

## Programa Estado de la Nación



### **Informe metodológico** **Situación fiscal de Costa Rica en los últimos 21 años** **y propuestas de reforma**

**Investigadores:**  
Natalia Carvajal Sancho  
Daniel Ortiz Álvarez

**2016**

Nota: El contenido de este documento es responsabilidad del autor. El texto y las cifras de las ponencias pueden diferir de lo publicado por el Estado de la Nación. En caso de encontrarse diferencia entre ambas fuentes, prevalecen las publicadas en el Informe.



## Contenidos

Agradecimientos .....	3
Capítulo I: generalidades.....	4
Capítulo II: revisión literaria .....	5
II.1 Búsqueda de información .....	5
II.2 Criterios de selección.....	7
II.3 Registro de publicaciones .....	8
Capítulo III: productos .....	9
III.1 Matriz .....	9
III.3 Otros productos .....	12
Bibliografía incluida .....	13
Bibliografía complementaria .....	28

## **Agradecimientos**

El conjunto de productos de esta investigación es el resultado de la colaboración de varias instituciones, organizaciones y personas de distintos ámbitos. Se quiere agradecer al equipo técnico del Programa Estado de la Nación por el acompañamiento brindado durante todo el proceso, por sus observaciones, recomendaciones y por la ayuda brindada para la aplicación de cuestionarios con el objetivo de ampliar la bibliografía consultada.

Por otra parte, agradecemos a la Dirección de Servicios Parlamentarios de la Asamblea Legislativa por la colaboración, apoyo y observaciones en lo relacionado con proyectos de ley, reformas y leyes aprobadas en materia fiscal. Damos las gracias a Hannia Vega por su ayuda y por facilitarnos el acceso al Sistema de Información de la Asamblea Legislativa.

También a las distintas organizaciones y personas que brindaron información a lo largo del proyecto, entre ellas la ANEP, la Academia de Centroamérica y el PNUD. Específicamente, agradecemos los aportes realizados por Albino Vargas, Edna Camacho, Eduardo Lizano, Gerald Mora, Mauricio Soto y Rodolfo Piza. A su vez, a todas las demás personas que se involucraron directa o indirectamente con la preparación, el análisis y lectura de los productos, los cuales esperamos sean de gran utilidad en materia fiscal dada la situación de las finanzas públicas.

## Capítulo I: generalidades

El desbalance financiero del Gobierno Central alcanza niveles críticos, especialmente, por el origen del déficit: la mitad corresponde a la falta de ingresos para cubrir las operaciones diarias del país o gasto primario (remuneraciones, transferencias, inversión en capital, entre otros).

La presente investigación se realizó con el objetivo de sistematizar toda la evidencia empírica publicada en el periodo 1995-2016 que detalla los problemas estructurales del desbalance fiscal, las propuestas de solución discutidas en la literatura, los proyectos de ley propuestos y las mejoras que se han implementado para reducir el déficit fiscal.

El abordaje busca responder la pregunta: ¿cuál ha sido la evolución fiscal en Costa Rica en los últimos 21 años? Por esto, la revisión literaria de la investigación contempló el panorama general brindando especial atención a tres pilares del desbalance financiero del Sector Público y sus principales componentes. A continuación se detallan los pilares:

- I. Ingresos fiscales
  - I.1 Impuesto general de ventas
  - I.2 Impuesto sobre la renta
  - I.3 Otros impuestos y exoneraciones
- II. Gasto público total
  - II.1 Remuneraciones
  - II.2 Transferencias
  - II.3 Otros
- III. Administración tributaria
  - III.1 Creación o modificación de los sistemas de información
  - III.2 Mejoras en la fiscalización
- IV. Leyes y reformas
- V. Proyectos de ley
- VI. Proyecciones y recomendaciones

Paralelamente a la revisión de la literatura se elaboró una matriz para sistematizar la información recabada siguiendo los criterios de selección e inclusión definidos. Posteriormente, se sistematizó la bibliografía para proceder con la redacción de los informes y elaboración de los diagramas. Tanto los informes como los diagramas acompañan el producto principal, la matriz.

En las siguientes secciones se detallan los criterios de selección utilizados para la inclusión de fuentes, la estructura de la matriz, las pautas seguidas para diseñar los diagramas de flujo y los criterios sobre la cantidad de autores.

## **Capítulo II: revisión literaria**

### **II.1 Búsqueda de información**

Los criterios de búsqueda de información fueron definidos a partir de la pregunta por responder con la investigación, donde se abarca el periodo entre 1995 y 2016, específicamente, abril 2016.

En una primera etapa, se buscaron y revisaron las leyes, reformas y proyectos de ley de carácter fiscal. Los textos fueron obtenidos del Sistema de Información Legislativa (SIL) de la Asamblea Legislativa. En total, se documentaron 19 leyes o reformas aprobadas para el periodo completo, y 36 proyectos de ley. Posteriormente, se consultó el estado de cada proyecto con el Departamento de Servicios Parlamentarios.

La siguiente etapa, consistió en listar las instituciones con publicaciones sobre temas fiscales con el objetivo de revisar la literatura respectiva. La lista consideró organismos internacionales, nacionales, instituciones gubernamentales, centros de investigación y organizaciones varias.

Dentro de los organismos internacionales consultados se encuentran el Fondo Monetario Internacional, el Banco Interamericano de Desarrollo, el Banco Mundial, el Instituto Centroamericano de Estudios Fiscales, el Centro Interamericano de Administraciones Fiscales, el Consejo Monetario Centroamericano, la Comisión Económica para América Latina y el Caribe, la Organización para la Cooperación y el Desarrollo, entre otros.

En el caso de los organismos nacionales se encuentran las universidades estatales y sus institutos de investigación, instituciones del Gobierno como el Ministerio de Hacienda, la Contraloría General de la República, el Programa Estado de la Nación, la Academia de Centroamérica, el Banco Central de Costa Rica y las organizaciones sindicales.

La tercera y última etapa de búsqueda de información incorpora dos aspectos paralelos, la revisión de la literatura encontrada en la búsqueda, y la incorporación y estudio de referencias adicionales identificadas durante la revisión. Al analizar los documentos obtenidos en la segunda fase, se encontraron nuevas fuentes u otras referencias de los autores ya listados que no habían sido incorporadas inicialmente, se agregaron a la lista y se procesaron en esta misma etapa.

