

El marco de TADAT: una descripción general

Secretaría de TADAT
Noviembre de 2018



Resumen de la presentación



Parte 1

- ¿Por qué TADAT?



Parte 2

- La metodología TADAT



Parte 3

- Evaluaciones de TADAT y observaciones clave



¿Por qué
TADAT?

¿Por qué se necesita TADAT?!



- La recaudación de impuestos es una función central —incluso definitoria— del gobierno
 - Mayor enfoque: DRM, ODS, mayor interés público (de la sociedad civil) en cuestiones fiscales
- La mala administración fiscal compromete el desarrollo, el crecimiento y la confianza en el gobierno
- Los desafíos son muy similares entre las administraciones fiscales en todos los niveles de desarrollo:
 - encontrar contribuyentes, identificar y abordar los riesgos de cumplimiento,...
- Necesidad y alcance de una herramienta estandarizada de evaluación que ofrezca una visión objetiva de la salud del sistema de administración fiscal y de las áreas que necesitan reformas o fortalecimiento

Parte 2



La
metodología
TADAT

La metodología TADAT (1)



- Proporciona una evaluación objetiva y estandarizada del rendimiento del sistema de administración fiscal de un país...
- ...y, por lo tanto, identifica sus fortalezas y debilidades relativas
- También facilita una visión compartida de la salud de la administración fiscal entre los interesados...
- ...y en el proceso, fortalece el diseño de las iniciativas de reforma de administración fiscal
 - en el establecimiento de objetivos de la reforma
 - priorizar, secuenciar, implementar y coordinar las actividades de reforma
 - monitoreo de los resultados de la reforma.

La metodología TADAT (2)



- Proporciona una plataforma objetiva para el diálogo entre el personal de la administración fiscal en todos los niveles
- Utiliza impuestos básicos para medir el rendimiento:
 - Impuesto sobre la Renta Corporativa (CIT), Impuesto sobre la Renta Personal (PIT), Impuesto sobre el Valor Agregado (IVA), Pago Según los Ingresos (PAYE) o equivalentes
 - Las contribuciones al seguro social se incluyen en los casos en que una fuente importante de ingresos es recaudada por la administración fiscal
- La calificación utiliza una escala 'ABCD' de cuatro puntos, donde 'A' es la puntuación más alta

La metodología TADAT (3)

La jerarquía de TADAT



9 áreas de resultados críticos del desempeño (POA)

28 indicadores de alto nivel

47 dimensiones medidas y calificadas ("A" a "D")

Guía general de campo para asesores de apoyo

La evaluación resulta en...

Informe de la evaluación de desempeño (PAR)

Los PAR se publican en www.TADAT.org con previa autorización de las autoridades nacionales



