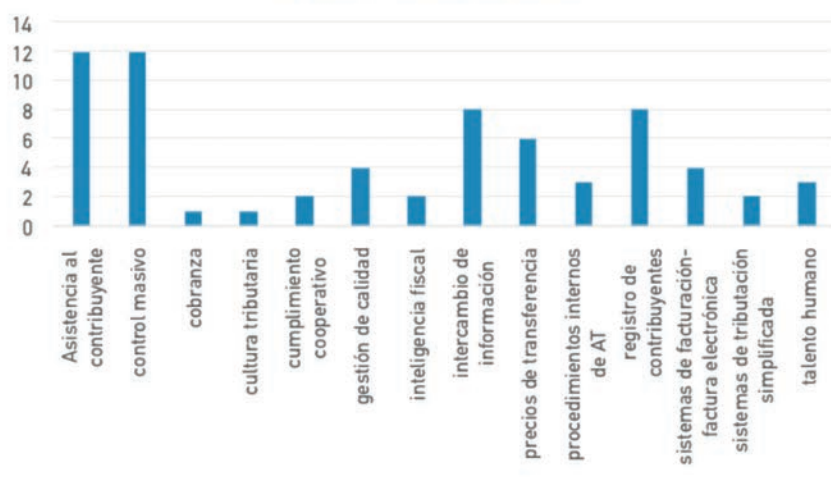


Gráfico 2. Áreas temáticas



“La orientación a la demanda ha sido un acierto para lograr el máximo compromiso por parte de los beneficiarios y óptimos resultados”

algunos casos por cambios de autoridades gubernamentales y en otros por cambios en la definición de prioridades.

Entre algunos de los resultados alcanzados con el acompañamiento de EUROsocial II se destacan la optimización de diferentes procesos. Entre ellos, el proceso de asistencia al contribuyente, basado en mejores mecanismos de información y el uso de la tecnología; el aumento de los niveles de calidad en los principales procesos de las Administraciones tributarias y el refuerzo de la capacidad de control de las estas, tanto en lo referido a controles masivos como selectivos.

Entre las experiencias destacadas, se citan los siguientes casos:

- Paraguay aplicó nuevos mecanismos de control de grandes contribuyentes, implementados con éxito anteriormente en países de América Latina y la Unión Europea. El establecimiento de estos controles, formalizados a través de un Decreto, permitió aumentar en el orden del 44,5% la recaudación por beneficios empresariales en el Impuesto a la Renta de las Actividades Comerciales, Industriales y de Servicios.
- Uruguay, a raíz de su participación en visitas de intercambio entre países latinoamericanos y europeos, solicitó apoyo para elaborar un manual de atención presencial y telefónica al contribuyente, el cual fue desarrollado con asistencia de Chile, aprobado en abril de 2015 e implementado a partir de junio de ese año, en la campaña de rentas IRPF/IASS 2014, llevada a cabo durante 2015. Desde esa fecha, la DGI ha notado una mejora importante en la calidad de la atención al contribuyente. El desarrollo de este manual constituye una herramienta para asegurar una actuación uniforme de quienes trabajan en la atención presencial y telefónica.
- El intercambio de experiencias fue determinante para Bolivia de cara a alcanzar el efectivo intercambio internacional de información. A partir de la asistencia técnica proporcionada y en coordinación con otros esfuerzos desplegados por el FMI en esta materia, se han formulado lineamientos para alcanzar acuerdos de intercambio de información, ajustes normativos e implementar métodos de cooperación.
- El programa ha permitido al CIAT, cuyo rol es acompañar el desarrollo de las Administraciones tributarias de sus países miembros apoyando reformas y promoviendo un ámbito de intercambio regional, maximizar su capacidad de acción y hacer un uso eficiente de los recursos, combinándolos con el apoyo de las propias Administraciones tributarias y otros socios estratégicos de la región.

# Ministerio de Hacienda de El Salvador

**ROBERTO DE JESÚS SOLÓRZANO CASTRO**

*Viceministro de Hacienda*



Durante los últimos diez años, programas como EUROsociAL han sido expresión del esfuerzo combinado de Europa y América Latina en la consecución de generar cambios en las políticas públicas que mejoren la cohesión social, es decir, que eleven el bienestar de la sociedad basado en la igualdad de oportunidades, el sentido de pertenencia y la solidaridad.