A través del Programa Estado de la Nación, se envió una encuesta a una base de contactos propios del Programa, entre ellos investigadores, políticos, entre otros. La encuesta “Inventario de publicaciones en materia fiscal” incluía la lista presentada a continuación, acompañada de la interrogante si conocían estudios publicados por otros centros que no estuvieran en la lista, de ser así, se solicitaron los nombres de los centros y las publicaciones para completar el inventario. El listado de centros es el siguiente:

- Academia de Centroamérica
- Asociación Nacional de Empleados Públicos y Privados (ANEP)
- Asociación de Profesores de Segunda Enseñanza (APSE)
- Asamblea Legislativa
- Banco Central de Costa Rica (BCCR)
- Banco Interamericano de Desarrollo (BID)
- Banco de Desarrollo de América Latina (CAF)
- Center for Economic Policy Research (CEPR)
- Centro Internacional de Política Económica para el Desarrollo Sostenible (Cinpe)
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe (Cepal)
- Contraloría General de la República (CGR)
- Centro de Investigación y Estudios Políticos (CIEP)
- Programa Estado de la Nación (PEN)
- Fundación Friedrich Ebert Stiftung
- Instituto Centroamericano de Estudios Fiscales (Icefi)
- Instituto de Investigaciones de Ciencias Económicas (IICE)
- Fondo Monetario Internacional (IMF)
- Instituto de Estudios Fiscales
- Fundación Konrad Adenauer
- Ministerio de Hacienda
- Ministerio de Planificación Nacional y Política Económica (Mideplan)
- Ministerio de la Presidencia
- Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OECD)
- Presidencia de la República
- Revista de Ciencia Políticas
- Consejo Monetario Centroamericano (Semca)
- Sociedad Italiana de Economía Pública
- Universidad de Costa Rica
- Universidad Nacional de Costa Rica

El listado de la literatura consultada se encuentra en dos secciones del presente documento. En la sección “Bibliografía incluida”, están las referencias que fueron incluidas en la matriz; mientras que en “Bibliografía complementaria”, está el resto de referencias revisadas que, dados los criterios de selección, no se incorporaron en la matriz.

Es importante aclarar que si bien se revisaron organismos e instituciones, no solamente se encuentran referencias de estos sino también de autores individuales porque las organizaciones publican artículos o investigaciones de diferentes autores en revistas o compendios dado un tema en específico. No todo lo publicado por organismos consolidados o empresas es de su autoría.

## II.2 Criterios de selección

Los criterios utilizados para incluir o descartar las fuentes se detallan a continuación.

El principal criterio fue considerar únicamente las fuentes publicadas entre 1995 y abril de 2016. Se excluyeron del análisis las correspondientes a artículos de opinión, blogs y noticias; además de documentos internos de las instituciones. Esto implica que quedan fuera del alcance los documentos que no se encuentran abiertos al público, reportes internos no publicados y procesamientos mencionados sin un respaldo escrito. La identificación exhaustiva y clasificación temática de este material descartado supone un esfuerzo cuyo alcance excedía las posibilidades de esta investigación.

Para incorporar los temas, deben ser específicos de Costa Rica o ser claro sobre lo que aplica para el país, esto por los análisis y comparaciones regionales.

Se descartan las referencias que hacen mención a problemas o soluciones de periodos anteriores a 1995. Además, para ser identificados como problema o solución debían ser detallados y no mencionados solamente. Por ejemplo, si un autor propone aumentar los ingresos como medida para mejorar las finanzas, no se sistematizó dado que la recomendación es general y no especifica la forma de aumentar los ingresos, sin embargo, si el autor propone aumentar los ingresos a través de la implementación específica de un determinado impuesto, esta quedaba registrada.

Se incluyen los problemas y soluciones mencionados sin diferenciar el apoyo o no del autor hacia lo establecido. En caso de que un autor mencione y explique una solución, aunque no la comparta, esta se incorporó.

Se descartan los estudios técnicos, donde implícitamente reconocen el problema o la solución y los cuantifican, pero explícitamente no los reconocen como tales.

Se incluyeron las fuentes con contenido enfocado o especializado en la situación de las finanzas públicas, con el objetivo de identificar problemas y soluciones específicos para establecer la situación del sistema tributario costarricense. Debido a lo anterior, se descartaron las fuentes donde se tratara el tema fiscal con fines teóricos.

Específicamente, para el caso de los proyectos de ley, se incluyeron a partir de 2002 ya que los proyectos anteriores a esta fecha se habían convertido en leyes y, por ende, se incluyeron en esa sección. De igual forma en la literatura revisada no se hizo mención de proyectos que se encontraran fuera de los considerados en la matriz producto de la investigación.

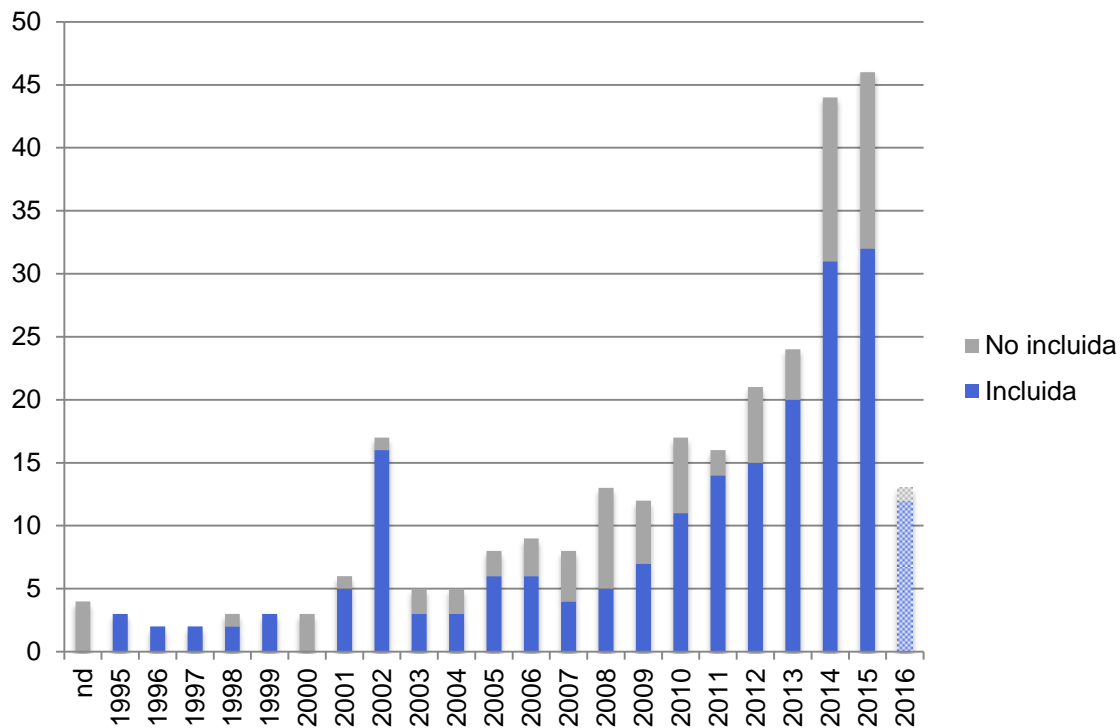
Para incorporar proyecciones con respecto a la situación fiscal y los posibles riesgos por implementar reformas, deben ser fuentes publicadas a partir de 2008. No se incluyeron de años anteriores con el objetivo de incorporar las que aún están vigentes.

