

# Caja de herramientas para la Reflexión-Acción de la **Justicia Fiscal**

24 herramientas participativas para aprender y actuar sobre la injusticia fiscal





Viñeta sobre las pérdidas de recaudación en la industria minera. © MDOGO ACTIONAID

AUTORES:  
Actionaid

AGRADECIMIENTOS:  
Johannes Chiminya, Maria Ron Balsera, Kasia Szeniewska, Mtwalo Msoni

DISEÑO:  
[www.nickpurserdesign.com](http://www.nickpurserdesign.com)

FOTO DE LA PORTADA:  
© KARIN SCHERMBRUCKER, ACTIONAID, SAN PABLO, GUATEMALA

# Contenido

---

Introducción a la caja de herramientas	4
<hr/>	
<b>Sección 1:</b> Problemas locales en materia de impuestos	7
<b>Sesión 1:</b> Impuestos indirectos	8
<b>Sesión 2:</b> Impuestos directos	10
<b>Sesión 3:</b> Tipos de impuestos	12
<b>Sesión 4:</b> Exenciones del IVA/GST <sup>1</sup>	14
<b>Sesión 5:</b> La fiscalidad del mercado	16
<hr/>	
<b>Sección 2:</b> Problemas locales con los servicios públicos	18
<b>Sesión 6:</b> Fiscalidad y servicios públicos	19
<b>Sesión 7:</b> Servicios públicos y género	21
<b>Sesión 8:</b> Prestación de servicios públicos	23
<hr/>	
<b>Sección 3:</b> El origen nacional e internacional de los problemas locales	25
<b>Sesión 9:</b> Pérdidas de ingresos públicos	26
<b>Sesión 10:</b> Incentivos fiscales	28
<b>Sesión 11:</b> Contribuciones fiscales de las grandes empresas	30
<b>Sesión 12:</b> El poder en la recaudación y en las políticas de gasto	31
<hr/>	
<b>Sección 4:</b> ¿Qué tan buena ha sido nuestra labor fiscal local?	33
<b>Sesión 13:</b> Evaluación de la acción local en materia de justicia fiscal	34
<hr/>	
Apéndice 1: Juego de rol sobre impuestos	36
Apéndice 2: La acción comunitaria en la práctica: Estudio de caso de Uganda	36
Apéndice 3: Modelo de plan de acción	37
<hr/>	

---

1. N.del T.: el GST es un impuesto utilizado en India. En los contextos latinoamericanos es más común el IVA. Significa "Good and Service Tax"

# Introducción a la caja de herramientas

**Estas herramientas** están adaptadas para su uso por parte de grupos comunitarios y a sus facilitadores/as locales. La mayoría de las herramientas abarcan cuestiones relacionadas con el papel de los gobiernos en la justicia fiscal, mientras que algunas otras se refieren al papel de las empresas en relación a este tema. La sección 1 examina la fiscalidad local, mientras que la sección 2 analiza el impacto de los impuestos internacionales y nacionales en los servicios públicos. La sección 3 profundiza en las cuestiones fiscales nacionales e internacionales. La sección 4 nos ayudará a evaluar el impacto de las acciones de justicia fiscal.

## Esta caja de herramientas explora las siguientes ideas clave:

- Los impuestos son los que cubren los servicios públicos.
- La mayoría de nosotros/as somos contribuyentes.
- Los más ricos deberían pagar relativamente más impuestos, y las personas más pobres menos.
- Las empresas extranjeras no suelen pagar su parte de impuestos

Puedes probar todas las herramientas con tu grupo. Cada herramienta puede completarse en una media de 1,5 horas. Es posible que quieras hacer estas herramientas en orden, ya que van desde lo más fácil a lo más complicado. La sección 3 cubre las herramientas más difíciles que requieren cierta preparación y abstracción (nuevas ideas que no provienen de la experiencia vivida).

*“Nunca antes habíamos pensado en los impuestos, pero gracias a este proyecto sobre ese tema y la fiscalidad indirecta, lo entendemos bien y sabemos que obtendremos nuestros derechos”*

**PARTICIPANTE DE ACTIONAID  
PAKISTÁN**

## Algunas herramientas están adaptadas a grupos especiales, como:

Grupos	Herramientas
Estudiantes y profesores	La escuela ideal
Agricultores/as	La montaña del mercado
Proveedores/as	La montaña del mercado
Mujeres	El profesor/a, el vendedor/a y el agricultor/a; La lista de la compra; El mapa del cuerpo fiscal
Jóvenes	La foto del “impuesto paga”; la escuela ideal
Personal de Programas locales de Derechos	Indicadores fiscales locales

*Nota de la Traductora: las herramientas que se plantean en este documento constituyen una buena oportunidad para trabajar de manera transversal la interseccionalidad. Por tanto, a la hora de designar los roles en las distintas herramientas, sugerimos que se intente huir de roles tradicionales de género u otro tipo de discriminaciones basadas en la etnia, estado de salud, etc. Por ejemplo: a la hora de designar el rol de Ministro, favorecer que sea una mujer o una persona racializada. Lo mismo con roles como profesor, director general, etc.*

Para estas y otras herramientas de reflexión-acción e historias de cambio, visite: [www.reflectionaction.org](http://www.reflectionaction.org)

# Sensibilización sobre la fiscalidad y la Servicios públicos con enfoque de género en Pakistán

La historia de cómo ActionAid Pakistán, junto con su socio local Asthan Latif Welfare Society, sensibilizó sobre el tema de los impuestos es también una historia de cómo el cambio comienza a nivel local. Este proyecto llevó a la movilización de la población local para reclamar algo a cambio del pago de impuestos: la educación.

## Lo que pasó

ActionAid Pakistán celebró reuniones comunitarias en diez pueblos del distrito de Thatta para concienciar sobre el derecho a la educación y la justicia fiscal. Las reuniones se centraron en el vínculo entre ambas cuestiones, destacando que la educación es un derecho y se financia mediante la recaudación de impuestos. A través de estas reuniones, ActionAid Pakistán llegó a más de 300 miembros de la comunidad. Además, se celebraron diez reuniones de evaluación de escuelas para valorar la calidad de las instalaciones educativas en Thatta. Entre los problemas que se plantearon estaba el hacinamiento en las aulas, la falta de agua potable y los daños en los edificios escolares. A las reuniones de evaluación de las escuelas asistieron 185 miembros del comité de gestión escolar y miembros de la comunidad. Tras estas reuniones se apoyó la elaboración de planes de mejora en 20 escuelas. Mediante la formación de no menos de 200 miembros del comité de gestión escolar sobre cómo desarrollar planes de mejora eficaces, se garantizó la sostenibilidad del proyecto, así como la apropiación y el empoderamiento de la comunidad.

## El cambio realizado

Las actividades del proyecto sensibilizaron a los miembros de la comunidad sobre los impuestos y su relación con los servicios públicos. Los/as que recibieron la formación volvieron a sus comunidades, difundieron sus conocimientos y movilizaron a su vez a hombres y mujeres en torno al tema de los impuestos.

Uno de los y las participantes en la formación hizo ver a los y las miembros de la comunidad lo mucho que pagaban en impuestos y lo poco que recibían a cambio. Cuando varios participantes le dijeron que no pagaban ningún impuesto debido a sus bajos ingresos, les mostró un paquete de cigarrillos y les señaló el impuesto sobre el valor añadido escrito en él. Les explicó que todos los productos del tabaco están gravados con un 25% de impuesto sobre las ventas y un tipo ligeramente inferior en la mayoría de los demás productos. Partiendo de esta base, empezaron a calcular el importe de los impuestos pagados y descubrieron que la comunidad, formada por 680 familias, paga cada año unos 300.000 dólares en impuestos indirectos.

Esto motivó a la comunidad a acudir a un político local y reclamar su derecho a la educación en un entorno seguro. La escuela local necesitaba reparaciones desde hacía tiempo y algunos/as alumnos/as se habían lesionado debido al mal estado de la construcción. Al final, el gobierno local aprobó 16.244 dólares para reparar la escuela y que los niños y niñas pudieran recibir educación en un edificio seguro.

Ahora que la comunidad es consciente de los impuestos que pagan y de su relación con los servicios públicos, están mejor preparados/as para reclamar sus derechos.

## Datos sobre el proyecto:

*"Impuestos, privatización y derecho a la educación: influir en la política de financiación de la educación" fue iniciado en 2016 por ActionAid Pakistán y Asthan Latif Welfare Society con financiación de donantes privados.*

Enlace al vídeo: <https://www.youtube.com/watch?v=XyHKndQQAc0>

# Glosario

---

<b>Impuesto al consumo (p. ej., IVA)</b>	Impuesto que grava el gasto en bienes y servicios. Los impuestos sobre el consumo son impuestos indirectos. Algunos ejemplos comunes de impuestos al consumo son el impuesto sobre el valor añadido, el impuesto sobre bienes y servicios, el impuesto sobre las ventas y los impuestos especiales.
<b>Impuestos directos</b>	Impuestos que gravan directamente el patrimonio, los beneficios y/o los ingresos de un individuo. Incluyen el impuesto sobre la renta de las personas físicas, el impuesto de sociedades y el impuesto sobre el patrimonio, entre otros.
<b>Impuestos indirectos</b>	Impuestos que se recaudan a través de intermediarios y que posteriormente se transfieren a la autoridad fiscal. Un ejemplo de impuestos indirectos son los impuestos al consumo, en los que el impuesto se añade al precio del bien o servicio y es recaudado por el vendedor/proveedor.
<b>Imposición múltiple</b>	Situación en la que se recaudan múltiples impuestos sobre la misma renta de una persona o empresa. Esto puede ocurrir cuando la misma renta está sujeta a impuestos tanto por la administración local como por la central.
<b>Impuestos progresivos</b>	Un impuesto en el que el tipo impositivo aumenta a medida que aumenta la base imponible, y se basa en el principio de la capacidad de pago. Un buen ejemplo son los tipos graduales del Impuesto sobre la renta de las personas físicas (IRPF).
<b>Impuestos regresivos</b>	Un impuesto que se impone de tal manera que el tipo impositivo disminuye a medida que aumenta la cantidad sujeta a tributación, lo que es totalmente opuesto a los impuestos progresivos. Algunos impuestos, como el IVA, pueden resultar regresivos en la práctica, cuando se aplican de manera uniforme y cargan efectivamente un porcentaje mayor de ingresos a los que tienen rentas bajas que a los que tienen rentas altas.
<b>Impuesto</b>	Contribución obligatoria a los ingresos del Estado, que el gobierno recauda sobre diferentes agentes económicos (como empresas y particulares), por ejemplo, sobre sus ingresos o que se añade al coste de algunos bienes, servicios y transacciones. Mientras que las tasas y/o los gravámenes suelen referirse a una situación en la que se pagan directa y exclusivamente a cambio de un servicio, los impuestos suelen ir a parar a los presupuestos generales del Estado o del municipio.
<b>Incentivo fiscal</b>	Aspecto del código fiscal de un país diseñado para fomentar una actividad económica concreta mediante la reducción de impuestos para un agente económico del país. Los incentivos fiscales se presentan de diversas formas, entre las que se incluyen, entre otras, la reducción de los tipos impositivos para determinados tipos de impuestos y las vacaciones fiscales, por las que una empresa puede operar durante un periodo de tiempo determinado sin pagar el impuesto especificado. Los incentivos fiscales pueden tener efectos tanto positivos como negativos en una economía.

