

## ABSTRACTO DE COOPERACIÓN TÉCNICA

### I. Información Básica del Proyecto

▪ País/Región:	Regional / BID
▪ Nombre de la CT:	Frontera Digital de las Finanzas Públicas
▪ Número de CT:	RG-T3454
▪ Jefe de Equipo/Miembros:	Munoz Miranda, Andres Felipe (IFD/FMM) Líder del Equipo; Azuero Melo, Rodrigo (IFD/FMM) Jefe Alternativo del Equipo de Proyecto; Pineda Ayerbe, Emilio Inigo (IFD/FMM); Pessino, Carola (IFD/FMM); Gonzalez De Frutos, Ubaldo Jesus (IFD/FMM); Barreix, Alberto Daniel (IFD/FMM); Astudillo, Karen (IFD/FMM); Roman Sanchez, Susana (IFD/FMM); Radics, Gustavo Axel (IFD/FMM); Rasteletti, Alejandro Gabriel (IFD/FMM); Perez Rincon, Belinda (IFD/FMM); Canillas Gomez, Mariana Belen (IFD/FMM)
▪ Taxonomía:	Investigación y Difusión
▪ Número y nombre de la operación que apoyará la CT:	N/A
▪ Fecha del Abstracto de CT:	11 Apr 2019
▪ Beneficiario:	Argentina, Brasil, Colombia, México, República Dominicana, Paraguay y Uruguay
▪ Agencia Ejecutora:	Banco Interamericano de Desarrollo
▪ Financiamiento solicitado del BID:	US\$400.000
▪ Contrapartida Local:	N/A
▪ Periodo de Desembolso:	30 meses
▪ Tipos de consultores:	Individuos; Empresas
▪ Unidad Responsable de Preparación:	División de Gestión Fiscal
▪ Unidad Responsable de Desembolso:	Sector de Instituciones Para el Desarrollo
▪ CT incluida en la Estrategia de País (s/n):	No
▪ CT incluida en CPD (s/n):	No
▪ Alineación a la Actualización de la Estrategia Institucional 2010-2020:	Capacidad institucional y estado de derecho

### II. Objetivos y justificación de la CT

- 2.1 Apoyar a gobiernos de América Latina y el Caribe (ALC) a concebir e implementar estrategias de transformación digital de sus finanzas públicas. Mediante el desarrollo de modelos de negocio, metodologías, estándares, soluciones basadas en tecnologías digitales y estrategias de fortalecimiento del talento humano y de la cultura organizacional, la CT busca crear conocimiento que promueva el desarrollo de capacidades institucionales integrales en las haciendas públicas de la región para digitalizar áreas claves como la administración tributaria y la gestión del gasto público. Se espera que, con el fortalecimiento de las capacidades digitales promovido por esta CT, los beneficiarios estén en mejores condiciones para: (i) aumentar la recaudación de impuestos y limitar las distorsiones en la política tributaria que afecten la productividad; (ii) mejorar la eficiencia y calidad del gasto; y (iii) mejorar la transparencia fiscal.
- 2.2 En ALC, la transformación digital podría ayudar a resolver tres de los principales problemas vigentes en la región: insuficiente recaudación tributaria, ineficiente gasto público y baja transparencia fiscal (Seco y Muñoz, 2018). No obstante, si bien el potencial de la tecnología digital es significativo, su adopción y uso generalizado en la

región es aún incipiente y desigual, pues mientras algunos países han logrado importantes avances en la digitalización de sus finanzas públicas, en otros casos este proceso apenas está iniciando (UN, 2018). Países de ALC, tales como los beneficiarios de esta CT, enfrentan desafíos significativos en la concepción de modelos de negocios digitales que, por ejemplo, exploten la información que genera el quehacer de las haciendas públicas (i.e. la factura electrónica y las transacciones financieras registradas en los SIAF) para combatir el fraude y la evasión, de manera que contribuyan al aumento de la recaudación tributaria; para identificar ineficiencias en el uso de los recursos que permitan mejorar la calidad del gasto; para definir procesos de compras públicas que generen ahorros al fisco; y que, a partir de la integración de la multiplicidad de bases de datos del Estado, facilite la identificación de individuos y reduzca o evite las filtraciones en los programas sociales; entre otras problemáticas institucionales.

- 2.3 Además, las nuevas dinámicas comerciales y financieras derivadas de la economía digital demandan políticas modernas y formas de gestión fiscal diferentes puesto que las fórmulas tradicionales aplicadas en la región (y fuera de ella) no capturan bien los hechos imponderables de los nuevos modelos de negocio digitales, como la *gig economy*, la economía compartida o las transacciones B2B o B2C en plataformas multilaterales. Para el IVA, principal ingreso de la región, existe claridad teórica sobre cómo gravar estas actividades, pero grandes dificultades y retos en cómo administrarlo, por lo que capturar estas fuentes de ingreso a favor del estado es aún muy complicado, perdiéndose en este proceso valiosos recursos de recaudación potencial.

### III. Descripción de las actividades y resultados

- 3.1 **Componente 1. Producción de conocimiento aplicado y herramientas de apoyo a la transformación digital de las finanzas públicas.** Crear conocimiento en la forma de modelos de negocio, metodologías, estándares y protocolos, a partir de estudios, pilotos experimentales y evaluaciones, que permitan concebir y adoptar soluciones digitales integrales en las administraciones tributarias y del gasto público de los gobiernos de ALC. Soluciones previstas incluyen modelos de gestión de riesgos y digitalización del expediente tributario, plataformas de compras electrónicas, aplicación de ciencia de datos para la gestión financiera pública, e integración e interoperabilidad de bases de datos del gasto. Actividades: (i) manuales y guías para la aplicación del IVA a la economía digital, para contribuir a la recaudación tributaria (énfasis en Argentina y Chile); (ii) revisiones de la literatura y práctica internacional, con foco en la digitalización de la administración tributaria y la del gasto público, que apoyarán la identificación de estrategias de digitalización para los países y la preparación de productos digitales; (iii) mapas de ruta con etapas, módulos y necesidades institucionales para la transformación digital de las AT, de administración financiera y de gasto público, incluyendo creación de laboratorios de ciencia de datos para mejorar el cumplimiento tributario (en México, Colombia, Rep. Dominicana y Brasil); diseño de modelos de integración e interoperabilidad de bases de datos y del SIAF (Argentina, Paraguay y Uruguay) para mejorar la focalización del gasto público; metodologías de analítica de datos para análisis de eficiencia y efectividad del uso de recursos que optimicen la gestión financiera (Brasil); y (iv) prototipaje y piloteo de soluciones digitales.
- 3.2 **Componente 2. Divulgación de las estrategias y productos de transformación digital fiscal.** Realizar discusiones con especialistas y clientes para divulgar el conocimiento producido y evaluar adaptabilidad y escalabilidad de los productos desarrollados, así como también fortalecer capacidades. Actividades: (i) reuniones con actores relevantes y grupos consultivos para validar guía para la aplicación del IVA a la economía digital; (ii) seminarios con autoridades, sector privado y

ecosistemas de innovación para discutir soluciones digitales; y (iii) materiales de aprendizaje y difusión.

#### **IV. Presupuesto**

**Presupuesto Indicativo (US\$)**

<b>Actividad/Componente</b>	<b>BID/Financiamiento por Fondo</b>	<b>Contrapartida Local</b>	<b>Financiamiento Total</b>
Componente 1	300.000	0	300.000
Componente 2	100.000	0	100.000

#### **V. Agencia ejecutora y estructura de ejecución**

- 5.1 El Banco será la agencia ejecutora a través de la División de Gestión Fiscal, dadas la cobertura regional, la amplitud de temas cobijados y las actividades de investigación y difusión de esta CT, además de la falta de una entidad regional con la capacidad de ejecutarla. El Banco tiene una larga experiencia en la ejecución de CT similares de investigación y difusión y es la opción más adecuada para contratar los consultores requeridos y promover la sustentabilidad en la implementación del proyecto.

#### **VI. Riesgos importantes**

- 6.1 Falta de interés de las administraciones fiscales de la región por implementar los productos desarrollados. Para mitigar este riesgo, se enfocará en países que demuestren mayor necesidad, como será identificado a través de algunos de los productos de la CT, y más demanda, siendo esto demostrado por medio de expresiones de interés.

#### **VII. Salvaguardias ambientales**

- 7.1 La clasificación ESG para esta operación es "indefinida".