Cualquier omisión es total y completa responsabilidad de los autores de la investigación.

### II.3 Registro de publicaciones

El número total de publicaciones consultadas para la elaboración de la matriz y demás productos fue de 278, pero debido a los criterios de investigación solo se incluyeron 201. A partir del año 2008, se observa un aumento en el número de publicaciones en materia fiscal, coincidente con lo que se menciona en la literatura con respecto a que, en los últimos ocho años, la situación del país se ha deteriorado considerablemente (**¡Error! No se encuentra el origen de la referencia.**).

**Gráfico 1**  
**Total de publicaciones revisadas por año**



Fuente: elaboración propia.

El pico observado en 2002 es por la inclusión de diferentes capítulos de un compendio. Se incluyeron por separado, dado que cada capítulo contaba con autoría distinta.



## Capítulo III: productos

### III.1 Matriz

Para sistematizar la información se construyó una matriz en *Microsoft Excel* donde se definieron seis capítulos para organizar los datos recabados en la investigación. Dicha matriz cuenta con un manual de uso, incluido en ella, donde se detalla cómo acceder a la información sistematizada.

El primer capítulo abarca las revisiones de la literatura relacionadas con el pilar de ingresos fiscales y se subdivide en tres secciones: impuesto general de ventas, impuesto sobre la renta y otros impuestos y exoneraciones.

El segundo capítulo abarca lo referente al segundo pilar, gasto público total. Se subdivide en tres secciones: remuneraciones, transferencias y otros gastos.

El tercero contempla lo relacionado con la administración tributaria. Se subdivide en dos secciones: creación o modificación de los sistemas de información y mejoras en la fiscalización.

El cuarto capítulo consiste en una matriz donde se recopilan las leyes y reformas más importantes de carácter fiscal, aprobadas desde 1995.

El quinto capítulo consiste en una matriz donde se recopilan los proyectos de ley presentados desde 2002 con el fin de reformar los ingresos fiscales, el gasto público y la administración tributaria.

Finalmente, el sexto capítulo recopila las proyecciones para el sistema tributario costarricense a partir de 2008. En esta sección se incluyeron las proyecciones que los autores contemplan de no solucionar la situación de las finanzas públicas, así como también, las recomendaciones planteadas. En la **Figura 1**, se muestra el índice de la matriz lo que permite una mejor comprensión de su estructura.

**Figura 1**  
**Índice de la matriz**

<b>Situación fiscal de Costa Rica en los últimos 21 años y propuestas de reforma</b>
<b>Manual de la matriz</b>
<a href="#"><u>Ir al Manual</u></a>
<b>Capítulo I: ingresos fiscales</b>
<a href="#"><u>I.1 Impuesto general de ventas</u></a> <a href="#"><u>I.2 Impuesto sobre la renta</u></a> <a href="#"><u>I.3 Otros impuestos y exoneraciones</u></a>
<b>Capítulo II: gasto público total</b>
<a href="#"><u>II.1 Remuneraciones</u></a> <a href="#"><u>II.2 Transferencias</u></a> <a href="#"><u>II.3 Otros</u></a>
<b>Capítulo III: administración tributaria</b>
<a href="#"><u>III.1 Creación o modificación de los sistemas de información</u></a> <a href="#"><u>III.2 Mejoras en la fiscalización</u></a>
<b>Capítulo IV: leyes, reformas</b>
<a href="#"><u>IV.1 leyes y reformas aprobadas</u></a>
<b>Capítulo V: proyectos de ley</b>
<a href="#"><u>V.1 Proyectos de ley</u></a>
<b>Capítulo VI: proyecciones y recomendaciones</b>
<a href="#"><u>VI.1 Proyecciones sobre el futuro de la situación fiscal</u></a>

Fuente: elaboración propia.

Como se muestra en la **Figura 1**, la matriz está estructurada en capítulos, cada uno con subsecciones. Las subsecciones de los primeros tres capítulos cuentan con la misma estructura, mientras que los tres restantes cuentan con estructuras adaptadas a la información que muestran.

La estructura de los capítulos referentes a ingresos fiscales, gasto público total y administración tributaria es la siguiente:

1. Problemas o distorsiones
2. Soluciones o reformas propuestas en la literatura
3. Modificaciones o reformas aprobadas
4. Proyectos de ley sin aprobar

Las subsecciones “Modificaciones o reformas aprobadas” y “Proyectos de ley sin aprobar”, permiten acceder a un mayor detalle de la ley, reforma o proyecto, puesto que en ellas se encuentran hipervínculos que redireccionan al usuario a los capítulos 4 o 5, según corresponda, ley o proyecto de ley.

La estructura de los capítulos 4, 5 y 6 es única. El capítulo 4 cuenta con una breve descripción de la ley, los ejes temáticos que reformaba, la administración de gobierno en que fue aprobada y la fecha en que entró en vigencia.

En el quinto capítulo se incluyó una breve descripción del proyecto, los ejes temáticos que busca reformar, el proponente, así como la fracción correspondiente, el estado en que se encuentra, actualmente, cada proyecto y la fecha en que se presentó al Congreso.

Por último, en el sexto capítulo se clasificaron las proyecciones en tres periodos: "corto plazo" (menos de 1 año), "mediano plazo" (1 a 5 años) y largo plazo (más de 5 años). Adicionalmente, se incluyeron las recomendaciones brindadas para solucionar la situación fiscal.

### III.3 Otros productos

Como se estableció anteriormente, la matriz corresponde al producto principal de la investigación, puesto que incluye la totalidad de problemas, soluciones, modificaciones o reformas aprobadas para cada uno de los pilares. Como complemento, se creó un informe temático que explica con mayor detalle los principales temas y se diseñaron diagramas de flujo que sintetizan los hallazgos que, a su vez, muestran la evolución de algunos temas.

Por ser productos complementarios, el informe temático y los diagramas de flujo se desarrollaron bajo los mismos criterios. Se estableció una escala de mención, esta se basa en la cantidad de autores que mencionan un problema o solución. La escala cuenta con tres categorías por intervalos, baja, media, y alta. La primera categoría incluye los mencionados por tres autores o menos; la segunda, los referidos por 4, 5 o 6 autores; y la última, los mencionados por 7 o más. En el informe temático se desarrollan los correspondientes a las escalas media y alta. Se detallan según la misma estructura de la matriz.