---



Viñeta sobre las pérdidas de recaudación por culpa de los incentivos fiscales. © MODOGO ACCIONAID

## Sección 1: Problemas locales en materia de impuestos

### Ideas clave:

- Los impuestos son una contribución obligatoria de dinero que los individuos o las empresas pagan al gobierno cuando, por ejemplo, ganan dinero o compran productos, y se utilizan para pagar servicios comunes locales o nacionales como escuelas, clínicas de salud, carreteras y salarios del funcionariado. Prácticamente todo el mundo paga impuestos.
- Los impuestos son justos cuando ayudan a reducir la pobreza y a cumplir los derechos humanos, es decir, cuando los impuestos quitan poco a la gente más pobre y recaudan más de las personas más ricas y cuando los impuestos se utilizan para pagar los servicios públicos. Esto significa que los impuestos sobre el consumo sean bajos, que existan exenciones fiscales para los productos básicos, que el impuesto no se cobre muchas veces sobre la misma cosa y que no se produzcan grandes aumentos de impuestos para los/as más pobres año tras año.
- Todos debemos contribuir pagando impuestos, pero debemos asegurarnos de que sea una fiscalidad justa.

- Los impuestos pagados localmente por las personas que viven en la pobreza pueden parecer una pequeña cantidad del presupuesto nacional si se comparan con los impuestos que las personas con mayores ingresos pagan mensualmente sobre su salario o los impuestos que pagan las grandes empresas. Sin embargo, unos impuestos locales o sobre el consumo elevados, o un fuerte aumento de los mismos, pueden perjudicar realmente a la gente más empobrecida en su día a día, ya que pueden suponer una proporción muy grande del total de sus ingresos.

### Herramientas en esta sección:

Herramienta 1: Juego de rol sobre impuestos	30m
Herramienta 2: Preguntas y respuestas sobre impuestos	30m
Herramienta 3: Piedras fiscales	1 hora
Herramienta 4: Profesor/a-Vendedor/a-Agricultor/a	30m
Herramienta 5: Historias fiscales	30m
Herramienta 6: La lista de la compra	30m
Herramienta 7: La excursión del IVA	30m
Herramienta 8: La montaña del mercado	30m
Herramienta 9: Río de impuestos	30m

# Sesión 1: IMPUESTOS INDIRECTOS

Esta sesión consta de dos herramientas 01 y 02. El uso de cualquiera de ellas permitirá alcanzar los objetivos de la sesión y los resultados del aprendizaje que se indican a continuación.

## Resultados del aprendizaje

1. Los y las participantes entienden el concepto de impuesto e impuesto indirecto
2. Los y las participantes entienden cómo los impuestos les afectan.
3. Los y las participantes identifican y comprenden por qué pagan y deben pagar impuestos.

## Mensajes clave

- El IVA, el IGV (Impuesto General a las Ventas) u otros impuestos sobre el consumo son impuestos indirectos
- Los impuestos pueden afectar los precios de los bienes
- Un impuesto elevado sobre los bienes y servicios básicos puede empobrecer aún más a las personas que viven en la pobreza.

## Herramienta 1: Juego de rol sobre impuestos

### Descripción:

La idea de los impuestos se explora a través de un juego de rol que puede ser diseñado para ser relevante en el contexto local que la facilitadora del círculo puede elegir. El tema central del juego de rol debe ser la subida de los precios de los productos básicos (por ejemplo, los alimentos) como consecuencia de la supresión de la exención de impuestos al consumo por parte del gobierno o la introducción de impuestos sobre los productos básicos.

### Pasos:

- Se realiza un breve juego de rol de 3 minutos de duración. Véase *el Apéndice 1: Argumento del juego de rol para el caso de la introducción del impuesto sobre el bien básico*.
- En el plenario, la facilitadora pide a los/as participantes que
  - compartan las cuestiones clave recogidas en el juego de rol.
  - Expliquen si ocurre algo similar en su contexto.
  - expliquen por qué todos/as deben pagar impuestos.
- El/la facilitador/a recuerda la definición de impuesto, impuesto indirecto y los efectos de los impuestos sobre los bienes de consumo básicos y cómo estos impuestos pueden empobrecer aún más a las personas que viven en la pobreza.

## Herramienta 2: Preguntas y respuestas sobre impuestos

### Descripción:

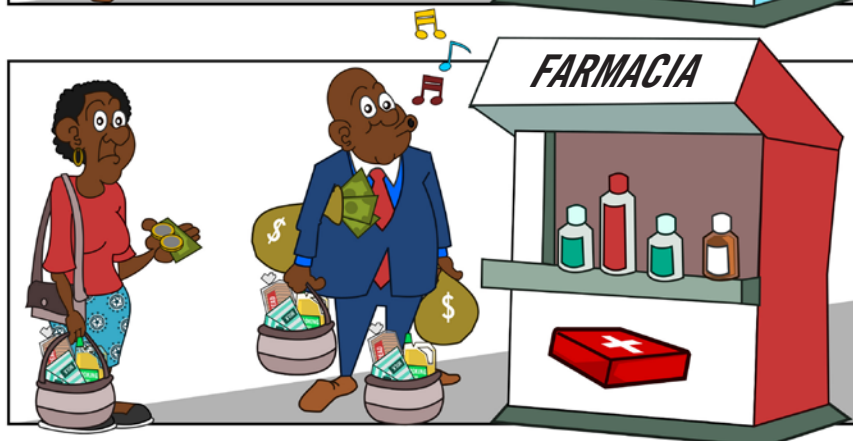
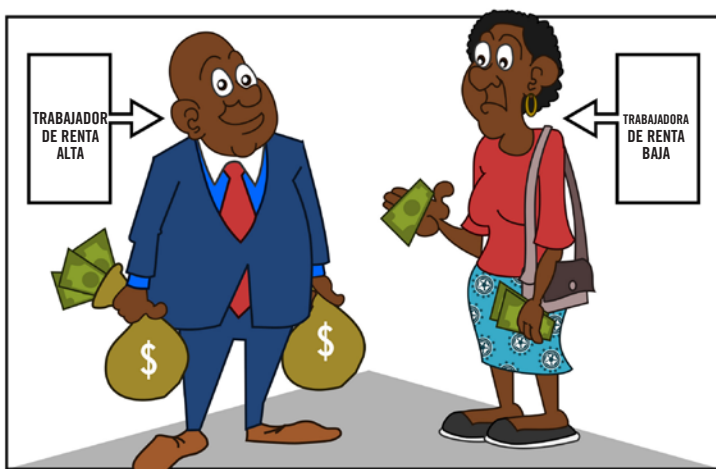
El/la animador/a organiza una sesión plenaria en la que los/as participantes tienen un encuentro de aprendizaje interactivo con una persona de referencia (por ejemplo, un/a funcionario/a o un/a experto/a en fiscalidad). La interacción adopta la forma de preguntas y respuestas, en la que el funcionario o el/la experto/a en fiscalidad responden a las preguntas de los y las participantes sobre los impuestos. La sesión requiere la identificación previa de la persona de referencia y acuerdos previos sobre la fecha, la hora y el lugar de la interacción.

### Pasos:

- El/la facilitador/a en el plenario pide a los y las participantes que presenten preguntas sobre la fiscalidad para las que se requieren respuestas.



- El/la facilitador/a se asegura de que se capten al menos las siguientes preguntas:
  - ¿Qué es el impuesto?
  - ¿Qué son los impuestos indirectos?
  - ¿Por qué todo el mundo debe pagar impuestos?
  - Cómo afectan los impuestos indirectos a los precios de los bienes, especialmente los básicos?
- El/la animador/a escribe las preguntas en pequeños trozos de papel y los coloca en una pequeña caja en el centro de la sala.
- El/la facilitador/a invita al experto en fiscalidad a unirse a la sesión plenaria y se da paso a algunas autopresentaciones para permitir una interacción libre y fácil entre todos los y las participantes.
- A continuación, el/la animador/a extrae las preguntas del recuadro para que el/la experto/a fiscal las responda.
- El/la animador/a termina la sesión con una aclaración más sobre cómo un impuesto sobre los bienes básicos empobrece aún más a las personas que viven en la pobreza.



Viñeta sobre el impacto de los impuestos indirectos como el Impuesto del Valor Añadido (IVA). © MDOGO ACCIONAID

## Sesión 2: IMPUESTOS DIRECTOS

Esta sesión consta de la Herramienta 3. El uso de la herramienta tiene como objetivo alcanzar los objetivos de la sesión y los resultados de aprendizaje que se indican a continuación:

### Resultados del aprendizaje

1. Los y las participantes comprenden el concepto de impuesto directo y progresivo
2. Los y las participantes entienden el concepto de impuestos regresivos y su impacto en las personas que viven en la pobreza
3. Los y las participantes identifican lo que constituye una imposición justa e injusta

### Mensajes clave

- La diferencia entre los impuestos directos (como en la herramienta 3) y los indirectos (como en las herramientas 1 y 2)
- Es injusto que todos paguen los mismos impuestos, independientemente de sus ingresos
- Todo el mundo paga impuestos directa o indirectamente, o ambos.

## Herramienta 3: Piedras fiscales

### Descripción:

La idea de los impuestos justos se explora a través de un juego con piedras en el que un recaudador de impuestos obtiene piedras (como dinero recaudado de impuestos) de diferentes categorías de personas en la comunidad local. El juego pretende impulsar y facilitar el intercambio en grupo de experiencias personales relacionadas con la fiscalidad regresiva y cómo ésta es injusta para las personas que viven en la pobreza.

### Pasos:

- Antes de la sesión, el/la animador/a identifica a cuatro personas voluntarias de la siguiente manera: un/a agricultor/a, un/a profesor/a, un/a comerciante local y un/a director/a general de una gran empresa manufacturera, y les da 3, 5, 6 y 10 piedras, respectivamente, como ingresos del mes. Cada voluntario/a/a podría ser etiquetado con símbolos identificables, como con una pegatina con su rol.
- El/la facilitador/a también identifica a otro voluntario/a para que actúe como recaudador de impuestos.
- Con los/as voluntario/as/as sentados por separado, cada uno en voz alta comparte sus ganancias mensuales como en el número de piedras dadas.
- El/la animador/a pide a los y las participantes que identifiquen a los más pobres y a los más ricos del grupo.
- El/la recaudador/a de impuestos se acerca a los/as voluntario/as/As para pagar sus impuestos. Abierta y visiblemente toma dos piedras de cada uno de los/as voluntario/as/as.
- El/la animador/a pregunta a los y las participantes si el régimen de pago de impuestos es satisfactorio y justo, dado que los ingresos no eran los mismos.
- El/la facilitador/a añade que el régimen fiscal es injusto, ya que se lo quita tanto a los ricos como a las personas empobrecidas (como los impuestos indirectos de los que se habla en la Herramienta 1).
- El/la animador/a explica a los y las participantes que ahora van a debatir sobre un impuesto directo (por ejemplo, el impuesto sobre la renta de las personas físicas).
- El/la animador/a pide al grupo que decida cuál es el reparto ideal de impuestos que les gustaría tener para que sea justo con la persona más pobre. ¿Cuánto debería tributar el más rico: más o igual?
- El/la animador/a pide al recaudador de impuestos voluntario/a que recoja la nueva cantidad que el grupo sugiere.
- El/la animador/a pregunta al voluntario/a/a "más rico" cómo se siente en el nuevo escenario. ¿Y el "más pobre"? ¿Cuántas piedras sigue teniendo el rico en comparación con el pobre?
- El/la animador/a pregunta a los y las participantes cómo describirían el régimen fiscal en el nuevo escenario. Si es necesario, explica que en el nuevo escenario los ricos pagan relativamente más que las personas empobrecidas y que, por tanto, el sistema fiscal es *progresivo*.
- Para concluir, el/la animador/a pide a los y las participantes que describan lo que significa para ellos un sistema fiscal justo.