El Salvador ha sido beneficiario de este programa en sus dos fases, el cual se ha constituido en un pilar esencial para el impulso de diversas políticas públicas, encaminadas a la mejora continua de los servicios que prestan las instituciones de gobierno, entre ellas, la Administración tributaria, para lograr, a través de la eficaz y oportuna recaudación de tributos, un gasto público eficiente y transparente y con ello una mayor cohesión social entre toda la población salvadoreña, que tanto lo demanda. Además, se han asumido y materializado compromisos internacionales de gran importancia sobre la base del intercambio de experiencias y mejores prácticas como herramienta de cooperación institucional, siendo ejemplo concreto de ello la educación fiscal.

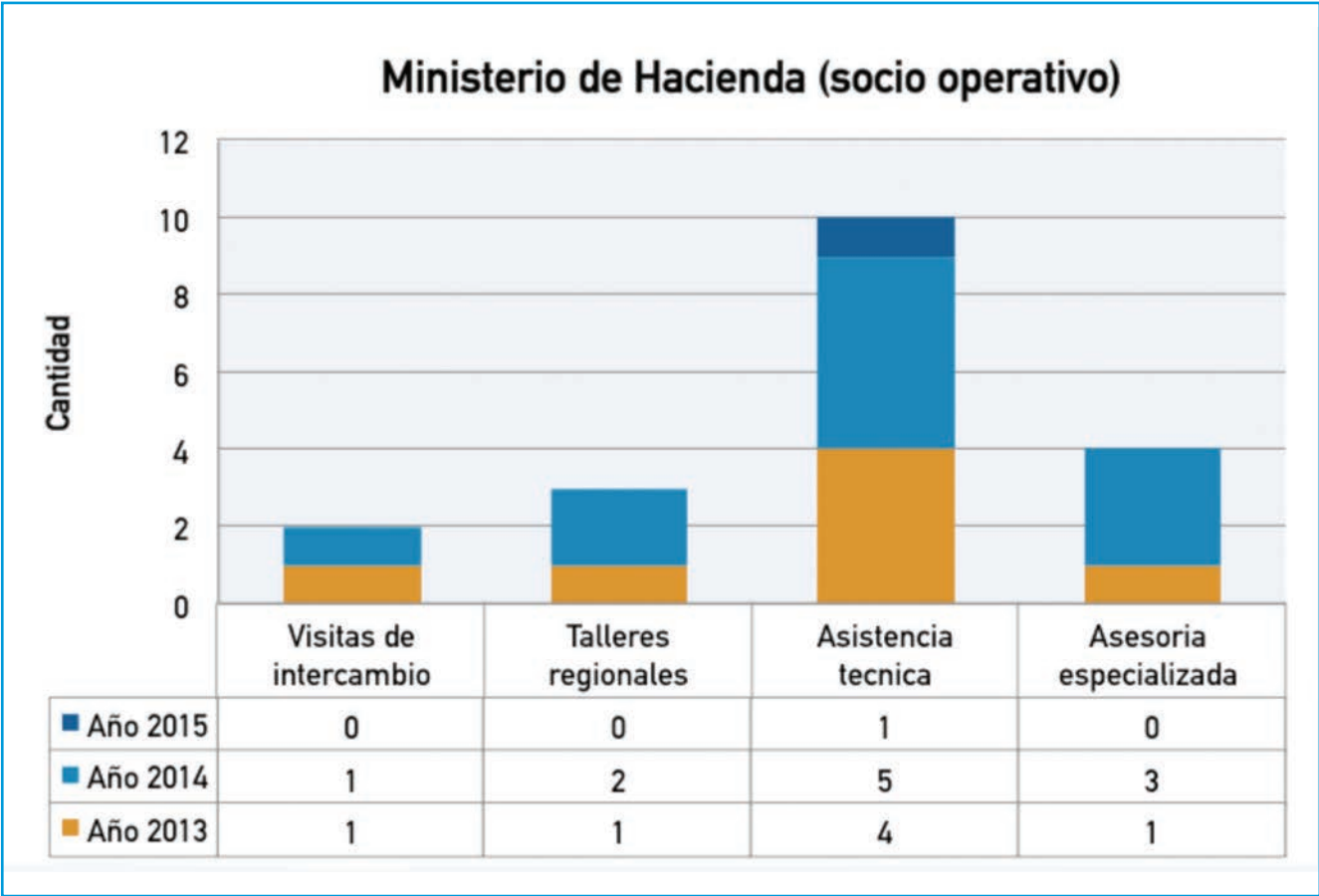
Han pasado siete años desde aquella insigne fecha (marzo de 2008) en la cual tuvo lugar la primera reunión de la Red