Para el caso de los diagramas de flujo, incluyen todas las escalas. Los correspondientes a la escala baja se representan con un azul claro, la escala media con un azul intermedio y la escala alta con un azul oscuro.

En el caso de la estructura, son diagramas para los primeros tres capítulos y líneas de tiempo para los capítulos 4, 5 y 6. Las escalas se utilizan para los capítulos 1, 2, 3 y 6. Para los capítulos 4 y 5, la escala alude a la cantidad de leyes o proyectos por año, no a los autores. Todos se desarrollaron mediante el *software* en línea, *ProcessOn*.

Los capítulos 1, 2 y 3, cuentan con la misma estructura: problemas, soluciones y otras alternativas (en caso de que existan). Si los problemas cuentan con una solución que los autores ligan directamente con ellos, se unen mediante líneas continuas. Si las soluciones no son presentadas explícitamente, pero implícitamente corresponden a un problema, cuentan con una línea punteada. Los problemas pueden tener más de una solución y pueden paliar más de un problema. Además, existen problemáticas sin solución y soluciones generales que no se ligan a un problema, estos son satélites, en otras palabras, no cuentan con enlaces. Un diagrama por cada subsección de cada capítulo.

Con respecto a las líneas de tiempo, muestran la cantidad de leyes aprobadas o proyectos de ley por año y el nombre de cada uno. Las leyes también se segregan según la administración en la que fueron aprobadas. Por último, los correspondientes al capítulo 6 cuentan con una línea de tiempo categórica.

## **Bibliografía citada**

- Agosin, M., Barreix, A., & Machado, R. (2005). *Recaudar para crecer: Bases para la reforma tributaria en Centroamérica*. Washington, D.C: Banco Interamericano de Desarrollo.
- Agosin, M. R., Barreix, A., Gómez, J. C., & Machado, R. (2005). *Marco y opciones para la reforma tributaria en Centroamérica*.
- Angulo, J. E. (2011). Situación, vulnerabilidades y perspectivas fiscales. *Décimoséptimo Informe Estado de La Nación (2010)*.
- APSE. (2014). "La corrupción en los últimos gobiernos es responsable de la Crisis Fiscal del Estado Costarricense ."
- Araya, C. (2011). El sistema tributario costarricense: análisis y contribuciones para su reforma. *Revista Intersedes - Universidad de Costa Rica*.
- Artana, D., & Templado, I. (2015). La Eficacia de los Incentivos Fiscales.
- Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Ley No.7509 : Impuesto Sobre Bienes Inmuebles (1995). Costa Rica.
- Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Ley No.7535 : Ley de Justicia Tributaria (1995). Costa Rica.
- Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Ley No.7557 : Ley General de Aduanas (1995). Costa Rica.
- Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Ley No.7722 : Sujeción de Instituciones Estatales al Pago de Impuesto sobre la Renta (1998). Costa Rica.
- Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Ley No.7900 : Reforma Código de Normas y Procedimientos Tributarios ( Código Tributario) (1999). Costa Rica. <http://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Ley No.7972 : Impuestos sobre Cigarrillos y Licores para Plan de Protección Social (1999). Costa Rica.
- Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Ley No.8114 : Ley de Simplificación y Eficiencia Tributaria (2001). Costa Rica.
- Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Ley No.8131 : Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos (2001). Costa Rica. Retrieved from [http://cgrw01.cgr.go.cr/pls/portal/docs/page/objetos\\_portal\\_cgr/leyes\\_reglamentos/l-8131.pdf](http://cgrw01.cgr.go.cr/pls/portal/docs/page/objetos_portal_cgr/leyes_reglamentos/l-8131.pdf)

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Expediente No.14.664 : Proyecto de Ley de Ordenamiento Fiscal (2002). Costa Rica.

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Ley No.8275 : Creación de la Jurisdicción Penal de Hacienda y de la Función Pública (2002). Costa Rica.

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Ley No.8292 : Ley General de Control Interno (2002). Costa Rica.

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Ley No.8343 : Ley de Contingencia Fiscal (2002). Costa Rica.

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Ley No.8373 : Reforma Ley General de Aduanas (2003). Costa Rica.

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Expediente No.15516 : Ley de Pacto Fiscal y Reforma Fiscal Estructural (2004). Costa Rica.

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Ley No.8422 : Ley Contra el la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública (2004). Costa Rica.

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Ley No.8683 : Impuesto Solidario para el Fortalecimiento de Programas de Vivienda (2008). Costa Rica.

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Expediente No.17628 : Ley General de la Relación Pública de Servicio y Modificación del estatuto del Servicio Civil, Ley No.1581 del 30 de mayo de 1953 y sus reformas (2010). Costa Rica.

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Expediente No.17868 : Ley de Responsabilidad Fiscal (2010). Costa Rica.

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Expediente No.17959 : Ley de Solidaridad Tributaria (2011). Costa Rica.

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Expediente No.17963 : Ley de Saneamiento Fiscal (2011). Costa Rica.

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Expediente No.18261 : Ley de Solidaridad Tributaria (2012). Costa Rica.

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Expediente No.18435 : Ley para el Manejo Eficiente de las Finanzas Públicas (2012). Costa Rica.

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Expediente No.18495 : Ley de Pensión-Consumo (2012). Costa Rica.

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Ley No.9024 : Impuesto a las

Personas Jurídicas (2012). Costa Rica.

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Ley No.9068 : Ley Para el Cumplimiento del Estándar de Transparencia Fiscal (2012). Costa Rica.

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Ley No.9069 : Ley de Fortalecimiento de la Gestión Tributaria (2012). Costa Rica.

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Expediente No.18679 : Ley de Control de la Evasión Fiscal (2013). Costa Rica.

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Expediente No.19193 : Ley de Reforma del Título IX de la Ley Orgánica del Poder Judicial (2013). Costa Rica.

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Ley No.9128 : Reforma del Artículo 14 de la Ley No.6826, Ley de Impuesto General Sobre las Ventas (2013). Costa Rica.

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Expediente No.19156 : Ley de Límites a las Remuneraciones Totales en la Función Pública (2014). Costa Rica.

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Expediente No.19184 : Reforma al Artículo 5 de la Ley No.7007 y Artículo 3 BIS) de la Ley No.7605 (2014).

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Expediente No.19225 : Adición de un artículo a la Ley de Creación del Régimen General de Pensiones con Cargo al Presupuesto Nacional, de otros Regímenes Especiales y reforma a la Ley No.7092 (2014). Costa Rica.

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Expediente No.19226 : Reforma al Título IX de la Ley Orgánica del Poder Judicial (2014). Costa Rica.

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Expediente No.19245 : Ley para Mejorar la Lucha Contra el Fraude Fiscal (2014). Costa Rica.

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Expediente No.19254 : Ley de Marco Contribución Especial de los Regímenes de Pensiones (2014). Costa Rica.

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Expediente No.19310 : Porcentaje de Cotización de Pensionados y Servidores Activos para los Regímenes Especiales de Pensiones (2014). Costa Rica.

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Expediente No.19345 : Adición de dos Artículos a la Ley Orgánica del Poder Judicial, Ley No.7333, de 5 de mayo de 1993 y sus reformas (2014). Costa Rica.

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Expediente No.19406 : Ley de Control Financiero de los Presupuestos Públicos, Transparencia y Responsabilidad Fiscal (2014). Costa Rica.

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Expediente No.19431 : Ley de Empleo Público (2014). Costa Rica.

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Expediente No.19505 : Creación del Impuesto a las Personas Jurídicas (2015). Costa Rica.

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Expediente No.19506 : Ley para el Ordenamiento de las Retribuciones Adicionales al Salario Base del Sector Público (2015).

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Expediente No.19531 : Ley de Regímenes de Exenciones y no Sujeciones del Pago de Tributos, su Otorgamiento y Control Sobre su Uso y Destino (2015).

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Expediente No.19555 : Ley de Eficiencia en la Administración de los Recursos Públicos (2015). Costa Rica.

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Expediente No.19651 : Ley de Reforma al Título IX de la Ley Orgánica del Poder Judicial, No.8 del 29 de noviembre de 1937 y sus Reformas (2015). Costa Rica.

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Expediente No.19661 : Reforma de la Normativa de los Regímenes Especiales de Pensiones con Cargo al Presupuesto Nacional para Contener el Gasto en Pensiones (2015). Costa Rica.

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Expediente No.19678 : Ley de Impuesto Sobre el Valor Agregado (2015). Costa Rica.

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. (2015h). Expediente No.19679 : Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Expediente No.19721 : Reformas para Evitar Pagos de Pensiones a Fallecidos (2015). Costa Rica.

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Expediente No.19787 : Ley Sobre la Promoción del Buen Desempeño de los Servidores Públicos para una Gestión Pública de Calidad (2015). Costa Rica.

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Ley No.9328 : Ley para Mejorar la Lucha Contra el Contrabando (2015). Costa Rica.

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Expediente No.19857 : Ley de Caducidad de Derechos de Pensión de Hijos e Hijas y Reformas al Régimen de



- Pensión de Hacienda-Diputados (2016). Costa Rica.
- Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Expediente No.19858 : Ley que regula el derecho de sucesión de la pensión de los miembros de los Supremos Poderes. (2016). Costa Rica.
- Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. (2016c). Expediente No.19922: Ley de Reforma Integral de los Diversos Regímenes de Pensiones y Normativa Mixta.
- Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Expediente No.19923 : Proyecto de Ley Para Racionalizar el Gasto Público (2016). Costa Rica.
- Bachas, P., & Soto, M. (2015). Not (ch) Your Average Tax System : Corporate Taxation Under Weak Enforcement, 1–56.
- Barahona, J. C. (2002). Capítulo 5: Gestión Aduanera. In *El Sistema Tributario Costarricense* (pp. 71–100). San José, Costa Rica: Contraloría General de la República.
- Barahona, M., & Ceciliano, Y. (Eds.). (2005). *Reforma Fiscal en Costa Rica*. San José, Costa Rica.
- Barquero, J. P. (2010). Implicaciones del ciclo recesivo (2008-09) sobre las finanzas públicas , márgenes de acción y un plan de alivio fiscal. *Décimosexto Informe Estado de La Nación En Desarrollo Humano Sostenible*.
- Barreix, A. (2014). Costa Rica 2014 : Reforma fiscal y entorno político Memoria. *Exposición*, 11–36.
- Barreix, A. (2015). Impuestos y Reforma. In *II Bienal Investigación Económica*.
- Barreix, A., Benítez, J. C., Velayos, F., & Bés, M. (2013). Metiendo Presión: Estimando la verdadera carga fiscal de América Latina y el Caribe. La presión fiscal equivalente, 1–59.
- Barreix, A., Bès, M., & Roca, J. (2010). El IVA Personalizado, 1–54. Retrieved from [http://www.itdweb.org/documents/EI\\_IVA\\_Personalizado\\_IEF\\_Eurosocial\\_BID\\_BBR\\_28JUN11\\_ESPAN.PDF](http://www.itdweb.org/documents/EI_IVA_Personalizado_IEF_Eurosocial_BID_BBR_28JUN11_ESPAN.PDF)
- BCCR. (2014a). *Memoria anual 2013*. San José, Costa Rica.
- BCCR. (2014b). *Programa macroeconómico 2014-2015*. San José, Costa Rica. Retrieved from [http://www.bccr.fi.cr/publicaciones/politica\\_monetaria\\_inflacion/Programa\\_Macroeconomico\\_2014\\_2015.pdf](http://www.bccr.fi.cr/publicaciones/politica_monetaria_inflacion/Programa_Macroeconomico_2014_2015.pdf)

- BCCR. (2015). *Programa macroeconómico 2015-2016*. San José, Costa Rica. Retrieved from [http://www.bccr.fi.cr/publicaciones/politica\\_monetaria\\_inflacion/Documento\\_PM2015-16.pdf](http://www.bccr.fi.cr/publicaciones/politica_monetaria_inflacion/Documento_PM2015-16.pdf)
- BCCR. (2016). *Programa Macroeconómico 2016-2017*. San José, Costa Rica. Retrieved from [http://www.bccr.fi.cr/publicaciones/politica\\_monetaria\\_inflacion/PM2016-17.pdf](http://www.bccr.fi.cr/publicaciones/politica_monetaria_inflacion/PM2016-17.pdf)
- Bès, M., Roca, J., & Barreix, A. (2011). Fiscal Equity and Personalized Vat in Latin America, (April).
- BID. (2009). *Costa Rica: Informe sobre el Gasto Público Hacia una mayor eficiencia en el gasto. Ficha País*. Washington, D.C.
- Bolaños, R. (2002). Capítulo 2: Eficiencia y equidad en el sistema. In *El Sistema Tributario Costarricense*. San José, Costa Rica: Contraloría General de la República.
- Bolaños, R. (2014). Planificación presupuestaria en la administración pública costarricense: Su implicancia en el desarrollo nacional. *ANUARIO CIEP*, 82–107.
- Camacho, E. (Ed.). (2002). *Costa Rica: Una Economía frente al desafío fiscal*. San José, Costa Rica: Academia de Centroamérica.
- Camacho, E., & Lankester, V. (2014). Evaluación de los destinos específicos del gasto del Gobierno Central. San José, Costa Rica: Academia de Centroamérica.
- Carías, D. J. (2011). *Estudio de las reformas tributarias recientes en América Central*. Guatemala: ICEFI.
- CEPAL. (2013). Panorama fiscal de América Latina y el Caribe : Reformas tributarias y renovación del pacto fiscal, 55. Retrieved from [http://www.cepal.org/ofilac/noticias/paginas/3/43813/2013-105-Panorama\\_Fiscal-WEB.pdf](http://www.cepal.org/ofilac/noticias/paginas/3/43813/2013-105-Panorama_Fiscal-WEB.pdf)
- CEPAL. (2014). Panorama fiscal de América Latina y el Caribe 2014: Hacia una mayor calidad de las finanzas públicas, 92. Retrieved from [http://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/35888/S2014007\\_es.pdf?sequence=1](http://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/35888/S2014007_es.pdf?sequence=1)
- CEPAL. (2016). Panorama fiscal de América Latina y el Caribe : Las finanzas públicas ante el desafío de conciliar austeridad con crecimiento e igualdad, 130.
- Céspedes, O., & Mesalles, L. (Eds.). (2010). Recesión con estabilidad: realineando la senda hacia el futuro.