Cada indicador tiene 1 a 4 dimensiones

Cada dimensión se evalúa por separado

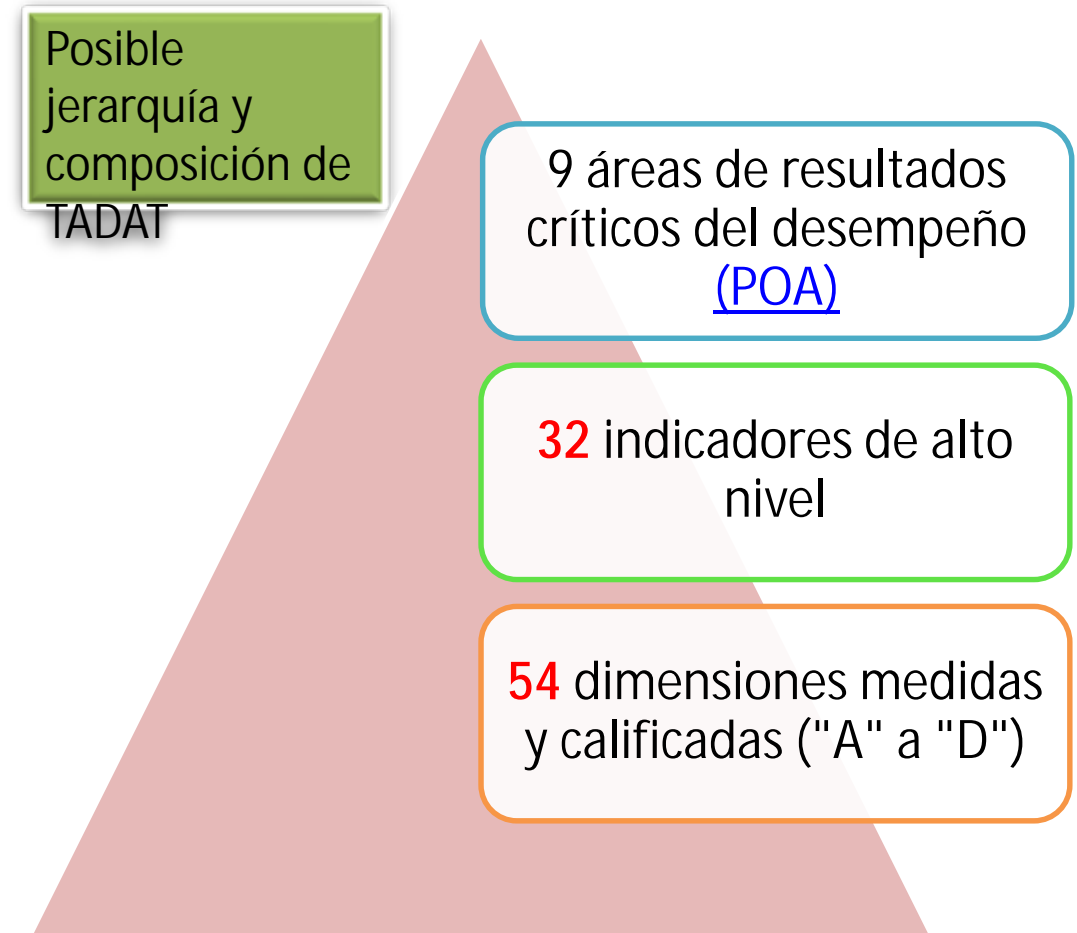
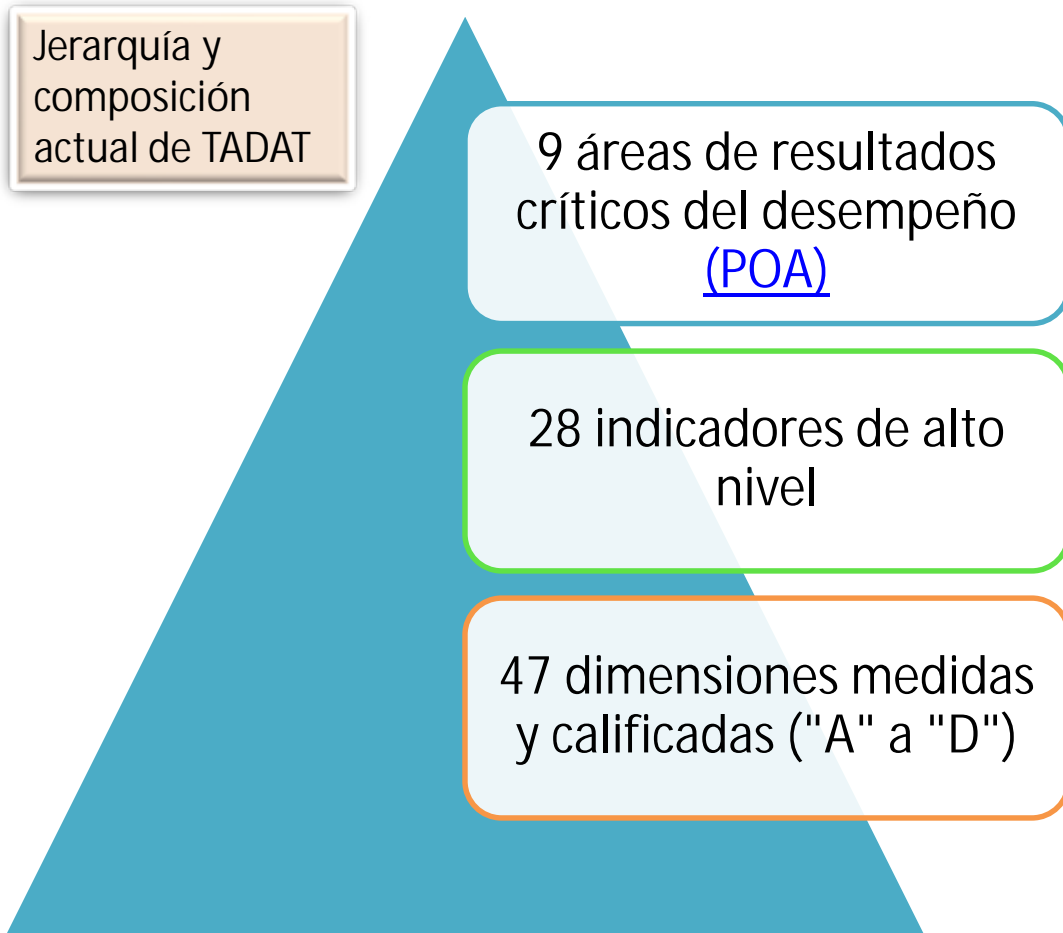
El puntaje general de un indicador se basa en las dimensiones subyacentes