“Se han asumido y materializado compromisos internacionales de gran importancia sobre la base del intercambio de experiencias y mejores prácticas como herramienta de cooperación institucional”

Centroamericana y del Caribe sobre Educación Fiscal, organizada por el Instituto de Estudios Fiscales de España y la Oficina de Coordinación de EUROsociAL, en la ciudad de La Antigua, Guatemala, cuyo objetivo fue compartir conocimientos y trasladar al ámbito regional las fortalezas

nacionales, para un mejor aprovechamiento de los recursos en el marco de una estrategia conjunta de educación fiscal. Los participantes fueron representantes de las Administraciones tributarias y de los ministerios de Educación de Centroamérica y de República Dominicana, así como funcionarios de la AEAT y de la AFIP, quienes presentaron los programas de España y Argentina, respectivamente.

En la segunda fase del programa se da continuidad a la promoción de la cohesión social, buscando asegurarse de que los intercambios no se queden solo en conocimiento mutuo de los países y sus Administraciones, sino que se conviertan en aprendizajes y que estos sean transformadores, que se vuelvan acciones orientadas al cambio de políticas públicas que, eventualmente, contribuyan a mejorar la citada cohesión. Dentro de este marco es que nuestro país, representado por el Ministerio de Hacienda, es designado por EUROsociAL como uno de sus socios operativos para los ejercicios 2013-2014, lo cual viene a constituir un elevado honor; un gran reto y una imponderable experiencia; ciertamente que es grato el reconocimiento al trabajo realizado por esta Administración tributaria, pero mayor es la satisfacción por el esfuerzo en la búsqueda de esos objetivos.



De esta forma, se han ejecutado con éxito fondos del programa EUROsociAL que ascienden a 291,779.00 euros, para apoyar los programas de educación fiscal, tanto a nivel interno como en colaboración con las Administraciones tributarias de los países de México, Guatemala, Honduras, Costa Rica, Perú, Chile, Ecuador; Brasil, Paraguay, Uruguay y Bolivia, trabajo que ha sido llevado a cabo a través de eventos regionales, visitas de intercambio de experiencias, asistencias técnicas y contratación de consultorías, entre otros. Se han ido, sobre todo, obteniendo resultados notorios en esta temática en los países de la región, tal es el caso de la Red de Educación Fiscal, la cual le da vida y formalidad al sostenimiento del trabajo que se viene realizando desde hace varios años, los cuales están involucrados a los objetivos de país que se tiene dentro de la Administración tributaria.

En el gráfico 1 se detallan las diferentes actividades llevadas a cabo como socio operativo durante los años 2013 a 2015.

El ser socio operativo ha supuesto para nuestra institución un trabajo en equipo, que ha involucrado distintas áreas de trabajo, las cuales han obrado de manera coordinada y efectiva para dar cumplimiento a los compromisos que se establecieron dentro del convenio de cooperación suscrito con la Fundación Internacional y para Iberoamérica de Administración y Políticas Públicas (FILAPP) el 12 de octubre de 2012.

Dentro del trabajo que está realizando nuestra institución en materia de educación fiscal es importante recalcar el convenio que se suscribió con el Ministerio de Educación, y el trabajo conjunto para ir sumando objetivos no solo institucionales sino de país; además comentar que desde finales del año 2014, se ha empezado a trabajar con universidades en el ámbito de la educación superior; para que ellos sean partícipes del rol fundamental que juegan los tributos y el papel que como ciudadanos tenemos.