- Céspedes, V., & Jimenez, R. (Eds.). (1996). *Una economía en recesión Informe sobre la economía en*. San José, Costa Rica: Academia de Centroamérica.
- Cetrángolo, O., & Gómez, J. C. (2006). *Tributación en América Latina. En busca de una nueva agenda de reformas*. CEPAL.
- CGR. (2001). *Memoria Anual 2000*. San José, Costa Rica. Retrieved from <http://www.cgr.go.cr/documentos/publicaciones-cgr/memoria-anual>
- CGR. (2003). *Memoria Anual 2002*. San José, Costa Rica. Retrieved from <http://www.cgr.go.cr/documentos/publicaciones-cgr/memoria-anual>
- CGR. (2004). *Memoria Anual 2003*. San José, Costa Rica. Retrieved from <http://www.cgr.go.cr/documentos/publicaciones-cgr/memoria-anual>
- CGR. (2006). *Memoria Anual 2005*. San José, Costa Rica. Retrieved from <http://www.cgr.go.cr/documentos/publicaciones-cgr/memoria-anual>
- CGR. (2008). *Evolución fiscal y presupuestaria del sector público, primer semestre 2008*. San José, Costa Rica. Retrieved from <https://sites.google.com/a/cgr.go.cr/cgr/documentos/publicaciones-cgr/evol-fiscal>
- CGR. (2010). *Memoria Anual 2009*. San José, Costa Rica. Retrieved from <http://www.cgr.go.cr/documentos/publicaciones-cgr/memoria-anual>
- CGR. (2011a). *Evolución fiscal y presupuestaria del sector público, primer semestre 2011*. San José, Costa Rica. Retrieved from <https://sites.google.com/a/cgr.go.cr/cgr/documentos/publicaciones-cgr/evol-fiscal>
- CGR. (2011b). *Memoria Anual 2010*. San José, Costa Rica. Retrieved from <http://www.cgr.go.cr/documentos/publicaciones-cgr/memoria-anual>
- CGR. (2011c). *Presupuestos públicos 2011, situación y perspectivas*. San José, Costa Rica. Retrieved from <https://sites.google.com/a/cgr.go.cr/cgr/documentos/publicaciones-cgr/presupuestos-publicos>
- CGR. (2012a). *Memoria Anual 2011*. San José, Costa Rica. Retrieved from <http://www.cgr.go.cr/documentos/publicaciones-cgr/memoria-anual>
- CGR. (2012b). *Presupuestos públicos 2012, situación y perspectivas*. San José, Costa Rica. Retrieved from <https://sites.google.com/a/cgr.go.cr/cgr/documentos/publicaciones-cgr/presupuestos-publicos>
- CGR. (2013). *Presupuestos públicos 2013, situación y perspectivas*. San José, Costa

- Rica. Retrieved from  
<https://sites.google.com/a/cgr.go.cr/cgr/documentos/publicaciones-cgr/presupuestos-publicos>
- CGR. (2014). *Presupuestos públicos 2014, situación y perspectivas*. San José, Costa Rica. Retrieved from  
<https://sites.google.com/a/cgr.go.cr/cgr/documentos/publicaciones-cgr/presupuestos-publicos>
- CGR. (2015a). *Evolución fiscal y presupuestaria del sector público, primer semestre 2015*. San José, Costa Rica. Retrieved from  
<https://sites.google.com/a/cgr.go.cr/cgr/documentos/publicaciones-cgr/evol-fiscal>
- CGR. (2015b). *Presupuestos públicos 2015, situación y perspectivas*. San José, Costa Rica. Retrieved from  
<https://sites.google.com/a/cgr.go.cr/cgr/documentos/publicaciones-cgr/presupuestos-publicos>
- CGR. (2016). *Presupuestos públicos 2016, situación y perspectivas*. San José, Costa Rica. Retrieved from  
<https://sites.google.com/a/cgr.go.cr/cgr/documentos/publicaciones-cgr/presupuestos-publicos>
- Chaves, M., & Meneses, K. (2014). Costa Rica en veinte años en perspectiva comparada: finanzas públicas. *Vigésimo Informe Estado de La Nación En Desarrollo Humano Sostenible (2013)*.
- CIAT. (2014). Medición de los costos de transacción tributarios en pequeñas y medianas empresas.
- Comisión ad-hoc de exministros de Hacienda Costa Rica. (2002). Agenda de transformación fiscal para el desarrollo. *Informe Al Presidente de La República Dr Miguel Ángel Rodríguez Echeverría*.
- Conejo, C. (1997). La deuda publica interna en costa rica. *Economía Y Sociedad*, 1(4), 73–79.
- Conejo, C., Otoyá, M., & Porras, L. (2010). *Diagnóstico del Sistema Tributario Costarricense (Período 2000-2009)*. San José, Costa Rica.
- Cornick, J. (2002). Capítulo 4: Evaluación de la Gestión Tributaria. In *El Sistema Tributario Costarricense* (pp. 104–135). San José, Costa Rica: Contraloría General de la República.
- Cornick, J. (2003). *Política Tributaria para el desarrollo*. Washington, D.C.
- Fallas, R., & Quiroz, F. (2007). Costa Rica: Análisis Crítico del Proceso Presupuestario.

CEPAL.

Fernández, M., & Paniagua, A. M. (2009). La utilización de las sociedades Offshore, Sociedades Anónimas y Sociedades de Responsabilidad Limitada con el fin de evadir la responsabilidad fiscal. *Tesis Para Optar Por El Grad*.

FES (América Central). (2013). *Hacia Una Reforma Fiscal para el desarrollo y la reactivación del Empleo*. Retrieved from <http://www.fesamericacentral.org/costarica/sindical/details/Hacia+una+Reforma+Fiscal+para+el+Desarrollo+y+la+Reactivación+del+Empleo.102.html>

Fuentes, J. A. (2006). Retos de la política fiscal en América Central. CEPAL.

García, C., & Jimenez, P. (2015). Ponencia “ Estilo de Gastos de los hogares y el impacto de diferentes escenarios de reforma fiscal .” *Vigésimo Primer Informe En Estado de La Nación En Desarrollo Humano Sostenible 2014*.

Garita, M. (2012). Sostenibilidad , solvencia y contribución al crecimiento. *Décimoctavo Informe Estado de La Nación En Desarrollo Humano Sostenible*.

Gómez, J. C. (2005). *La tributación a la renta en el Itsmo Centroamericano: Análisis Comparativo y agenda de reformas*. Santiago, Chile: CEPAL.

Gómez, J. C., & Jiménez, J. P. (2012). Estructura tributaria y evasión impositiva en América Latina. CEPAL.

Gómez, J. C., & Morán, D. (2012). Informalidad y tributación en América Latina: Explorando los nexos para mejorar la equidad. CEPAL.

Gómez, J. C., & Morán, D. (2013). Política Tributaria en América Latina: agenda para una segunda generación de reformas. CEPAL, (August), 1–83.

Gutierrez, M., & Román, M. (2002). Capítulo 6: Rendición de cuentas sobre ingresos tributarios. In *El Sistema Tributario Costarricense*. San José, Costa Rica: Contraloría General de la República.

Herrero, F., & Monge, G. (2002). Capítulo Introductorio: Grandes retos de la política tributaria costarricense. In *El Sistema Tributario Costarricense*. San José, Costa Rica: Contraloría General de la República.

ICEFI. (2007). *La política fiscal en la encrucijada: El caso de América Central*. Guatemala: Instituto Centroamericano de Estudios Fiscales.

ICEFI. (2012). *La política fiscal de Centroamérica en tiempos de crisis*. Guatemala: Instituto Centroamericano de Estudios Fiscales.

ICEFI. (2013). *Lente fiscal centroamericano en Centroamérica*: Guatemala: Instituto

Centroamericano de Estudios Fiscales.

ICEFI. (2014). *La situación de la transparencia fiscal en Centroamérica y la República Dominicana Distribución Gratuita*. Guatemala: Instituto Centroamericano de Estudios Fiscales.

ICEFI. (2015a). *Costa Rica: el Icefi advierte que sin reforma tributaria oportuna, el país está condenado a la insostenibilidad fiscal y el deterioro social*.

ICEFI. (2015b). *Perfiles macrofiscales de centroamérica*. Guatemala: Instituto Centroamericano de Estudios Fiscales.

IMF. (2007). *Costa Rica: Report on Observance of Standards and Codes — Fiscal Transparency Module*. Washington, D.C.

IMF. (2008). *Costa Rica: 2007 Article IV Consultation—Staff Report*. Washington, D.C.

IMF. (2011). *Costa Rica: 2011 Article IV Consultation—Staff Report*. Washington, D.C.

IMF. (2013a). *Costa Rica: 2012 Article IV Consultation--Staff Report*. Washington, D.C.

IMF. (2013b). *Costa Rica: Opciones para racionalizar el gasto del Gobierno Central*. Washington, D.C.

IMF. (2013c). *Costa Rica: Selected Issues*. Washington, D.C.

IMF. (2013d). *Costa Rica Evaluación de la Transparencia Fiscal*. Washington, D.C.

IMF. (2015a). *Costa Rica: 2014 Article IV Consultation-Staff Report*. Washington, D.C.

IMF. (2015b). *Costa Rica: Selected Issues and Analytical Notes*. Washington, D.C.

IMF. (2016). *Costa Rica — Concluding Statement of the 2016 Article IV mission*.

Jiménez, M., & Rojas, I. (2010). La reforma tributaria posible en Costa Rica. *Revista de Ciencias Económicas - Universidad de Costa Rica*, 154–163.

Jimenez, R. (Ed.). (1998). *Estabilidad y desarrollo económico en Costa Rica Las reformas pendientes*. San José, Costa Rica: Academia de Centroamérica.

Lizano, E. (1996). *Deuda interna en Costa Rica*. San José, Costa Rica: Academia de Centroamérica.

Lizano, E., & López, G. (Eds.). (2005). *La economía costarricense y la evolución del sistema financiero en el 2004*. San José, Costa Rica: Academia de Centroamérica.

Loría, L. (2009). La reforma tributaria pendiente en Costa Rica: Consideraciones para el

- diseño del sistema tributario. *Revista de Ciencias Económicas - Universidad de Costa Rica*, 27, 97–129.
- Loría, M., & Umaña, C. (2014a). *Costa Rica: empleo y política salarial del sector público*. San José, Costa Rica: Academia de Centroamérica.
- Loría, M., & Umaña, C. (2014b). La propuesta de consolidación fiscal: algunas reflexiones para su discusión (pp. 1–19). San José, Costa Rica: Academia de Centroamérica.
- Loría, M., & Umaña, C. (2015). *Costa Rica: la sostenibilidad fiscal de una economía endeudada*. San José, Costa Rica.
- Loría, M., Umaña, C., & Torrealba, A. (2016). *Proyecto de reforma del Impuesto sobre la Renta de la Administración Solís Rivera*. San José, Costa Rica.
- Lucke, R. (2013). Finanzas del Sector Público y solvencia del Estado. *Décimonoveno Informe Estado de La Nación En Desarrollo Humano Sostenible*.
- Méndez, E. (1997). Posibilidades de éxito de la estrategia de ajuste fiscal de Costa Rica. *BCCR*.
- Mendoza, E. G., & Marcelo Oviedo, P. (2009). Public debt, fiscal solvency and macroeconomic uncertainty in Latin America the Cases of Brazil, Colombia, Costa Rica and Mexico. *Economía Mexicana, Nueva Epoca*, 18(2), 133–173. <http://doi.org/10.3386/w10637>
- Meoño, J. (2011a). Exigencia y rendición de cuentas sobre ingresos y gasto público: Un análisis de lo que jurídica, institucionalmente y políticamente puede hacerse en la materia. *Revista de Ciencias Económicas - Universidad de Costa Rica*, (2), 213–280.
- Meoño, J. (2011b). Fiscalización de la Hacienda Pública: ¿ Cuán efectiva en Costa Rica? *IICE*.
- Mesalles, L. (Ed.). (2012). *Ni tan bien, ni tan mal... otra vez*. San José, Costa Rica: Academia de Centroamérica.
- MIDEPLAN. (2008). Boletín-Realidad nacional-Situación fiscal.
- MIDEPLAN. (2014). *Gobierno de Costa Rica Plan Nacional de Desarrollo 2015-2018 "Alberto Cañas Escalante."* San José, Costa Rica.
- Ministerio de Hacienda. (2009). *Marco Fiscal Presupuestario de Mediano Plazo (2009-2013)*. San José, Costa Rica.
- Ministerio de Hacienda. (2010). *Marco Fiscal Presupuestario de Mediano Plazo (2010-2014)*. San José, Costa Rica. Retrieved from

<http://www.minhacienda.gov.co/irc/en/fiscalinformation/Marco-Fiscal-de-Mediano-Plazo-2014.pdf>

Ministerio de Hacienda. (2011a). *Estimación del Gasto Tributario para Costa Rica en el 2010: Impuesto de Ventas, Impuesto de Renta y Otros Tributos*. San José, Costa Rica.