Puntajes A B C D

- 'A' = cumple o excede las buenas prácticas internacionalmente aceptadas
- 'B' indica una práctica coherente
- 'C' indica que se han implementado los fundamentos
- 'D' significa que no se cumplen los estándares mínimos establecidos en 'C'

12. La Jerarquía de TADAT

Algunas implicaciones de las mejoras propuestas



Las (9) áreas de resultados del desempeño (POA)





Evaluaciones
de TADAT y
observaciones
clave

Evaluaciones y observaciones clave (2)



Total Assessments at end-March 2019

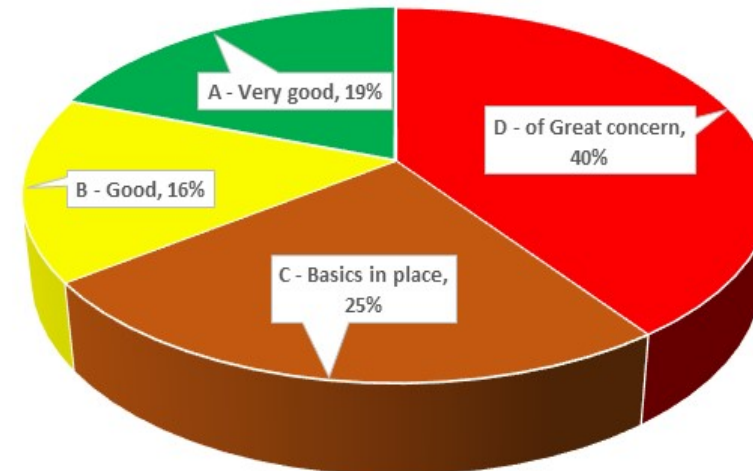
By World Region	National	Subnational	Total
Africa	30	4	34
Europe	14	0	14
Asia-Pacific	5	0	5
Middle East and Central Asia	8	0	8
Western Hemisphere	11	5	16
Total	68	9	77

Observaciones clave:

Observaciones clave:

- La mayoría de las evaluaciones en África (34 por ciento) fueron seguidas por el hemisferio occidental (16 por ciento) y Europa (14 por ciento).
- La tasa de penetración en las regiones de Asia-Pacífico (5 por ciento), Medio Oriente y Asia Central (8 por ciento) es baja, un área de atención de la Secretaría de TADAT durante el año fiscal 2019/20.

TADAT ASSESSMENT SCORES – HEALTH STATUS ACROSS ALL DIMENSIONS FOR 64 TAX ADMINISTRATIONS

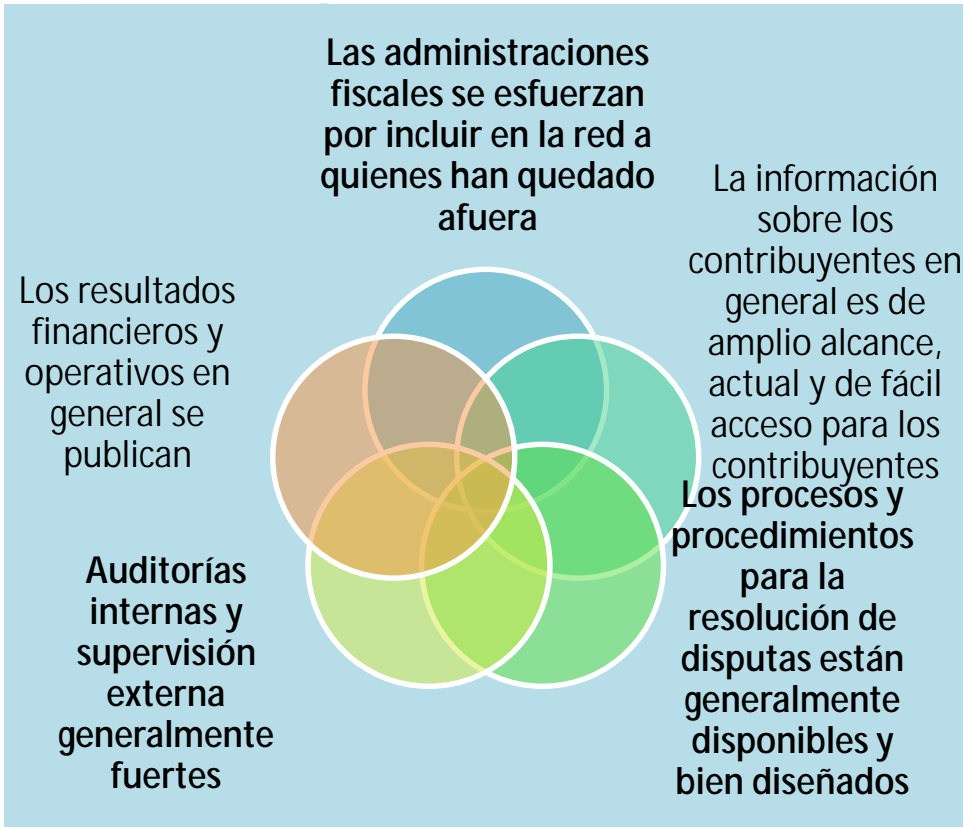


En una escala de calificación de 'A' - 'D' donde 'A' es la más alta—
todavía queda mucho trabajo de reforma/desarrollo de capacidades por hacer

TADAT: fortalezas y debilidades clave



Fortalezas de la administración fiscal que se



Debilidades principales de la administración fiscal...



Gracias



Evaluaciones TADAT como medio para promover la medición del rendimiento fiscal

13 de mayo de 2019

Adrian Morrison
Nathan Associates

NATHAN

Trusted for Excellence

TADAT respaldados por Nathan Associates

- En el marco del proyecto LPFM II de USAID, Nathan Associates colaboró con la Secretaría de TADAT (TS) para entregar TADAT en los países prioritarios de USAID.
 1. Ruanda (agosto de 2015)
 2. Etiopía (abril de 2016)
 3. Liberia (junio de 2016)
 4. Armenia (noviembre de 2016)
 5. Kenia (noviembre de 2016)
 6. Guatemala (septiembre- octubre de 2017)
 7. Nigeria (febrero de 2018)
 8. Gambia (abril de 2018)
- Las evaluaciones TADAT son implementadas regularmente por equipos de múltiples socios.
- Para cada uno de los países incluidos en la lista, LPFM II financió uno o dos asesores para representar a USAID y formar parte del equipo de evaluación más amplio.