[PARA EL/LA FACILITADOR/A] Apoyo adicional para el juego de la piedra fiscal:

Justicia fiscal	Recaudación de impuestos	Distribuir el dinero de los impuestos	Gastar el dinero de los impuestos
Justo para todos los miembros de la sociedad, incluidas las personas más pobres	Recaudar relativamente más de los ricos y menos de las personas empobrecidas (progresista)	Destinar el dinero de los impuestos a servicios públicos como la educación y la sanidad	Ser transparente y que el destino sea el correcto (por ejemplo, la escuela)
Makes things worse for poor people	Collecting less from the rich or collecting the same from all (regressive or flat)	Giving tax money to other budget areas that do not benefit all	Being corrupt and inefficient

**¿Cuándo un sistema fiscal es “justo”? Un sistema fiscal en un país es justo cuando:**

1. Los impuestos recaudan dinero para pagar servicios públicos esenciales para los derechos humanos, como escuelas, hospitales y carreteras;
2. Los impuestos redistribuyen y reducen la brecha entre ricos y pobres, asegurando que quienes puedan hacer una mayor contribución la hagan; y
3. Los impuestos animan al gobierno a depender más de su propio dinero y menos de la ayuda exterior, haciéndose más independiente de los donantes y más responsable ante sus propios ciudadanos/as.



©ALIANZA POR LA SOLIDARIDAD ACTION AID COLOMBIA / CONSORCIO MAPA ASISTENCIA HUMANITARIA A LAS COMUNIDADES MÁS VULNERABLES AFECTADAS POR LA VIOLENCIA ARMADA EN COLOMBIA. BOJAYÁ, CHOCÓ – COLOMBIA.



## Sesión 3: TIPOS DE IMPUESTOS

Esta sesión consta de dos herramientas 4 y 5. El uso de cualquiera de ellas permitiría alcanzar los resultados de aprendizaje que se indican a continuación.

### Resultados del aprendizaje

1. Los y las participantes comprenden los distintos tipos de impuestos que pagan las diferentes categorías de personas de un país.
2. Los y las participantes identifican los contextos en los que se realiza el pago de impuestos.

### Mensajes clave

- Todo el mundo paga impuestos cuando gana dinero o compra productos
- Las diferencias en los tipos y formas de impuestos, como el IVA, el impuesto sobre la renta de las personas físicas, el impuesto sobre el patrimonio, etc.

---

## Herramienta 4: Profesor - Vendedor - Agricultor

### Descripción:

El/la facilitador/a utiliza una serie de preguntas a tres contribuyentes (un/a profesor/a, un/a vendedor/a de mercado y un/a agricultor/a) para introducir la idea de los distintos pagos de impuestos.

### Pasos:

- El/la animador/a pide tres voluntario/as (a ser posible, participantes que conozcan ejemplos reales para que hagan el papel de un profesor, un vendedor del mercado y un agricultor).
- El/la animador/a pregunta ahora a cada uno de los/as voluntario/as/as "¿pagáis impuestos?".
- Si la respuesta es afirmativa, se les pregunta qué impuestos pagan y se anotan en la pizarra (tasas de importación/exportación, tasas de mercado, IVA, etc.)
- El/la animador/a pregunta si hay alguien que no pague impuestos. Si hay alguno, le pregunta si compra productos en la tienda local y le presenta la idea del IVA.
- En la sesión plenaria, el/la facilitador/a dirige un debate sobre las cuestiones clave, haciendo hincapié en lo siguiente
  - Tipos de impuestos recogidos en la pizarra
  - Los dos tipos principales de impuestos: los que pagas por ganar dinero con tu trabajo y los que pagas cuando compras un producto.
  - Hay muchas otras tasas y pagos que pueden ser impuestos recaudados por el gobierno o la autoridad local, o tasas recaudadas por agentes privados (que no son impuestos formales).

---

## Herramienta 5: Historias fiscales

### Descripción:

En este caso, el/la animador/a plantea una serie de preguntas sobre el pago de impuestos a diferentes grupos gremiales para que se produzca un debate contextual y experimental sobre los impuestos. Los gremios se forman y la pertenencia a ellos se basa en la similitud o los puntos en común de los miembros individuales. Esto permite agregar y compartir dentro de un grupo, la experiencia común en materia de pago de impuestos.

## Pasos:

- El/la facilitador/a anota las siguientes preguntas en la pizarra:
  - ¿Paga usted impuestos?
  - ¿En qué circunstancias se paga el impuesto?
  - ¿Paga usted impuestos al comprar productos o servicios?
- El/la facilitador/a coloca a los y las participantes en pequeños grupos sindicales en función de las características de los y las participantes, por ejemplo: agricultores, mujeres comerciantes, vendedores, profesores, etc.
- El/la animador/a invita a cada grupo a mantener un debate en grupo para desarrollar su “historia fiscal” que responda a las preguntas plasmadas en la pizarra.
- En la sesión plenaria, cada grupo selecciona a tres representantes para que cuenten su “historia fiscal” y el/la facilitador/a capta los temas emergentes en un gráfico, especialmente los tipos de impuestos.
- El/la facilitador/a hace aportaciones aclarando:
  - Tipos de impuestos recogidos en la pizarra.
  - Los dos tipos principales de impuestos: los que pagas por ganar dinero con tu trabajo y los que pagas cuando compras un producto
  - Hay muchas otras tasas y pagos que pueden ser impuestos recaudados por el gobierno o la autoridad local, o tasas recaudadas por agentes privados (que no son impuestos formales).
- El/la facilitador/a concluye la sesión preguntando si hay algún punto de acción que se quiera realizar a partir de esta herramienta. Si es así, anota los puntos de acción en el gráfico.



Viñeta sobre las pérdidas de recaudación por culpa de aquellas compañías que no pagan. © KATOFM ACTIONAID

## Sesión 4: EXENCIONES DEL IVA/GST

Esta sesión consta de dos herramientas 6 y 7. El uso de cualquiera de ellas permitiría alcanzar los objetivos de la sesión y los resultados del aprendizaje que se indican a continuación.

### Resultados del aprendizaje

1. Los y las participantes entienden el concepto de IVA y las exenciones del IVA
2. Los y las participantes identifican cómo el IVA puede afectar a los precios de los bienes y servicios.

### Mensajes clave

- El IVA es a menudo un impuesto injusto, ya que hace pagar lo mismo a los ricos que a las personas empobrecidas, y a veces empobrece aún más a las personas que viven en la pobreza.
- Es necesario aplicar tarifas reducidas o exenciones a los bienes y servicios básicos.

## Herramienta 6: La lista de la compra

### Descripción:

Los y las participantes discuten lo que es el “IVA” y las “exenciones del IVA” trayendo (o nombrando) productos que han comprado recientemente en una tienda.

Antes de esta herramienta, el/la facilitador/a debe revisar:

- Si el país utiliza el IVA u otro tipo de impuesto sobre el consumo similar al IVA como puede ser el GST<sup>2</sup>
- el tipo de IVA/GST en el país y
- las exenciones del IVA/IGV<sup>3</sup> sobre bienes y servicios, especialmente los relacionados con los productos básicos de atención.

Si el país no utiliza el IVA, sino el GST u otro tipo de impuesto sobre el consumo, el/la facilitador/a ajusta las instrucciones y las explicaciones en consecuencia.

### Pasos:

- El/la animador/a pide a los y las participantes que traigan (o nombren) productos que hayan comprado recientemente en una tienda. Coloca todos los productos juntos en el suelo delante del grupo (o escribe una lista de los productos).
- El/la animador/a pide a los y las participantes que seleccionen entre 3 y 5 productos para discutirlos. Pregunta cuánto dinero cuesta cada uno de estos productos y anota los precios.
- Opcional] El grupo puede calcular el IVA de cada producto según el IVA de su país (por ejemplo, si el tipo de IVA estándar es del 15%)
- El/la animador/a pregunta a quién dan el dinero cuando compran estos productos. Tras la respuesta de los y las participantes (probablemente el vendedor), explique que el precio de un producto no sólo cubre el dinero para el vendedor, sino que parte del dinero también va al gobierno. Esto se llama “IVA” (Impuesto sobre el Valor Añadido) o impuesto sobre el consumo. El IVA es un tipo de impuesto. Es la parte de dinero que recibe el gobierno cada vez que compramos.
- El/la animador/a pide a los y las participantes que nombren cuáles de los productos son esenciales para el cuidado básico de la familia.
- El/la animador/a explica que los productos esenciales, como los alimentos que consumimos más a menudo (como el maíz o el arroz), y los artículos que ayudan especialmente a las personas empobrecidas o vulnerables (como los fertilizantes o los libros de texto) pueden a veces estar libres de impuestos. Los productos pueden quedar libres de impuestos si están exentos de IVA o si tienen “tasa cero” (el tipo de IVA que se les aplica es cero). Esto ayuda a mantener bajos los precios de los alimentos, ya que el

2. N.del T.: el GST es un impuesto utilizado en India. En los contextos latinoamericanos es más común el IVA. Significa “Good and Service Tax”  
3. Impuesto General a las Ventas.

vendedor no tiene que añadir el IVA. Sin embargo, a veces los gobiernos eliminan las exenciones del IVA y los precios de los alimentos y los productos de primera necesidad suben, lo que hace más difícil la vida de las personas empobrecidas.

- El/la facilitador/a puede explicar la situación de las exenciones de IVA y la tasa cero o reducida para los productos básicos en su país.
- Discute con el grupo si la situación actual es justa.
- [Opcional]: El/la facilitador/a puede preguntar: ¿Quién compra los productos de primera necesidad en casa, los hombres o las mujeres? ¿Quién cree que se ve más afectado por la falta de exención del IVA, el elevado IVA y el aumento de los precios de los productos?
- El/la facilitador/a puede concluir compartiendo las siguientes ideas:
  - El IVA se considera a menudo un impuesto injusto, porque tanto los ricos como las personas empobrecidas pagan el mismo IVA aunque no tengan los mismos ingresos.
  - Las personas más pobres gastan la mayor parte de sus ingresos en bienes y servicios básicos. Esto significa que pagan una parte mayor de sus ingresos totales en concepto de IVA que los ricos, que tienen más dinero y pueden ahorrar una parte.
  - El IVA puede ser más justo para las personas empobrecidas cuando (1) el IVA general es bajo y (2) se conceden exenciones del IVA o un tipo cero a los productos básicos.
- El/la animador/a pregunta al grupo si hay algún punto de acción que quieran seguir basándose en esta herramienta.

---

## Herramienta 7: La excursión del IVA

### Descripción:

Esta herramienta adopta la forma de una visita de aprendizaje a algunas tiendas registradas a efectos del IVA. El alumnado plantea preguntas relacionadas con el pago del IVA a los operadores de los comercios con el objetivo de solicitar respuestas que permitan comprender las ramificaciones del IVA en los precios, las exenciones del IVA y las implicaciones del IVA en el bienestar de las personas que viven en la pobreza.

El/la animador/a debe identificar un número (según el tamaño del grupo de participantes) de tiendas registradas a efectos del IVA y organizar por adelantado la visita de aprendizaje a las tiendas.

### Pasos:

- El/la animador/a divide a los y las participantes en pequeños grupos (de un mínimo de 4 y un máximo de 7) de personas.
- El/la animador/a asigna a cada grupo la visita a una tienda registrada a efectos del IVA previamente identificada y concertada.
- Al llegar a la tienda, los y las participantes interactúan con los operarios en busca de respuestas a sus preguntas:
  - ¿Por qué está la tienda registrada en el sistema del IVA y qué significa en la práctica?
  - ¿Cuál es el tipo de IVA y cómo se calcula el IVA?
  - ¿Quién paga el IVA?
  - ¿Todo el mundo paga el mismo importe de IVA al comprar un producto?
  - ¿Están exentos de IVA algunos productos de la tienda?
- De vuelta al plenario, el/la facilitador/a dirige las presentaciones de los grupos.
- Después de todas las presentaciones, el/la animador/a pregunta si los productos básicos están exentos de IVA. Si no lo están (o no todos), el/la animador/a pregunta qué grupo de personas gasta la mayor parte de sus ingresos en productos básicos y esenciales.
- El/la animador/a pregunta a los y las participantes si creen que los bienes básicos deberían estar exentos y, en caso afirmativo, cuáles.
- El/la facilitador/a concluye la sesión haciendo hincapié en lo siguiente:
  - Qué es el IVA, el tipo cero del IVA y la exención del IVA
  - El IVA es un impuesto injusto, ya que los ricos pagan el mismo tipo que las personas que viven en la pobreza
  - Con el IVA Las personas que viven en la pobreza pagan más que los ricos en comparación con sus ingresos, ya que la mayor parte de sus ingresos se gastan (a diferencia de los ricos que pueden ahorrar).
- El/la facilitador/a pregunta a los y las participantes si hay alguna acción que quieran llevar a cabo.