Además se sigue trabajando con los diplomados de Educación Fiscal dirigidos a maestros y alumnos, así como un Diplomado en Educación Fiscal y Transparencia orientado a maestros, trabajo que se realiza conjuntamente con el Ministerio de Educación y el Instituto de Acceso a la Información Pública; además de las visitas a nuestros espacios lúdicos “RecreHacienda!” y “Exprésate”, entre otras actividades.

Finalmente expresar nuestra complacencia por ser partícipe de cada uno de los avances y logros que como región hemos alcanzado, de igual manera nuestros infinitos agradecimientos con EUROsociAL, por haber puesto su confianza en esta institución y nuestros mejores deseos de éxito para las fases futuras, de las cuales tenemos la certeza seguiremos siendo protagonistas.



# PUBLICACIONES



## Boletín Finanzas Públicas I



### **EUROsociAL, FIIAPP**

*Idioma: español*

*Año: 2014*

*Áreas temáticas: Transversal de*

*Visibilidad, Finanzas Públicas*

*Colección y Serie: Compartiendo*

*EUROsociAL, 1 / Encuentros*

Enlace relacionado:

<http://www.sia.eurosocial-ii.eu/documento.php?id=1658>

## Boletín Finanzas Públicas II



### **EUROsociAL, FIIAPP**

*Idioma: español*

*Año: 2015*

*Áreas temáticas: Transversal de*

*Visibilidad, Finanzas Públicas*

*Colección y Serie: Compartiendo*

*EUROsociAL, 2 / Encuentros*

Enlace relacionado:

<http://www.sia.eurosocial-ii.eu/documento.php?id=3867>

## Estudio comparado sobre institucionalización de la evaluación en Europa y en América Latina



### **Lázaro, Blanca**

*Idioma: español*

*Año: 2015*

*Áreas temáticas: Finanzas Públicas*

*Colección y Serie: Estudios, 15 /*

*Análisis*

*Países: supranacional*

Enlace relacionado:

<http://www.sia.eurosocial-ii.eu/documento.php?id=4543>

## En busca de un marco fiscal para América Latina



### **Machinea, José Luis**

*Idioma: español*

*Año: 2014*

*Áreas temáticas: Finanzas Públicas*

*Colección y Serie: Estudios, 4 / Análisis*

*Países: Supranacional*

Enlace relacionado:

<http://www.sia.eurosocial-ii.eu/documento.php?id=824>



## Manual de Buenas Prácticas en la Sistematización de la Evaluación de Políticas Públicas. Experiencias de América Latina

Enlace relacionado:

<http://www.sia.eurosocial-ii.eu/documento.php?id=3924>

*Idioma: español*

*Año: 2015*

*Áreas temáticas: Finanzas Públicas*

*Colección y Serie: Documentos de*

*Trabajo, 29 / Buenas Prácticas*

*Países: multipaís*



## Fomentando la cultura tributaria, el cumplimiento fiscal y la ciudadanía



**Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD); Fundación Internacional y para Iberoamérica de Administración y Políticas Públicas (FIIAPP)**

*Idioma: español*

*Año: 2015*

*Áreas temáticas: Finanzas Públicas*

*Colección y Serie: Otras colecciones /*

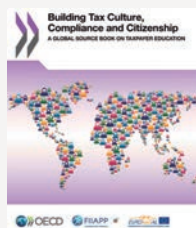
*Guías y Manuales*

*Países: supranacional*

Enlace relacionado:

[http://www.keepeek.com/Digital-Asset-Management/oecd/taxation/fomentando-la-cultura-tributaria-el-cumplimiento-fiscal-y-la-ciudadania\\_9789264222786-es#page1](http://www.keepeek.com/Digital-Asset-Management/oecd/taxation/fomentando-la-cultura-tributaria-el-cumplimiento-fiscal-y-la-ciudadania_9789264222786-es#page1)

## Building Tax Culture, Compliance and Citizenship: A Global Source Book on Taxpayer Education



**Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD) ; Fundación Internacional y para Iberoamérica de Administración y Políticas Públicas (FIIAPP)**

*Idioma: inglés*

*Año: 2014*

*Áreas temáticas: Finanzas Públicas*

*Colección y Serie: Otras colecciones /*

*Guías y Manuales*

*Países: supranacional*

Enlace relacionado:

<http://www.sia.eurosocias-ii.eu/documento.php?id=3285>

## Édifier une culture fiscale, du civisme et de citoyenneté



**Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD) ; Fundación Internacional y para Iberoamérica de Administración y Políticas Públicas (FIIAPP)**

*Idioma: francés*

*Año: 2015*

*Áreas temáticas: Finanzas Públicas*

*Colección y Serie: Otras colecciones /*

*Guías y Manuales*

*Países: supranacional*

Enlace relacionado:

<http://www.sia.eurosocias-ii.eu/documento.php?id=3991>

## Presupuesto por programas en un marco de resultados con enfoque de planificación



**Rodríguez, Jesús; Del Blanco, Álvaro; De Angelis, Armando; Torrejón, Lucía; Sanz, Andrés**

*Idioma: español*

*Año: 2014*

*Áreas temáticas: Finanzas Públicas*

*Colección y Serie: Documentos de*

*Trabajo, 8 / Guías y Manuales*

*Países: Ecuador*

Enlace relacionado:

<http://www.sia.eurosocias-ii.eu/documento.php?id=2305>

## Los efectos de la política fiscal sobre la redistribución en América Latina y Unión Europea



**Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL); Instituto de Estudios Fiscales (IEF), España**

Idioma: español

Año: 2014

Áreas temáticas: Finanzas Públicas  
Colección y Serie: Estudios, 8 / Análisis  
Países: supranacional

Enlace relacionado:

<http://www.sia.eurosocial-ii.eu/documento.php?id=1588>

## Manual de Servicios de Información y Asistencia al Contribuyente



**Arias de la Vega, M<sup>a</sup> del Milagro; Rius Espluga, Pilar**

Idioma: español

Año: 2014

Áreas temáticas: Finanzas Públicas  
Colección y Serie: Documentos de Trabajo, 4 / Guías y Manuales  
Países: supranacional

Enlace relacionado:

<http://www.sia.eurosocial-ii.eu/documento.php?id=140>

## Experiencias y participación ciudadana en reformas tributarias



**Pérez, Ariel; Molinas, M. Magdalena; Cáceres, Eduardo; Rodríguez, Erika M.**

Idioma: español

Año: 2014

Áreas temáticas: Finanzas Públicas  
Colección y Serie: Documentos de Trabajo, 10 / Buenas Prácticas  
Países: Supranacional

Enlace relacionado:

<http://www.sia.eurosocial-ii.eu/documento.php?id=1092>

## Elección del método de evaluación cuantitativa de una política pública



**Moral-Arce, Ignacio**

Idioma: español

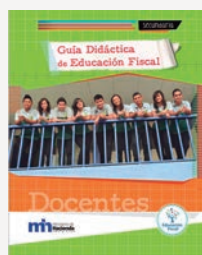
Año: 2014

Áreas temáticas: Finanzas Públicas  
Colección y Serie: Documentos de Trabajo, 6 / Guías y Manuales

Enlace relacionado:

<http://www.sia.eurosocial-ii.eu/documento.php?id=711>

## Guía didáctica de Educación Fiscal



**Ministerio de Hacienda de Costa Rica**

Idioma: español

Año: 2013

Áreas temáticas: Finanzas Públicas, Educación  
Colección y Serie: Otras colecciones / Guías y Manuales  
Países: Costa Rica

Enlace relacionado:

<http://www.sia.eurosocial-ii.eu/documento.php?id=716>

## Guía para la Educación Superior: Estado, Tributación y Ciudadanía



**Servicio de Impuestos Internos, Ministerio de hacienda de Chile**

Idioma: español

Año: 2014

Áreas temáticas: Finanzas Públicas, Educación  
Colección y Serie: Otras colecciones / Guías y Manuales  
Países: Chile

Enlace relacionado:

<http://www.sia.eurosocial-ii.eu/documento.php?id=945>

## EUROSociAL II FINANZAS PÚBLICAS

“Un programa euro-latinoamericano que apoya a los gobiernos  
a aumentar la recaudación y la equidad del sistema de ingresos públicos;  
a mejorar la calidad y productividad del gasto público y  
a promover la sostenibilidad de las cuentas fiscales.”



nuestro mundo  
nuestra dignidad  
nuestro futuro

2015 Año Europeo del Desarrollo

Socio coordinador:



Socios operativos:

