

## Detalle de las lecciones aprendidas de las experiencias previas del Banco:

- 1.1 Existen evidencias que demuestran la necesidad de establecer instituciones fiscales fuertes para consolidar un ambiente que promueva la sostenibilidad fiscal<sup>1</sup>. Banerjee et al. (2017) encuentra reducciones en costos de ejecución de un programa público cuando el gobierno se apoya en una plataforma electrónica para la distribución de beneficios. Dhaliwal y Hanna (2014) encuentran que los programas automatizados para monitoreo de procesos, asociados a asistencia de personal, pueden mejorar la eficiencia en el uso de los recursos públicos y mejorar la calidad de los servicios públicos. Arenas de Mesa (2016) resume evidencia que muestra que la gestión, junto con la transparencia y la responsabilidad fiscal, contribuyen al fortalecimiento de la institucionalidad fiscal, una de las cuatro dimensiones de las finanzas públicas que contribuyen a la sostenibilidad fiscal.
- 1.2 En América Latina, países que poseen instituciones presupuestales más sólidas tienden a presentar una mejor disciplina fiscal<sup>2</sup>. Por el lado tributario, evaluaciones recientes demuestran que el desempeño recaudatorio depende significativamente de un fortalecimiento institucional de las AT en su estructura organizacional, procesos y herramientas de soporte: (i) mejorar el acceso y calidad de la información disponible, lo cual disminuye oportunidades de evasión<sup>3</sup>; (ii) implementar modelos de fiscalización que se apoyen en el uso intensivo de información<sup>4</sup>; (iii) simplificar procedimientos para facilitar el cumplimiento tributario<sup>5</sup>; y (iv) definir estrategias para asegurar la idoneidad y motivación del recurso humano<sup>6</sup>. Varias AT han fortalecido estos elementos, destacándose Brasil y Uruguay<sup>7</sup>. La incorporación de tecnología en los servicios al contribuyente aumenta el cumplimiento voluntario<sup>8</sup> (Argentina, Chile, Ecuador, México, Perú y Brasil<sup>9</sup>).
- 1.3 Existen evaluaciones de la efectividad de la factura electrónica que muestran un impacto positivo en la recaudación tributaria<sup>10</sup>. Por ejemplo, el Programa Nota Fiscal Paulista aumentó la recaudación del ICMS en US\$226 millones<sup>11</sup>.

---

<sup>1</sup> Poterba, James M., and Jürgen Von Hagen. *Fiscal Institutions and Fiscal Performance*. University of Chicago Press, 1999.

<sup>2</sup> Alesina, Alberto, et al. *Budget institutions and fiscal performance in Latin America*. *Journal of development Economics* 59.2 (1999): 253-273.

<sup>3</sup> Las tasas de evasión son hasta ocho veces más altas para impuestos donde la AT carece de instrumentos automatizados para verificar fuentes de ingreso de los contribuyentes (Slemrod et al., 2015; Pomeranz, 2015; Kleven et al., 2011).

<sup>4</sup> La disponibilidad de información actúa como complemento a la fiscalización de dichas empresas, según evaluación de impacto de la Unidad de Grandes Contribuyentes en España (Almunia y López Rodríguez, 2016).

<sup>5</sup> La simplificación de procedimientos puede generar aumentos en las tasas de pago de hasta cuatro puntos porcentuales (Hallsworth et al., 2014).

<sup>6</sup> Esquemas de incentivos al personal clave de las AT para generar recaudación adicional, obtuvieron tasas de retorno entre 35% y 51% (Khan et al., 2016).

<sup>7</sup> [Informe de Terminación del Proyecto \(PCR\) - 1783/OC-UR](#). El programa logró incrementar la presión tributaria en dos puntos porcentuales entre 2006-2012.

<sup>8</sup> [World Bank. 2013. Beyond the Annual Budget: Global Experience with Medium-Term Expenditure Frameworks. Washington, DC: World Bank](#). Nivel de cumplimiento mejora si los costos incurridos por los contribuyentes, en la realización de la autodeterminación, son bajos.

<sup>9</sup> En Brasil, el [Sistema Público de Escrituración Digital](#) ha permitido a las AT a nivel federal y estatal acceder a la información del contribuyente más rápidamente y emitir sanciones en tiempo real, aumentando la recaudación. BID-CAPTAC-DR-CIAT, 2013, pág. 341.

<sup>10</sup> Barreix et al. (de próxima publicación). La factura electrónica en América Latina. BID.

<sup>11</sup> [Impacto del Programa Factura Paulista en la expansión de la Recaudación Tributaria del Estado de São Paulo. Naritomi, 2015.](#)

- 1.4 Con respecto al fortalecimiento de la gestión financiera, la evidencia disponible indica que la automatización sin mejorar los procesos no produce resultados esperados<sup>12</sup>.
- 1.5 Diversos estudios señalan la necesidad de establecer un sistema de gestión del gasto que adopte una perspectiva plurianual para la elaboración del presupuesto, como el Marco Presupuestario de Mediano Plazo (MPMP), con el cual se cree un vínculo entre las decisiones presupuestarias actuales y sus implicaciones en el mediano plazo, dentro de un marco de prioridades gubernamentales y restricciones fiscales<sup>13</sup>. La mayoría de los países de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) han implementado esta herramienta y, en las últimas décadas, varios países de América Latina la han adoptado<sup>14</sup>. Aquellos países que tienen MPMP sólidos tienden a ser más efectivos en el logro de sus metas fiscales<sup>15</sup>.

---

<sup>12</sup> El PCR de 1550/SF-GY y 1551/SF-GY recoge lecciones aprendidas.

<sup>13</sup> Banco Mundial, 2013: 8; y 1998: 32.

<sup>14</sup> Banco Mundial, 2013: 1. Para ALC, ver BID (2009).

<sup>15</sup> [FMI, 2013](#) ; [World Bank. 2013. \*Beyond the Annual Budget: Global Experience with Medium-Term Expenditure Frameworks\*. Washington, DC: World Bank.](#)