## Sesión 5: LA FISCALIDAD DEL MERCADO

Esta sesión consta de dos herramientas 8 y 9. El uso de cualquiera de ellas permitiría alcanzar los objetivos de la sesión y los resultados de aprendizaje que se indican a continuación.

### Resultados del aprendizaje

1. Los y las participantes comprenden los problemas relacionados con la fiscalidad en el mercado, incluido el número a menudo elevado de impuestos, tasas y gravámenes

### Mensajes clave

- Existen múltiples retos relacionados con la fiscalidad del mercado
- Los comerciantes del mercado suelen estar sujetos a un gran número de impuestos, tasas y gravámenes

## Herramienta 8: La montaña del mercado

### Descripción:

Los y las participantes exploran los problemas fiscales en el mercado entrevistando colectivamente a un/a vendedor/agricultor del mercado (Esta herramienta funciona mejor para los vendedores del mercado y los agricultores que venden en el mercado).



### Pasos:

- El/la facilitador/a invita a un/a vendedor/a del mercado como persona de referencia para que venga a hablar al grupo. Si un participante del grupo es un vendedor de mercado, puede ser la persona entrevistada. También pueden ser dos o tres.
- El/la facilitador/a dibuja una línea en el suelo que sube hacia arriba, representando una montaña, como en la imagen
- El/la facilitador/a pregunta al vendedor del mercado/personas de referencia:
  - ¿Cuántos impuestos y tasas paga a la administración local o nacional desde que sale de casa para vender un producto hasta que llega al mercado y vuelve a casa? ¿Es esto un problema? Si lo es, sube un escalón en la montaña.
  - ¿Con qué frecuencia se les paga? ¿Es esto un problema? Si lo es, suba un escalón en la montaña
  - ¿Ha observado aumentos bruscos a lo largo del tiempo en el importe que tiene que pagar? ¿Es esto un problema? Si lo es, suba un escalón en la montaña.
  - ¿Qué porcentaje de sus ingresos diarios paga en concepto de impuestos? ¿Es esto un problema? Si lo es, sube un escalón en la montaña.
  - ¿Te sientes acosado/a cuando te cobran los impuestos? Si es así, sube un escalón.
  - ¿Existe corrupción en la recaudación de impuestos, por ejemplo, con cobradores de impuestos, falsos cobradores, etc.? Si es así, suba un escalón.
  - ¿Ha visto mejoras en su zona como resultado del pago de impuestos? ¿Sabe para qué sirven estos impuestos? Si no es así, suba un escalón en la montaña.
- El/la animador/a introduce ahora la idea de la “imposición múltiple”, que se produce cuando una persona debe pagar el impuesto sobre los mismos ingresos a los distintos niveles de gobierno (local, nacional, regional). Los gobiernos locales y nacionales deben trabajar juntos para asegurarse de que las pequeñas empresas y los/as agricultores/as no están haciendo la misma contribución fiscal varias veces. Además, a menudo hay otras tasas y gravámenes similares a los impuestos a los que están sujetos los/as comerciantes, por ejemplo, las tasas de mercado.
- El/la facilitador/a pregunta ahora a la/s persona/s de referencia:
  - ¿Hay una “imposición múltiple” en su mercado? Si es así, suba un escalón en la montaña.
  - Ahora vuelve a mirar la imagen de la montaña y comprueba lo alto que está. Cuanto más alto sea, más



problemas y esfuerzos el vendedor ha tenido que enfrentar en el pago de impuestos.

- El/la animador/a pregunta a los y las participantes qué ven. A continuación, formula las siguientes preguntas para los puntos de acción:
  - ¿Cuál es el principal problema fiscal de todos los mencionados?
  - ¿Cómo les gustaría cambiarlo?
  - ¿Qué puede hacer usted (o su asociación/gremio) para resolver los problemas?
  - ¿Para qué le gustaría que el gobierno utilizara los impuestos?

*Consejo para el/la facilitador/a:* Si los y las participantes sugieren que es mejor no pagar ningún impuesto en absoluto, recuérdelos que los impuestos son una contribución para pagar servicios comunes como escuelas y centros de salud, y que la justicia fiscal se da cuando los más ricos pagan una parte más alta de sus ingresos que los más pobres para ayudar a repartir la riqueza en el país.

## Herramienta 9: Río de impuestos

### Descripción:

Aquí se utiliza un río con cocodrilos y cataratas en el río para representar el camino de ida y vuelta al mercado. Al igual que los viajeros en un río temen la presencia de cocodrilos y cataratas, también simbolizan los retos relacionados con los impuestos, como los múltiples impuestos y tasas, la corrupción, el acoso, los altos impuestos, etc. a los que se enfrentan las empresas en su camino de ida y vuelta al mercado.

### Pasos:

- El/la facilitador/a dibuja un río con cataratas y cocodrilos en no menos de seis lugares en el curso completo del río.
- El/la animador/a muestra el río y pregunta a los y las participantes a qué retos se enfrentaría una persona que viajara por el río.
- El/la facilitador/a dice a los y las participantes que el río representa el camino de ida y vuelta al mercado, y que los cocodrilos y las cataratas representan los retos o problemas relacionados con los impuestos en el mercado.
- El/la facilitador/a y los y las participantes “emprenden un viaje” por el río y, cuando llegan a una catarata o a un cocodrilo, discuten, identifican el desafío real relacionado con los impuestos, lo escriben en un pequeño trozo de papel y etiquetan la catarata o el cocodrilo con el papel.
- Tras el etiquetado, el moderador pregunta a los y las participantes si quieren tomar alguna medida para abordar alguno de los retos relacionados con la fiscalidad.



*Consejo para el/la facilitador/a:* Entre los retos previstos en materia de impuestos que deben mencionarse se encuentran: los múltiples impuestos que debe pagar un agricultor/a, el cobro frecuente de los impuestos, los elevados tipos impositivos que acaban por llevarse una gran parte de los ingresos, la corrupción y/o el acoso en la recaudación de impuestos, la falta de resultados visibles de los impuestos pagados, etc.



©ALIANZA POR LA SOLIDARIDAD ACTION AID COLOMBIA / CONSORCIO MAPA ASISTENCIA HUMANITARIA A LAS COMUNIDADES MÁS VULNERABLES AFECTADAS POR LA VIOLENCIA ARMADA EN COLOMBIA. BAJO BAUDÓ, CHOCÓ - COLOMBIA.

## Sección 2: Problemas locales con los servicios públicos

### Ideas clave

- Los ingresos fiscales deben, al menos en parte, apoyar los servicios públicos. Para eso están los impuestos. Forma parte del contrato social el hecho de que la ciudadanía paga impuestos y el gobierno proporciona servicios públicos.
- Los servicios públicos, como la educación pública, no son un regalo del gobierno, sino un derecho y algo que todos hemos pagado de antemano a través de los impuestos. Estos servicios son un derecho para todos/as, incluso para aquellos que actualmente pagan pocos impuestos o ninguno, debido a su situación económica.

- La falta de servicios públicos adecuados tiene efectos negativos en la vida de las personas, especialmente de las mujeres, y en el desarrollo social y económico.

### Herramientas en esta sección:

Herramienta 10: La foto de "pago de impuestos"	1 hora
Herramienta 11: El mapa del servicio público	1 hora
Herramienta 12: El mapa del cuerpo fiscal	1 hora
Herramienta 13: La matriz de efectos	1 hora
Herramienta 14: La escuela ideal	2 horas
Herramienta 15: Jefe de los mejores	2 horas

## >> Sesión 6: FISCALIDAD Y SERVICIOS PÚBLICOS

Esta sesión consta de dos herramientas 10 y 11. El uso de cualquiera de ellas permitiría alcanzar los objetivos de la sesión y los resultados del aprendizaje que se indican a continuación.

### Objetivos de la sesión:

1. Explorar la relación entre la fiscalidad y la prestación de servicios públicos.
2. Evaluar la situación de los servicios públicos locales

### Resultados del aprendizaje:

- La necesidad de pagar sus impuestos
- Lo que los impuestos les han proporcionado en sus comunidades
- Identificar los servicios públicos no disponibles en sus comunidades

## Herramienta 10: La foto de los “impuestos

### Descripción:

La relación entre los impuestos y los servicios públicos se explora a través de una acción fotográfica. Esta herramienta necesita al menos una cámara o un teléfono móvil que pueda hacer fotos.



### Pasos:

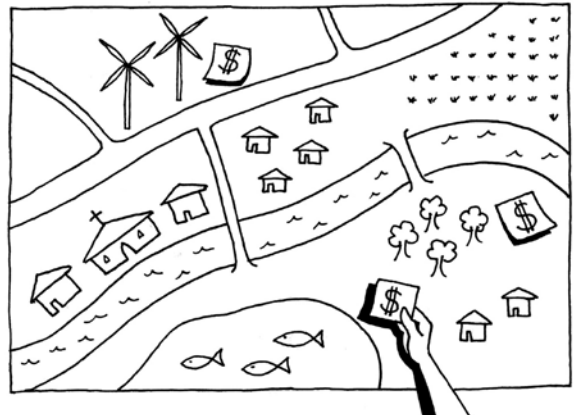
- El/la animador/a pide al grupo que piense en un servicio público que agradece personalmente en su zona, o en un momento en el que no existía un servicio público adecuado a nivel local, y que desearía que existiera. Cuanto más personal sea, mejor, por ejemplo “el momento en que mi mujer recibió ayuda para dar a luz de forma segura” o “una buena carretera para llevar mis productos al mercado”.
- El/la animador/a distribuye hojas de papel y pide a los y las participantes que escriban las palabras “los impuestos pagan” seguidas de un solo servicio público que hayan nombrado como el más importante para ellos, por ejemplo: “Los impuestos pagan una buena carretera para que pueda llevar mis productos al mercado”.
- El/la facilitador/a agrupa a las personas y se asegura de que tengan suficientes teléfonos con cámara. Los grupos salen al exterior del local donde puede haber una vía pública, alumbrado público, clínicas de salud, escuelas, transportes, productos agrícolas, etc. que simbolicen lo que han escrito en sus hojas. Se deben tomar fotos de las hojas (ver imagen) y del fondo del servicio público elegido. Las fotos pueden ser individuales o de grupo.
- Si las fotos están destinadas a ser utilizadas en la comunicación y la promoción posteriores, el/la facilitador/a debe recoger formularios de consentimiento firmados por los y las participantes que toman y son retratados en las fotos. Al regresar de la actividad, el/la facilitador/a organiza una sesión de intercambio con los y las participantes preguntándoles:
  - ¿Está satisfecho con el nivel de prestación de servicios en su zona? ¿Por qué o por qué no?
  - ¿Qué servicios faltan en su zona?
  - ¿Qué servicios de su zona son públicos y cuáles privados?
  - ¿Qué haría usted con los servicios públicos que faltan?
- El/la facilitador/a ayuda a anotar los puntos de acción.

*Consejo para el/la facilitador/a:* Este ejercicio debe ser cómoda y no debe haber peligros para los y las participantes. Por encima de todo, la actividad de acción pública debe estar dentro de los límites de las normas y leyes de la jurisdicción en la que tiene lugar la acción.

## Herramienta 11: Mapa de servicios públicos

### Descripción:

Se trata de un mapa de los servicios sociales disponibles en una zona geográfica, los y las participantes utilizan el mapa para analizar y evaluar los servicios públicos disponibles en la zona y también para determinar los servicios públicos más necesarios que faltan en su zona.



### Pasos:

- El/la animador/a pide a los y las participantes que hagan un esbozo o dibujen el límite territorial de su comunidad
- Con el apoyo de todos, un participante coloca en el mapa tarjetas con los servicios públicos más críticos de la comunidad.
- Una vez terminado el mapa, el/la facilitador/a pide a los y las participantes que discutan:
  - ¿Con qué servicios públicos están más satisfechos? ¿Y por qué?
  - ¿Con qué servicios públicos están menos satisfechos? ¿Y por qué?
  - ¿Qué servicios públicos más necesarios no están disponibles en su zona?
  - ¿Qué puntos de acción considerarán para mejorar los servicios disponibles y asegurar los servicios públicos críticos que faltan?



©ALIANZA POR LA SOLIDARIDAD ACTION AID COLOMBIA / CONSORCIO MAPA ASISTENCIA HUMANITARIA A LAS COMUNIDADES MÁS VULNERABLES AFECTADAS POR LA VIOLENCIA ARMADA EN COLOMBIA. BOJAYÁ, CHOCÓ – COLOMBIA.

## Sesión 7: SERVICIOS PÚBLICOS Y GÉNERO

Esta sesión consta de dos herramientas 12 y 13. El uso de cualquiera de ellas permitiría alcanzar los objetivos de la sesión y los resultados de aprendizaje que se indican a continuación.

### **Objetivos de la sesión:**

1. Discute los efectos de la ausencia o mala calidad de un servicio público.
2. Explorar cómo los hombres y las mujeres pueden experimentar estos problemas de manera diferente.

### **Resultados del aprendizaje:**

- Que las mujeres y las niñas se ven más afectadas que los hombres y los niños, cuando los servicios públicos no están disponibles o son inadecuados.
- De la necesidad de actuar en apoyo de las mujeres y las niñas para mitigar los desafíos a los que se enfrentan.

## Herramienta 12: Mapa del cuerpo fiscal

### **Descripción:**

El esquema del cuerpo humano se utiliza como guía para solicitar las respuestas de los y las participantes sobre los efectos de un fenómeno en diferentes grupos, incluso por género. En este caso, el mapa del cuerpo se utiliza para analizar los efectos de la falta de servicios públicos en los derechos de las personas, especialmente de las mujeres y las niñas.

### **Pasos:**

- Busca un espacio seguro para hacer el ejercicio del mapa corporal en pequeños grupos, por ejemplo, divididos por género o edad.
- Dibuja la silueta de una persona en el suelo o en una hoja grande de papel. Puedes pedir a uno de los y las participantes que se ofrezca voluntario/a para tumbarse en el suelo y dibujar a su alrededor. También puedes dibujar el cuerpo a mano alzada.
- Puede repasar la herramienta del mapa de servicios públicos con los y las participantes. Ahora pregúnteles: “¿Cómo te afecta la falta de servicios públicos a ti, a tu cuerpo y a tu salud?”.
- Entregue a los y las participantes tarjetas/post-it para que se peguen en la parte del cuerpo donde se siente el efecto.
- Durante el debate, el/la facilitador/a puede relacionar la falta de servicios públicos con el trabajo de cuidados no remunerado y cómo éste suele afectar de forma desproporcionada al tiempo y al cuerpo de las mujeres. Por ejemplo, si la población local no puede pagar los servicios de agua o no tiene un punto de agua viable, esto puede hacer que las mujeres y las niñas tengan que ir a buscar agua lejos, cargando así sus cuerpos y reduciendo sus opciones de tiempo y movilidad para el derecho a realizar un trabajo remunerado. Otro ejemplo podría ser la proximidad de una escuela primaria gratuita y la calidad de las instalaciones sanitarias de la misma para la matriculación y asistencia de las niñas.
- Ahora discute: ¿cómo afecta la falta de servicios públicos a la violencia de género? Muéstralo en el mapa de nuevo con tarjetas/post-it. Puede utilizar otro color. Puedes utilizar la técnica de la pregunta “cómo” para animar a los y las participantes a pensar en cómo las instituciones públicas podrían reducir la violencia sobre las mujeres y las niñas: la policía, los/as jueces, el alumbrado, un transporte más seguro, etc.
- Discute: ¿quién se encarga de conseguir los productos básicos en casa, como jabón, comida, necesidades del bebé y agua? ¿Cómo afecta a las mujeres un impuesto elevado sobre el IVA? Muéstralo de nuevo en el mapa con tarjetas/post-it. Tal vez quieras utilizar otro color.
- Por último, elabore un plan de acción [véase el Apéndice 3]: ¿cómo mejoraría la situación de las mujeres en su contexto a través de los impuestos y los servicios públicos?

## Herramienta 13: Matriz de efectos

### Descripción:

Se trata de una matriz con dos columnas utilizada para cotejar los efectos de la falta de un determinado servicio social en una comunidad. Proporciona un contraste inmediato y visual de los efectos de género. Se espera que el contraste despierte e impulse la acción para hacer frente a las desigualdades basadas en el género.

### Pasos:

- El/la facilitador/a dibuja la matriz en un papel cuadriculado grande, dejando fuera la fila inferior
- El/la facilitador/a muestra la matriz y dice a los y las participantes que van a jugar mujeres contra hombres
- El/la animador/a divide a los y las participantes en dos grupos de mujeres y hombres
- El/la facilitador/a da a cada grupo un tiempo para debatir e identificar, en la medida de lo posible, los efectos (sanitarios, económicos, sociales, emocionales y físicos) de la falta de un determinado servicio social (por ejemplo, agua, mercado, electricidad, escuela, etc.) en ellos como hombres o mujeres.
- De vuelta al plenario, el/la animador/a coloca la matriz entre los grupos para jugar al juego.
- El/la animador/a hace que cada grupo presente alternativamente punto por punto los efectos identificados. Un grupo puede impugnar el punto de otro si se considera que no es realista / verdadero. El grupo nombra a un juez que luego actúa como tal anulando o manteniendo la objeción en base a los argumentos.
- Al final del juego, el grupo con más puntos aceptados "gana" la partida.
- El/la facilitador/a pregunta a los y las participantes si quieren tomar medidas para mitigar los efectos del grupo "ganador". Si la respuesta es afirmativa, discute y documenta los puntos de acción.



CREDIT: GLOBAL ALLIANCE FOR TAX JUSTICE

## » Sesión 8: PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS

Esta sesión consta de dos herramientas 14 y 15. El uso de cualquiera de ellas permitiría alcanzar los objetivos de la sesión y los resultados del aprendizaje que se indican a continuación.

### **Objetivos de la sesión:**

1. Explorar los vínculos entre el pago de impuestos y los servicios públicos.
2. Discutir la práctica de la contribución comunitaria para la prestación de servicios públicos mediante el pago de impuestos

### **Resultados del aprendizaje:**

- Que un servicio público no es un regalo del gobierno, sino algo que todos hemos contribuido a pagar con los impuestos.
- El gobierno es responsable de la prestación de servicios públicos clave utilizando los ingresos públicos y los servicios que se supone que son gratuitos, como la educación primaria, no deberían requerir ningún otro pago de los ciudadanos.



©ALIANZA POR LA SOLIDARIDAD ACTION AID COLOMBIA / CONSORCIO MAPA ASISTENCIA HUMANITARIA A LAS COMUNIDADES MÁS VULNERABLES AFECTADAS POR LA VIOLENCIA ARMADA EN COLOMBIA. GUAVIARE – COLOMBIA

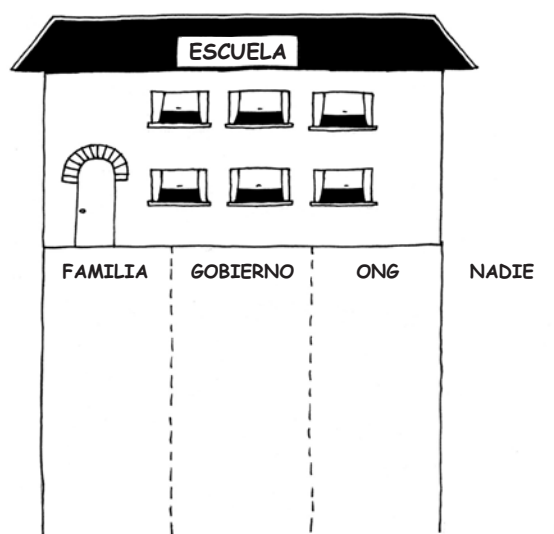
## Herramienta 14: La escuela ideal

### Descripción:

Se trata de un esbozo de una escuela ideal que se utiliza para explorar las contribuciones de las partes interesadas en la educación, especialmente los padres y madres, a la provisión de la logística, los recursos y las necesidades de la escuela. El objetivo es poner en primer plano el debate sobre el fracaso de los gobiernos en la prestación adecuada de servicios públicos como la educación.

### Pasos:

- El/la animador/a prepara un diagrama en una cartulina/pizarra. Pide a un voluntario/a que dibuje una escuela.
- El/la animador/a pide a los y las participantes que dibujen/escriban los elementos que necesita una buena escuela. Por ejemplo, profesores/as, agua, aseos, etc. Utiliza un cartel (o tarjeta) por elemento y pégalo/ponlo en el tablero.
- El/la facilitador/a dibuja ahora tres columnas o espacios debajo del dibujo de la escuela, con los títulos "familia", "gobierno" y "ONG". Si es necesario, se puede añadir una columna para "ninguno/no existe". Pida a los y las participantes que busquen un símbolo para cada una de ellas y/o que escriban las palabras.
- Ahora el/la facilitador/a toma uno de los post-it/tarjeta, por ejemplo, profesores. Pregunta quién paga a los profesores/as en su escuela. ¿Son las familias? ¿El gobierno? Si no se paga a los profesores o no hay profesores, mueve la tarjeta a "ninguno". Haz lo mismo con el resto de tarjetas.
- El/la animador/a explica que las familias ayudan al gobierno a mantener las escuelas mediante un pago llamado impuesto. Sin embargo, el gobierno a veces no utiliza ese dinero para las escuelas, dejándolas en malas condiciones. Las familias deben pagar dos veces por un servicio que ya han pagado, al mantener las escuelas públicas con cuotas y otros pagos, y/o al pagar las privadas.



## Herramienta 15: La mejor escuela

### Descripción:

Esto adopta la forma de una presentación a cargo de una persona de referencia debidamente identificada: el director o la directora de la escuela con mejores resultados de la zona o la comunidad. La persona de referencia debe ser identificada con semanas de antelación al taller y se le deben dar, también por adelantado, preguntas específicas a las que debe responder. Las preguntas son las siguientes ¿Qué recursos/instalaciones de su escuela cree que la convierten en la mejor? ¿Cómo se proporcionó cada uno de ellos y quién lo hizo?

### Pasos:

- El/la facilitador/a prepara a los y las participantes y dirige la presentación de la persona de referencia.
- El/la facilitador/a dirige un debate sobre la provisión de instalaciones/recursos escolares identificando a los actores clave (por ejemplo, gobierno, ONG, padres/comunidad, etc.)
- A continuación, para cada recurso/instalación presentada, dirija un debate sobre quién debería haberlo proporcionado frente a quién lo ha hecho. El/la facilitador/a debe señalar que la mayoría de las necesidades escolares deben ser financiadas adecuadamente por el gobierno, vinculándolas a una fiscalidad justa y eficaz.
- El/la facilitador/a explica que cuando los padres o las comunidades aportan pagos adicionales para las instalaciones de las escuelas públicas, puede considerarse que están pagando la educación dos veces, ya que los padres ya pagan impuestos al gobierno por la prestación de servicios públicos clave, incluida la educación primaria en la mayoría de los países.





©KARIN SCHERMBRUCKER, ACCIONAID, SAN PABLO, GUATEMALA

## Sección 3:

### Raíces nacionales e internacionales de los problemas locales

#### Ideas clave:

- Algunos problemas son sólo locales. Sin embargo, en muchos casos, los factores nacionales e internacionales tienen efectos en la pobreza a nivel local.
- Los impuestos se recaudan de las personas y las empresas, se distribuyen a través del presupuesto del Ministerio de Hacienda y se gastan a través del Estado para pagar los salarios del funcionariado, las infraestructuras públicas y otras funciones y servicios gubernamentales.
- Sin embargo, la corrupción, la mala asignación y la ineficacia impiden a menudo que este sistema funcione bien. La corrupción relacionada con los fondos públicos es un robo a los y las contribuyentes.
- Un problema común en los gobiernos es la falta de fondos para pagar los servicios públicos.
- Las grandes empresas extranjeras obtienen sus beneficios de la utilización de recursos en nuestro país. Deberían pagar impuestos donde se hacen los negocios y se obtienen los beneficios.
- Las grandes empresas extranjeras proporcionan puestos de trabajo y a veces construyen escuelas o carreteras donde operan. Pero esto es muy poco comparado con las grandes ganancias que obtienen y con lo que privan al presupuesto público si no pagan su parte justa de impuestos.

#### Herramientas en esta sección:

Herramienta 17: La olla agujereada	30m
Herramienta 18: La escala de impuestos	30m
Herramienta 19: La escalera fiscal	30m
Herramienta 20: La galleta fiscal	30m
Herramienta 21: El diagrama del chapatti	1 hora
Herramienta 22: Diagrama de campo de fuerza	1 hora

## » Sesión 9: PÉRDIDAS DE INGRESOS PÚBLICOS

Esta sesión consta de dos herramientas: 16 y 17. El uso de cualquiera de ellas permitiría alcanzar los objetivos de la sesión y los resultados de aprendizaje que se indican a continuación.

### Objetivos de la sesión:

1. Discutir las principales fuentes de ingresos del gobierno y su insuficiencia para la prestación de servicios públicos efectivos y eficientes.
2. Discutir los factores que subyacen en la insuficiencia de los ingresos fiscales para que el gobierno pueda prestar servicios públicos.

### Resultados del aprendizaje:

- Conocimiento de las fuentes de ingresos del gobierno
- La comprensión de que la corrupción, la evasión y la elusión fiscal pueden dar lugar a una insuficiencia de fondos gubernamentales para la prestación de servicios públicos.

## Herramienta 16: La vaca nacional

### Descripción:

La imagen de una vaca representa los ingresos nacionales aumentados por los impuestos, los préstamos y las subvenciones para prestar servicios públicos como la educación, la sanidad, el apoyo a la agricultura, etc. El gato y la leche derramada representan las fugas en las finanzas del Estado que hacen que los gobiernos de las naciones sean incapaces de cumplir con los requisitos presupuestarios anuales, especialmente en la prestación de servicios públicos.



### Pasos:

- El/la facilitador/a imprime o dibuja la imagen anterior en una hoja grande de papel milimetrado.
- El/la facilitador/a muestra la imagen (o la proyecta) a los y las participantes
- El/la animador/a pide a los y las participantes que digan lo que han visto en la imagen y dirige una lluvia de ideas sobre lo que constituye el total de los recursos nacionales (impuestos, subvenciones, préstamos, etc.)
- El/la facilitador/a pregunta a los y las participantes qué significan los cubos y orienta el debate hacia los servicios públicos (como la educación, la salud, la seguridad, el apoyo a la agricultura)
- El/la animador/a pregunta a los y las participantes si su gobierno nacional puede proporcionar todos los servicios públicos necesarios. Si no es así, ¿por qué?
- Pregunta a los y las participantes qué creen que representan el "gato" y el "cubo caído".
- Ponga a los y las participantes en pequeños grupos para que discutan e identifiquen algunos casos en su país que hablen del escenario del gato y el cubo caído.
- Realizar una presentación plenaria del trabajo de cada grupo
- El/la animador/a pide a los y las participantes que expliquen los términos "evasión fiscal", "elusión fiscal" y corrupción, y los completa si es necesario. El/la facilitador/a puede añadir que son las mismas razones por las que muchos gobiernos no pueden cumplir con sus requisitos presupuestarios anuales y, por tanto, la prestación de servicios públicos es deficiente.
- Pregunte a los y las participantes qué puntos de acción considerarán para abordar los casos identificados durante el trabajo en grupo.

## Herramienta 17: La olla agujereada

### Descripción:

Una olla agujereada demuestra los efectos de la corrupción, la elusión fiscal y la evasión de impuestos en la disponibilidad de los ingresos nacionales para la prestación de servicios públicos adecuados. Las fugas en la olla permiten la pérdida de enormes cantidades de dinero de los impuestos a través de la corrupción, y la evasión de impuestos.



### Pasos:

- Imprima o muestre la imagen para que todos los y las participantes la vean con claridad.
- Coloca a los y las participantes en pequeños grupos para que discutan las siguientes preguntas relacionadas con la imagen:
  - ¿Qué cosas clave has visto en la imagen?
  - ¿Qué información clave puedes deducir de la imagen?
  - ¿Qué es lo que en tu país relacionarías con la información de la imagen?
- Facilitar las presentaciones de los grupos
- El/la facilitador/a explica los términos “evasión de impuestos”, “elusión de impuestos” y corrupción, y añade que son las mismas razones por las que muchos gobiernos no pueden cumplir con sus requisitos presupuestarios anuales y, por tanto, la prestación de servicios públicos es deficiente.
- Pregunte a los y las participantes qué puntos de acción considerarán para abordar los casos identificados durante el trabajo en grupo.

*Consejo para el/la facilitador/a:* Una vez que se han discutido las ideas de corrupción, mala asignación e ineficiencia, el/la facilitador/a introduce la idea de la elusión fiscal, que es cuando las empresas hacen trucos legales para no pagar la totalidad del impuesto de sociedades. El “impuesto de sociedades” es el impuesto que las empresas, nacionales y extranjeras, pagan en función de sus beneficios. La elusión fiscal por parte de las empresas extranjeras puede hacer perder más dinero que la corrupción.



©ALIANZA POR LA SOLIDARIDAD ACTION AID COLOMBIA / CONSORCIO MAPA ASISTENCIA HUMANITARIA A LAS COMUNIDADES MÁS VULNERABLES AFECTADAS POR LA VIOLENCIA ARMADA EN COLOMBIA. BAJO BAUDÓ, CHOCÓ - COLOMBIA.



## Sesión 10: INCENTIVOS FISCALES

Esta sesión consta de las herramientas 18 y 19. El uso de cualquiera de ellas permitiría alcanzar los objetivos de la sesión y los resultados del aprendizaje que se indican a continuación.

### Objetivos de la sesión:

1. Discutir el concepto de “vacaciones fiscales” y otros beneficios fiscales para las grandes empresas extranjeras en relación con los muchos impuestos que sí pagan los/as habitantes y las empresas locales.

### Resultados del aprendizaje:

- Ser consciente de que a algunas empresas multinacionales se les suelen ofrecer diversas exenciones fiscales, mientras que las empresas más pequeñas y los particulares deben pagar la totalidad.
- Las vacaciones fiscales pueden considerarse una práctica fiscal desleal.

## Herramienta 18: La escala de impuestos

### Descripción:

La escala se utiliza para demostrar la desigualdad en el pago de impuestos. Las grandes empresas suelen beneficiarse de diversas exenciones fiscales, como las “vacaciones fiscales” (exención del impuesto sobre la renta durante varios años), mientras que las pequeñas empresas y los particulares tienen que pagar la totalidad de sus impuestos. Esta herramienta funciona mejor con una balanza.

### Pasos:

- El/la facilitador/a pregunta si hay alguna persona que sea vendedora/empresaria local, profesora o agricultora en el grupo. Si no hay ninguno, busca un voluntario/a que desempeñe uno de estos papeles. Puede identificar símbolos que los representen (por ejemplo, una hoja para un agricultor).
- El/la facilitador/a pregunta: ¿pagas impuestos? Se hace una lista como en la herramienta ‘el profesor, el vendedor y el agricultor’. (El/la facilitador/a también puede recapitular sobre la herramienta “lista de la compra” o “montaña del mercado”). Pregunta a los y las participantes qué recuerdan de las herramientas “lista de la compra” o “montaña de mercado”.
- El/la animador/a da al voluntario/a tantos marcadores como impuestos pague.
- El/la facilitador/a recupera el papel del gran empresario (véase la herramienta “piedras fiscales”). Pide un voluntario/a y da un símbolo (por ejemplo, jabón, refresco, teléfono móvil, cerveza, azúcar o cualquier cosa que represente a una gran empresa de tu zona). Coloca a esta persona cerca de los demás voluntario/as.
- El/la animador/a le pregunta también: ¿pagas impuestos? Se hace una lista y el/la facilitador/a le da tantos marcadores como impuestos haya pagado.
- A continuación, el/la animador/a coloca una balanza ante los y las participantes y pide a los/as voluntario/as/as que coloquen sus impuestos (marcadores) por separado en los platos de la balanza. Si no se dispone de una balanza, haz dos montones.
- Pregunte a los y las participantes quién paga más impuestos.
- El/la animador/a puede apoyar el debate explicando que las grandes empresas suelen beneficiarse de exenciones fiscales, como las vacaciones fiscales, que les permiten pagar menos impuestos en relación con sus ingresos que las pequeñas empresas (aunque a veces pueda parecer más en términos nominales).
- Pregunta a los y las participantes si la situación es justa. Si no lo es, ¿qué quieren que se haga para garantizar la equidad? ¿Qué medidas tomarán para conseguir la equidad en este caso?

## Herramienta 19: La escalera fiscal

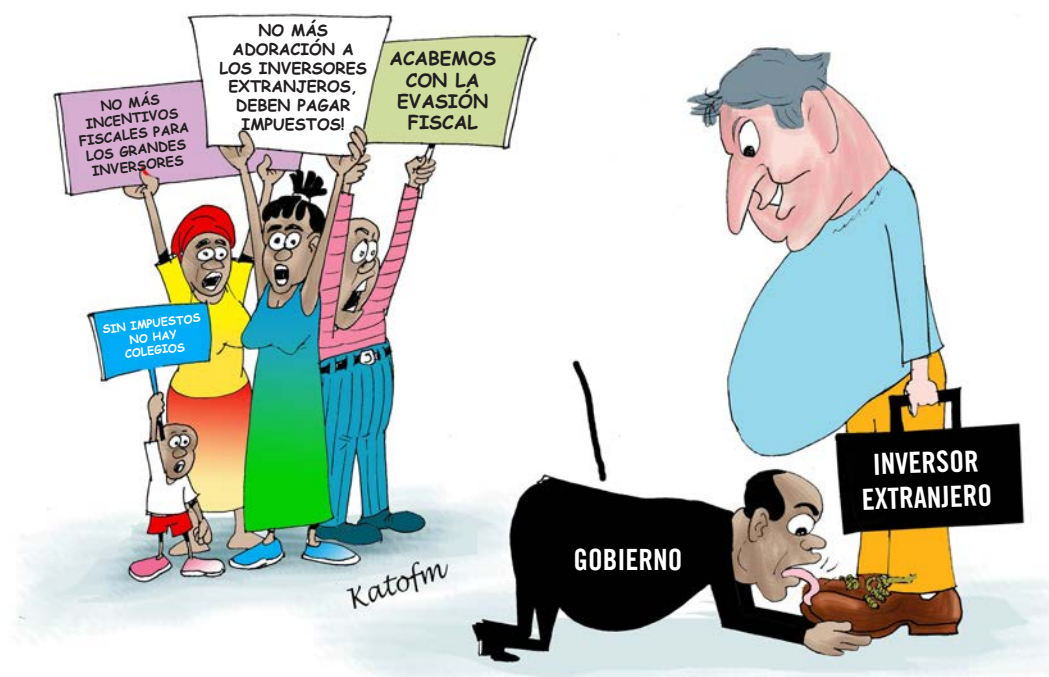
### Descripción:

Esta herramienta es un diagrama de 2 escalones (igual-pero-opuesto) que se utiliza para representar el contraste en el pago de diferentes impuestos por parte de una empresa local y una entidad comercial internacional. Su uso destaca y demuestra los numerosos tipos de impuestos que pagan las empresas locales y, al mismo tiempo, expone el número limitado de impuestos que pagan las empresas internacionales.

### Pasos:

- El/la facilitador/a dibuja la imagen (Escaleras fiscales) en una hoja grande de papel
- El/la facilitador/a pide dos voluntario/as: uno como empresario local y el otro como representante de una gran empresa. El/la facilitador/a guía a los/as voluntarios/as para que se sitúen en los extremos opuestos de la escalera fiscal.
- El/la facilitador/a dirige una recapitulación de los impuestos pagados por el empresario local y, por cada impuesto mencionado, el voluntario/a de la empresa local sube un peldaño más.
- El/la facilitador/a dirige ahora un debate sobre los impuestos que paga la gran empresa extranjera (por ejemplo, el impuesto de sociedades y el IVA sobre los materiales adquiridos localmente) preguntando qué impuestos paga la gran empresa. De nuevo, por cada impuesto mencionado, el representante también sube un peldaño de la escalera.
- Pregunta a los y las participantes quién es más alto que el otro y qué significa eso.
- Ahora el/la facilitador/a habla de las vacaciones fiscales y pregunta si la gran empresa extranjera disfruta de las vacaciones fiscales. Si la respuesta es afirmativa, pide al representante de la gran empresa extranjera que baje un escalón.
- El/la facilitador/a explica las vacaciones fiscales que se conceden a las grandes empresas extranjeras.
- Pregunta a los y las participantes si la situación es justa. Si no lo es, ¿qué quieren que se haga para garantizar la equidad? ¿Qué medidas tomarán para conseguir la equidad en este caso?

*Consejo para el/la facilitador/a:* Explique que como las grandes empresas suelen tener grandes beneficios, la cantidad de impuestos que declaran puede parecer mucho dinero. Sin embargo, es importante comparar el importe de los impuestos pagados con los beneficios obtenidos, es decir, hay que mirar el % sobre sus beneficios obtenidos para poder comparar con lo que pagan las empresas locales.



Viñeta sobre los incentivos fiscales ofrecidos a empresas extranjeras. © KATOFM ACTIONAID



## Sesión 11: CONTRIBUCIONES FISCALES DE LAS GRANDES EMPRESAS

Esta sesión consta únicamente de la herramienta 20. El uso de la misma nos permitirá lograr los objetivos de la sesión y los resultados de aprendizaje que se indican a continuación:

### Objetivo de la sesión:

1. Discutir las contribuciones de los países en desarrollo a las operaciones de las grandes empresas extranjeras en comparación con las ganancias que obtienen de dichas empresas

### Resultados del aprendizaje:

- Las empresas extranjeras suelen beneficiarse más de lo que aportan a los países en los que operan.
- La mayor parte de los recursos y servicios que utilizan las empresas extranjeras son proporcionados y pagados con impuestos pagados por población/empresas locales.

## Herramienta 20: ¿Quién se está comiendo toda la galleta?

### Descripción:

El hecho de que las grandes empresas extranjeras se lleven más de los países empobrecidos de lo que dan se explora a través de la imagen de una galleta repartida de forma desigual entre una empresa extranjera y su estado asociado.

### Pasos:

- Antes de que comience la sesión, el/la facilitador/a prepara a algunos participantes para que conozcan y compartan posteriormente los recursos que un Estado y su población aportan a la productividad de una empresa extranjera que opera en su territorio. *Consejo para el/la facilitador/a:* Estos son: gente para comprar productos (mercado), trabajadores, tierra, seguridad (policía) y tribunales y jueces para hacer cumplir la ley, electricidad, carreteras, minerales preciosos, etc.
- El/la facilitador/a consigue que un participante se ofrezca como director general de una empresa extranjera conocida que opere en el país. De antemano, el/la facilitador/a le ayuda a saber qué recursos invierte una empresa extranjera en sus operaciones en el país: dinero, tecnología/habilidades, maquinaria, etc.
- El/la facilitador/a también nombra a un participante para que sea el Ministro/a de Finanzas (se aconseja que se elija a una mujer para enfrentar roles tradicionales de género).
- El/la facilitador/a hace que el director general voluntario/a se dirija a la sala (los y las participantes que actúan como ciudadanos de un país) de la siguiente manera: “Es un gran momento para dirigirme a ustedes después de un año de negocios en su país. Hemos llegado muy pronto al final del año y debo confesar que ha sido un año de éxito en los negocios. Ustedes, como país, han contribuido mucho al éxito de mis negocios. ¿No es así?”
- Un participante interrumpe diciendo que, por supuesto, les dimos tierras. Otro dice: “y seguridad”, otro dice: “y mano de obra” y otros también mencionan la electricidad, las carreteras, las materias primas, los minerales, etc.
- El/la directora general dirá ahora que esas son grandes contribuciones al dinero que hicimos para el año y por eso estoy aquí para compartir con su nación el beneficio. Entonces saca una galleta y pide al Ministro de Finanzas que venga a por la parte de la nación. Entonces rompe una porción muy pequeña de la galleta y se la da al MdF.
- El/la animador/a pregunta ahora a los y las participantes si el beneficio se ha repartido equitativamente.
- El/la facilitador/a hace un repaso de las fugas de impuestos y de las herramientas de la escala fiscal, donde vimos cómo las grandes empresas extranjeras no pagaban su parte justa de impuestos a través de mecanismos como la elusión de impuestos y las vacaciones fiscales. El/la facilitador/a pregunta a los y las participantes: “¿Debe su país pedir más impuestos a las empresas extranjeras dado que la galleta se creó con ingredientes encontrados en el país y se pagó con los impuestos del pueblo?”
- El/la animador/a dirige un debate sobre cómo se puede cambiar esta situación para que los impuestos beneficien a las personas que viven en la pobreza y anota los puntos de acción.



## Sesión 12: EL PODER EN LA RECAUDACIÓN Y EL GASTO DE LOS IMPUESTOS

Esta sesión consta de las herramientas 21 y 22. El uso de cualquiera de ellas permitirá alcanzar los objetivos de la sesión y los resultados de aprendizaje que se indican a continuación:

### Objetivos de la sesión:

1. Debatir e identificar a los principales interesados en la recaudación y utilización de los impuestos.
2. Analizar el poder relativo y la influencia de los actores involucrados en la recaudación y la utilización de los impuestos

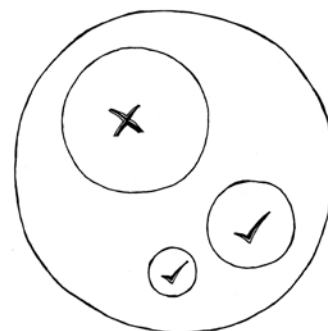
### Resultados del aprendizaje:

- Conocer todas las partes interesadas en la recaudación de impuestos y su respectivo poder y capacidad de influencia en la acción fiscal.
- Ser capaz de determinar las acciones apropiadas en el trato con los actores fiscales, ya sean aliados o adversarios.

## Herramienta 21: Diagrama del chapatti

### Descripción:

Un diagrama chapatti se utiliza para explorar la importancia relativa, la influencia o el poder de las personas, organizaciones o grupos en la recaudación de impuestos y el gasto fiscal, a nivel local y nacional.



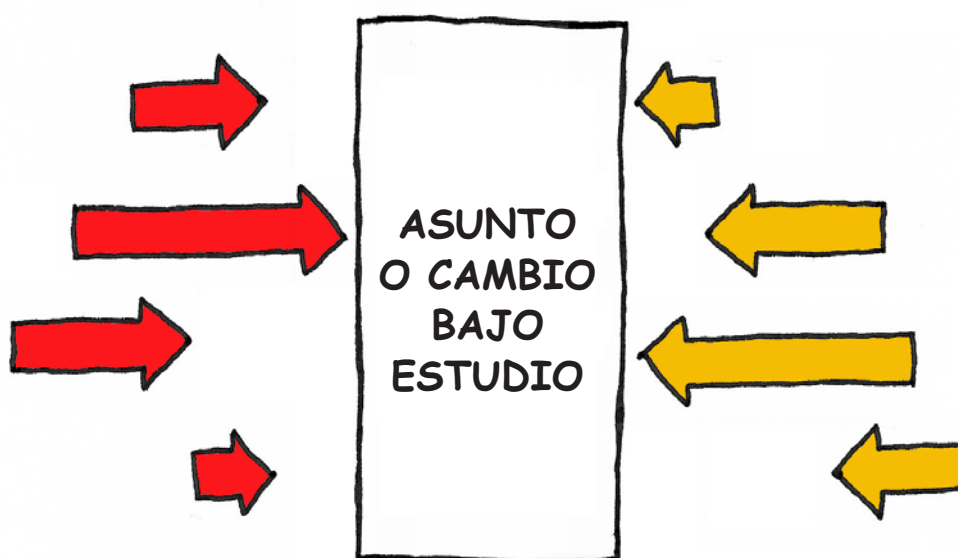
### Pasos:

- Prepara diferentes tarjetas con círculos de diferentes tamaños.
- En el grupo, haz una lista de todas las personas, grupos u organizaciones que existen y que tienen una influencia en la recaudación de impuestos, incluyendo la elaboración de las normas sobre impuestos (fijación de los tipos de impuestos y las tasas).
- Decide si las personas, grupos u organizaciones de la lista tienen una influencia/poder pequeño, medio o fuerte sobre la recaudación de impuestos. Elige un círculo del tamaño adecuado (pequeño = poca influencia, mediano = mediana influencia y grande = fuerte influencia) y escribe las personas, grupos u organizaciones en el círculo del tamaño correspondiente.
- A continuación, los y las participantes discuten su percepción de la importancia relativa o la influencia de las personas, grupos u organizaciones sobre ellos mismos, su comunidad, su familia o su organización. Los círculos se colocan a distintas distancias entre sí para mostrar la naturaleza de las relaciones entre ellos.
- El grupo discute el diagrama que se ha construido, las relaciones, los efectos en la comunidad, etc.
- Una vez terminado el diagrama, cada círculo se clasifica como "aliado", "neutral" o "amenaza" (utilizando símbolos visuales colocados o, por ejemplo, marcando los círculos con verde y rojo respectivamente).
- Los facilitadores dirigen un debate sobre cómo involucrar a las distintas partes interesadas para que las normas fiscales y la recaudación sean más justas.
- La visualización puede ampliarse desarrollando versiones "ideales" y explorando cómo llegar a ellas.
- Haga el mismo ejercicio, pero para el gasto fiscal.

## Herramienta 22: Campo de fuerza fiscal

### Descripción:

El diagrama de fuerzas es una herramienta que suele utilizarse para representar la influencia o el poder relativos de las distintas partes interesadas identificadas en una cuestión determinada. Las partes interesadas con influencia positiva y negativa se sitúan a la izquierda y a la derecha, respectivamente, mediante flechas. Al situar las flechas en relación con la barra central (asunto en cuestión), cuanto más cerca esté la barra, más influyente será la parte interesada y viceversa. El tamaño de la flecha depende del poder de la parte interesada que representa. En este caso, la herramienta se utiliza para analizar la influencia y el poder relativos de las instituciones, los individuos y los organismos que participan en la recaudación y el gasto fiscal.



### Pasos:

- Prepara flechas de dos colores principales y de diferentes tamaños.
- En sesión plenaria, facilite una lluvia de ideas para identificar a todas las partes interesadas que participan en la recaudación de impuestos y están relacionadas con ella, incluido el establecimiento de normas fiscales.
- Dirigir un debate para dividir a las partes interesadas en dos categorías: las que tienen una influencia positiva y de refuerzo y las que tienen una influencia negativa.
- Dirige un debate para determinar el poder respectivo de las partes interesadas y plasmarlo en las flechas de forma adecuada.
- Facilita la colocación de las flechas con respecto a la barra del medio de acuerdo con su influencia relativa (cuanto mayor influencia, más cerca estará de la barra).
- Una vez colocadas todas las partes interesadas (flechas), pide a los y las participantes que digan qué interpretación muestra el diagrama.
- Pida a los y las participantes que identifiquen puntos de acción en respuesta a la información.