Capacitaciones de TADAT

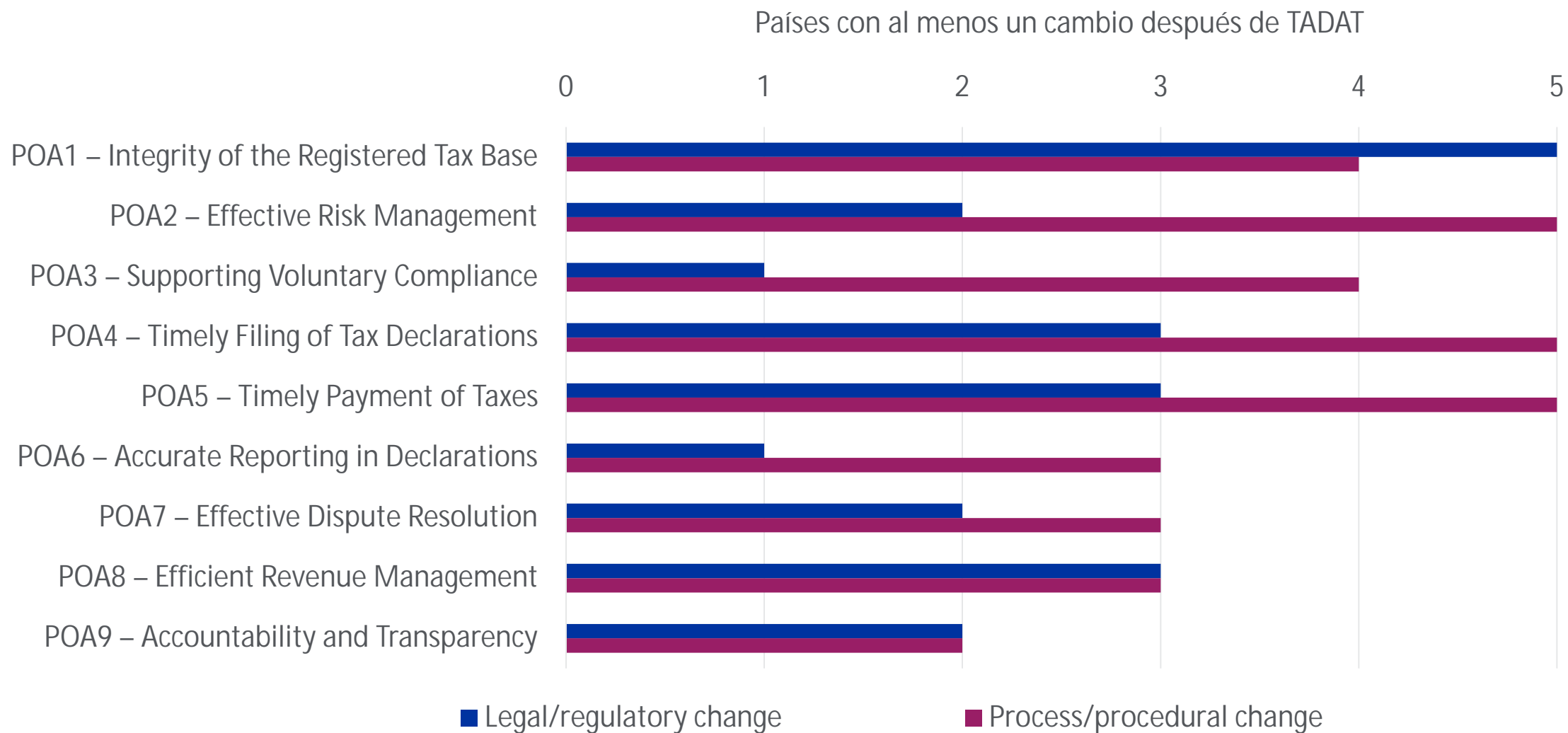
- Para cada TADAT, Nathan colaboró con el TS y otros socios para proporcionar capacitación sobre la metodología TADAT para el personal de la autoridad de ingresos
- 506 oficiales recibieron capacitación sobre la metodología TADAT
- Algunos funcionarios capacitados participaron en las evaluaciones de TADAT

País	Número de personas capacitadas
Ruanda	38
Etiopía	23
Liberia	30
Armenia	20
Kenia	34
Guatemala	26
Nigeria	293
Gambia	42
Total	506

Estudio de impacto de TADAT

- Nathan trabajó con el TS para diseñar una encuesta para analizar el impacto de las evaluaciones de TADAT
- Nathan envió la encuesta a las autoridades de ingresos de los ocho países que se beneficiaron con las evaluaciones TADAT apoyadas por LPFM II
- Seis de los ocho países completaron la encuesta:
 1. Ruanda: Autoridad de Ingresos de Ruanda (RRA)
 2. Liberia: Autoridad de Ingresos de Liberia (LRA)
 3. Kenia: Organismo de Ingresos de Kenia (KRA)
 4. Guatemala: Superintendencia de Administración Fiscal (SAT)
 5. Nigeria: Servicio Federal de Impuestos Internos (FIRS)
 6. Gambia: Autoridad de Ingresos de Gambia (GRA)

Resumen del impacto de TADAT por área de resultados de rendimiento



Impacto sobre POA 1-3

POA: 1 Integridad de la base de contribuyentes registrados

- **Liberia:** uso la depuración de datos para mejorar la exactitud del registro de contribuyentes
- **Nigeria:** introdujo procesos de garantía de la calidad para identificar brechas en la captura de información durante el registro

POA 2: Gestión efectiva de riesgos

- **Ruanda:** se redactaron políticas de gestión de riesgos que se aplican en toda la administración y se elaboró un registro de riesgos
- **Guatemala:** se creó un comité de riesgo y se comenzó a realizar un análisis de riesgos en toda la administración fiscal

POA 3: Respaldo del cumplimiento voluntario

- **Gambia:** comenzó a elaborar folletos fiscales y ha ampliado sus actividades de educación de los contribuyentes
- **Guatemala:** propuso introducir nuevas características de servicio al cliente en su portal web para los contribuyentes