Viñeta sobre transparencia y rendición de cuentas. © MDOGO. ACTIONAID

## Sección 4:

### ¿Cómo de buena ha sido nuestra labor fiscal local?

#### Ideas clave:

- Los beneficios de la acción local en materia de impuestos son valiosos por sí mismos, y dentro de un programa internacional.
- La labor local en materia de impuestos puede influir en las campañas nacionales e internacionales.
- Al mismo tiempo, los temas internacionales y nacionales pueden influir en la acción fiscal local.
- Esto significa que es importante tanto lo que se logra a nivel local como la forma en que se ha vinculado con el trabajo nacional e

internacional. Los siguientes indicadores pueden ser útiles:

- El trabajo local ha logrado avances
- El trabajo local ha apoyado los temas internacionales
- El trabajo local se ha basado en temas internacionales

#### Herramientas en esta sección:

- Herramienta 23: Indicadores de impuestos locales (para el personal de las administraciones locales) 30m
- Herramienta 24: Las semillas fiscales 30m



## Sesión 13: EVALUACIÓN DE LA ACCIÓN LOCAL EN MATERIA DE JUSTICIA FISCAL

Esta sesión consta de las herramientas 23 y 24. El uso de cualquiera de ellas permitirá alcanzar los objetivos de la sesión y los resultados de aprendizaje que se indican a continuación:

### Objetivos de la sesión:

1. Enumerar los éxitos en materia de justicia fiscal los programas locales y los países.
2. Plasmar una historia de cambio y éxito en materia de impuestos a nivel local.
3. Evaluar cómo hemos alcanzado el éxito, celebrarlo y aprender cómo podemos repetirlo en el futuro.
4. Motivar para la acción futura (más semillas procedentes del fruto presente).

### Resultados del aprendizaje:

- Conocer las herramientas de participación para el seguimiento del trabajo en materia fiscal
- Conocer los indicadores clave de éxito en el trabajo en materia de justicia fiscal.

## Herramienta 23: Indicadores fiscales locales

### Descripción:

Esta herramienta ayuda al personal a nivel local a recapitular las actividades realizadas en materia de justicia fiscal a nivel local y a evaluar sus beneficios. También se puede compartir con la gente de la comunidad.

### Pasos:

- Eche un vistazo a la siguiente lista y marque aquellos en los que cree que su localidad ha conseguido victorias:
  - Los miembros de la comunidad local saben ahora más sobre la justicia fiscal, aunque todavía no se ha producido ninguna acción.
  - Hubo acoso fiscal durante la recaudación de impuestos, y ayudamos a reducirlo/eliminarlo
  - Hubo corrupción fiscal durante la recaudación de impuestos, y ayudamos a reducirla/eliminarla
  - Hubo un aumento repentino de la carga impositiva, y ayudamos a reducirlos/eliminarlos
  - Hubo una imposición múltiple y ayudamos a reducirla/eliminarla
  - Hubo un intento de subir el IVA y ayudamos a evitarlo
  - Había un tipo general de IVA excesivo y ayudamos a bajarlo
  - No había exenciones de IVA ni tarifas cero para los productos esenciales, y nosotros ayudamos a introducirlas
  - Hubo una amenaza de reducir las exenciones del IVA en productos esenciales y ayudamos a mantenerlas
  - Ayudamos a defender un impuesto justo para mejorar un servicio público para los derechos de las mujeres
  - Ayudamos a defender un impuesto justo para mejorar la educación pública
  - Abogamos ante los responsables de la toma de decisiones, influenciadores o medios de comunicación a nivel distrital, nacional o internacional sobre el impacto de la falta de un impuesto justo en la vida de las personas empobrecidas
  - Ayudamos a presionar a una gran empresa para que pague su cuota de impuestos justa.
  - Participamos en la creación o revisión de la estrategia de ActionAid para el programa nacional o global sobre impuestos justos
  - Otra ganancia (explique):
- Es posible que quieras describir brevemente la ganancia anterior: *Por ejemplo:* En nuestro contexto, el gobierno estaba legislando para introducir el IVA en productos agrícolas como los fertilizantes y las azadas, pero nos reunimos, recogimos firmas e impedimos la aprobación de la ley.

## Herramienta 24: Las semillas fiscales

### Descripción:

Esta herramienta de aprendizaje presenta una semilla que ha crecido hasta convertirse en un árbol frutal para observar lo que se ha logrado en materia de impuestos locales y/o servicios públicos apoyados por los impuestos.



### Pasos:

- Presenta la imagen anterior de semillas que han crecido hasta convertirse en un árbol con frutos.
- Dirígete a la imagen del árbol y pide al grupo que piense en una victoria que su área haya conseguido en materia de impuestos. Importante: el/la facilitador/a debe destacar que la victoria tiene que estar relacionada con los impuestos (aunque el grupo puede querer utilizar esta herramienta también para otros temas). Las victorias pueden estar relacionadas con: evitar un aumento elevado de un tipo de impuesto que afecte a la población local, por ejemplo, el IVA; luchar por las exenciones del IVA o las tasas cero para los productos básicos si no existen; eliminar algunos de los pagos que contribuyen a la tributación múltiple, luchar contra el acoso fiscal en los mercados y otros lugares, mejorar los servicios públicos garantizando que se destine más dinero de los impuestos a ellos, etc.
- Ahora explica esa victoria. Describe cómo se produjo un paso tras otro, como una flor que empieza a florecer lentamente. El/la facilitador/a puede utilizar estas preguntas orientadoras:
  - ¿Cuál es el problema de los impuestos en su zona?
  - ¿Qué medidas se tomaron?
  - ¿Qué es lo que finalmente se ha conseguido/lo que ha cambiado?
- Vuelva a la imagen de las semillas. El/la facilitador/a puede preguntar ahora:
  - ¿Qué se necesita para que esto ocurra?
  - ¿Qué semillas diferentes? ¿Qué habilidades, recursos o apoyos se necesitan?
  - ¿Por qué decidió participar? ¿Qué le motivó?

Importante: seguramente una semilla es el grupo que actúa en conjunto. Encontrar otras semillas necesarias para alcanzar el cambio. Las semillas pueden ser la autoestima, la confianza en uno/a mismo/a, la lectura y la escritura, la movilización del grupo, un liderazgo fuerte, el conocimiento de los derechos, la ayuda de una organización, etc.



CREDIT: GLOBAL ALLIANCE FOR TAX JUSTICE



## APÉNDICE 1: JUEGO DE ROL SOBRE IMPUESTOS

Como preparación, selecciona a cinco voluntario/as para que desempeñen los papeles de:

- padre
- madre
- niño
- vendedor
- Profesor (el profesor debe ser una persona con conocimientos clave en materia de impuestos)

Pida a los/as voluntario/as/as que se familiaricen con este escenario de juego de rol:

- La familia se sienta en una mesa para desayunar.
- La madre será la última en llegar a una mesa y sostendrá un periódico.
- El padre preguntará a la madre “¿Por qué llegas tarde? Te estábamos esperando para desayunar”.
- La madre dice: “Me ocupé de leer la declaración del ministro de Hacienda publicada en el periódico: el ministerio dijo que están luchando para cumplir con el presupuesto de este año y, por lo tanto, están ampliando el alcance de los impuestos imponiendo nuevos impuestos sobre ciertos productos básicos para poder recaudar más ingresos.”
- La familia desayuna. Después de desayunar, la familia comenta que se han quedado sin alimentos y productos clave, como jabón, etc., y uno de los miembros de la familia se ofrece a ir al mercado.
- En el mercado, el miembro de la familia que ha ido a comprar observa que los precios son muy elevados y pregunta al vendedor por qué son tan altos en comparación con el precio de la semana pasada.
- El vendedor dice: “El gobierno ha introducido impuestos para estos productos”.
- Cuando el miembro de la familia vuelve a casa, le comenta el aumento del precio. La familia discute la cuestión y decide ir al maestro del pueblo en busca de más información.
- El profesor lo explicará:
  - qué es el impuesto
  - por qué el impuesto afecta el precio del bien
  - quién paga el impuesto: el vendedor o el comprador
  - por qué es necesario pagar impuestos
- La familia da las gracias al profesor y la representación termina.



## APÉNDICE 2: LA ACCIÓN COMUNITARIA EN LA PRÁCTICA: ESTUDIO DE CASO DE UGANDA

Cuando el Ministro de Finanzas ugandés leyó el discurso presupuestario en 2014, la sociedad civil que seguía el presupuesto a nivel nacional se dio cuenta de que el gobierno ugandés proponía eliminar una exención de impuestos de algunos bienes agrícolas esenciales, como las azadas y los fertilizantes. Sabían que esto podría tener un gran impacto en el bienestar de millones de pequeños agricultores ugandeses, especialmente mujeres.

Estas agricultoras aportan una gran cantidad de alimentos a la nación para que ésta tenga seguridad alimentaria. Sin herramientas agrícolas esenciales y baratas, los medios de vida de las agricultoras se verían afectados y su carga de trabajo aumentaría si se vieran obligadas a hacer ese trabajo sin esas herramientas.

ActionAid colaboró con los socios de la coalición Budget Advocacy para informar a los grupos agrícolas sobre el problema, y pusieron en marcha una petición que acabó reuniendo un millón de firmas contra la propuesta. La petición también exigía que si el gobierno quería recaudar más dinero de los impuestos, podía hacerlo eliminando las perjudiciales exenciones fiscales concedidas a las grandes empresas agrícolas. ActionAid

trabajó a través de los Programas de Derechos Locales para apoyar a las mujeres agricultoras y a los jóvenes en su protesta contra la propuesta.

Tras la presión ejercida a nivel local y nacional por los agricultores y los aliados de la sociedad civil, muchos miembros del parlamento y del Ministerio de Agricultura se unieron al llamamiento para que el Ministerio de Hacienda retirara la propuesta de impuesto regresivo. La propuesta fue retirada por el gobierno, lo que supuso un gran éxito.

---

## APÉNDICE 3: MODELO DE PLAN DE ACCIÓN

Hay muchos enfoques posibles para la planificación de la acción. Puede encontrar ideas de métodos en el sitio web [www.reflectionaction.org](http://www.reflectionaction.org). A continuación puedes encontrar un ejemplo:

La imagen de un puente sobre un río se utiliza para mostrar los pasos dados desde el pasado hasta la situación actual o futura. La imagen ayuda a valorar tanto los pasos necesarios para lograr el cambio (el puente) como el propio cambio (la diferencia entre la situación anterior y la nueva).

### **Pasos en el proceso:**

- En una hoja de papelógrafo grande, dibuja un río con un puente sobre él. La orilla izquierda del río representa la situación “antes”, los tablonos del puente representan el “plan de acción” o los pasos dados, y la orilla derecha del río representa la situación “después”.
- Pide a los y las participantes que dibujen/escriban la situación actual (la orilla izquierda del río).
- Pide a los y las participantes que dibujen/escriban sobre el cambio que quieren conseguir (la orilla derecha del río).
- Dirige un debate:
  - ¿Qué hay que hacer para lograr el cambio?
  - ¿Qué pasos hay que dar?
- A continuación, pide a los y las participantes que dibujen/escriban los pasos que quieren dar (sobre la acción en un tablón del puente).

**ActionAid** is a global movement of people working together to achieve greater human rights for all and defeat poverty. We believe people in poverty have the power within them to create change for themselves, their families and communities. ActionAid is a catalyst for that change.

<http://actionforglobaljustice.actionaid.org>

International Registration number: 27264198

Website: [www.actionaid.org](http://www.actionaid.org)  
Telephone: +27 11 731 4500  
Fax: +27 11 880 8082  
Email: [mailjhb@actionaid.org](mailto:mailjhb@actionaid.org)

ActionAid International Secretariat,  
Postnet Suite 248, Private Bag X31, Saxonwold 2132,  
Johannesburg, South Africa.

Septiembre 2021