Impacto sobre los POA 4-6

POA 4: Presentación puntual de declaraciones fiscales

- **Kenia:** se implementó una plataforma de presentación en línea para todos los tipos de impuestos y tiene un programa de alcance de los contribuyentes para apoyar la presentación en línea
- **Ruanda:** se instituyó un proceso para monitorear a los contribuyentes que no presentan su declaración

POA 5: Pago puntual de los impuestos

- **Nigeria:** introdujo procesos para priorizar los casos de deuda para la adopción de medidas basadas en criterios como la edad, el tamaño y el historial de cumplimiento de los contribuyentes
- **Liberia:** desarrolló una estrategia de gestión de la deuda y una política de cancelación para reducir el monto acumulado de impuestos no pagados

POA 6: Presentación de informes precisos en las declaraciones

- **Liberia:** la exactitud de las declaraciones está mejorando gracias a sus esfuerzos por proporcionar una mejor educación a los contribuyentes y simplificar los formularios de declaración de impuestos
- **Kenia:** cambio hacia un enfoque de gestión del cumplimiento basado en los datos y en los riesgos para mejorar la precisión de las declaraciones de los contribuyentes

Impacto sobre los POA 7-9

POA 7: Resolución efectiva de disputas

- **Gambia:** planea crear un tribunal fiscal y establecer procedimientos operativos estándar para el manejo de objeciones
- **Kenia:** facilita a los contribuyentes la disputa de una evaluación y no permite que los auditores participen en el proceso de resolución

POA 8: Gestión eficiente de ingresos

- **Gambia:** tiene la intención de exigir que todos los pagos de impuestos recaudados por los bancos se transfieran al fondo consolidado de ingresos en un plazo de 24 horas
- **Ruanda:** aumentó la eficiencia de su proceso de devolución del IVA

POA 9: Responsabilidad y transparencia

- **Guatemala:** se planeó rediseñar su sitio web para brindar mayor transparencia pública
- **Kenia:** establecimiento de un órgano de supervisión externa e implementación un departamento de auditoría interna

Otras áreas de impacto (1)

Gestión interna

- **Gambia:** uso de TADAT para guiar su relación de trabajo con los principales participantes locales, incluido el Ministerio de Finanzas
- **Ruanda:** formuló una fuerza interna de tareas para proponer reformas a fin de subsanar las brechas identificadas en la evaluación de TADAT

Participación de los interesados y educación de los contribuyentes

- **Liberia:** amplió su estrategia de educación de los contribuyentes, que incluye centros de llamadas, un centro de información para los contribuyentes y clínicas fiscales

Desarrollo de capacidades

- **Liberia:** TADAT aumentó la comprensión de los funcionarios sobre cómo utilizar indicadores para medir el rendimiento
- **Ruanda:** ahora los funcionarios pueden usar su comprensión de la metodología TADAT para diseñar procesos y reformas de políticas

Otras esferas de impacto (2)

Relaciones institucionales y conocimientos compartidos

- **Gambia:** ahora los funcionarios se comunican regularmente con los funcionarios liberianos y nigerianos para discutir los intereses mutuos y compartir las mejores prácticas

Asistencia de donantes

- **Guatemala:** TADAT proporciona un entendimiento común de las áreas de mayor prioridad para asistencia de los socios para el desarrollo

Uso futuro de TADAT para medir el rendimiento

- Los seis países han seguido utilizando el TADAT como mecanismo de referencia del rendimiento interno
- Los dos mecanismos más comunes para lograr este objetivo son:
 1. creación de un comité o secretaría interna de TADAT para realizar un seguimiento y promover mejoras en los KPI
 2. integración de los POA de TADAT en los planes estratégicos

Conclusión

- El TADAT se está convirtiendo cada vez más en una de las herramientas centrales para evaluar y entender los sistemas nacionales de administración fiscal
- Las evaluaciones identifican las áreas para mejorar y motivan a la administración a implementar las reformas
- Los TADAT también ayudan a facilitar un intercambio eficaz de conocimientos tanto dentro de las autoridades fiscales como entre ellas
- Si bien son prometedores, estos resultados de la encuesta tienen algunas limitaciones
 - Los resultados obtenidos se basan en información autocomunicada
 - Esta encuesta se basa en una pequeña muestra de países, predominantemente del África Subsahariana
 - No incluyen los países que han completado evaluaciones repetidas o evaluaciones subnacionales de TADAT