Ministerio de Hacienda. (2011b). *Marco Fiscal Presupuestario de Mediano Plazo (2011-2016)*. San José, Costa Rica.

Ministerio de Hacienda. (2011c). *Memoria Institucional 2011*. San José, Costa Rica.

Ministerio de Hacienda. (2013a). *En Ruta hacia la Consolidación Fiscal: Agenda para un Diálogo Nacional*. San José, Costa Rica.

Ministerio de Hacienda. (2013b). *Marco Fiscal Presupuestario de Mediano Plazo (2013-2018)*. San José, Costa Rica.

Ministerio de Hacienda. (2014a). *¿Cómo lograr la Consolidación Fiscal? Recomendaciones para una Hoja de Ruta*. San José, Costa Rica.

Ministerio de Hacienda. (2014b). *Marco Fiscal Presupuestario de Mediano Plazo (2014-2019)*. San José, Costa Rica.

Ministerio de Hacienda. (2015). *Marco Fiscal Presupuestario de Mediano Plazo (2015-2020)*. San José, Costa Rica.

Molina, E., & Muñoz, J. R. (2014). *Incumplimiento Tributario Sobre los Impuestos de Renta y Ventas 2010-2012*. San José, Costa Rica.

OECD. (2015). *Estudios de Gobernanza Pública Costa Rica: Aspectos Clave. Ficha País*.

OECD. (2016a). *OECD Economic Assessment of Costa Rica 2016*.

OECD. (2016b). *OECD Economic Surveys: Costa Rica, (February)*. Retrieved from <http://books.google.com/books?id=iZC0PAAACAAJ&pgis=1>

OECD. (2016c). *Public governance Costa Rica Policy Brief: Public governance*.

Patria Justa. (2015). *Una Agenda Patriótica Para el Bien Común*.

Pecho, M. (2014). *Gastos tributarios en América Latina: 2008-2012, 2008–2012*.

PEN. (2015). Capítulo 3: Estabilidad y solvencia económicas. In *Vigésimo primer Informe Estado de la Nación en Desarrollo Humano Sostenible* (pp. 145–165). San



José, Costa Rica: PEN.

Peralta, L. C., & Alvarado, J. (2001). Deuda Interna en Costa Rica: puede crecer indefinidamente? *Revista de Ciencias Jurídicas - Universidad de Costa Rica*.

Petrei, H., Trejos, J. D., & Thompson, E. (2006). *El Gasto Público en Costa Rica*. Washington, D.C.

PNUD & UCR. (2013). *Costa Rica: Impacto y lecciones de la crisis internacional 2008-2009*. San José, Costa Rica.

Porras, C. D. (1999). Problemática actual de la recaudación tributaria de Costa Rica. *Revista Centroamericana de Administración Pública*, 37, 173–185.

Ramos, Á. (2015). Análisis de las finanzas públicas en Costa Rica ¿ Quién dijo que era fácil? Reflexiones sobre la situación fiscal de Costa Rica " Contenidos. *Vigésimo Primer Informe: Estado de La Nación*.

Rivas, C. G. (2013). Costa Rica : Preconditions for the Establishment of a Fiscal Rule that includes a Structural Fiscal Balance Component, (July).

Rivera, R., & Sojo, C. (2002). Capítulo 7: Cultura Tributaria. In *El Sistema Tributario Costarricense*. San José, Costa Rica: Contraloría General de la República.

Rodríguez, A., & Angulo, J. E. (2002). Capítulo 1: El sistema tributario y aduanero: una visión de conjunto. In *El Sistema Tributario Costarricense* (p. 76). San José, Costa Rica: Contraloría General de la República. Retrieved from <http://scholar.google.com/scholar?hl=en&btnG=Search&q=intitle:El+sistema+tributario+y+aduanero:+una+visi?n+de+conjunto#0>

Rodríguez, F. (2012). Evolución de las exoneraciones fiscales y los destinos específicos de impuestos en los últimos 20 años. *Décimoctavo Informe Estado de La Nación En Desarrollo Humano Sostenible*.

Rodriguez, F., Sancho, F., & Fonseca, R. (2015). Bases para un sistema tributario progresivo en Costa Rica. *Revista de Ciencias Sociales - Universidad de Costa Rica*.

Rosales, J. (2005). Impactos Macroeconómicos, Fiscales y Sociales de las Medidas de Contención del Gasto Público 2003- 2004. *Undécimo Informe Estado de La Nación En Desarrollo Humano Sostenible*.

Rosales, J. (2006). Las finanzas públicas y el dilema de las medidas de contención aplicadas entre el año 2003 y 2005. *Duodécimo Informe Estado de La Nación En Desarrollo Humano Sostenible*.

- Rosales, J. (2007). Ingresos fiscales : origen , ejecución real y eficiencia en el uso de los recursos. *Décimotercer Informe Estado de La Nación En Desarrollo Humano Sostenible*.
- Rosales, J. (2008). Sostenibilidad de las finanzas públicas : fortalezas y debilidades. *Décimocuarto Informe Estado de La Nación En Desarrollo Humano Sostenible*.
- Rosales, J., & Sánchez, N. (2009). Las finanzas públicas del Gobierno Central en el corto y largo plazo : tareas pendientes y lecciones aprendidas. *Décimoquinto Informe Estado de La Nación En Desarrollo Humano Sostenible*.
- Rosero, L., & Jiménez, P. (2012). *Retos y oportunidades del cambio demográfico para la política fiscal*. San José, Costa Rica: Centro Centroamericano de Población.
- Saénz, M. (2014). Finanzas del Gobierno Central en un Contexto de Creciente Deterioro. *Vigésimo Informe: Estado de La Nación*.
- Salto, D. (2001). La territorialidad del Impuesto sobre la Renta en Costa Rica, *54(3)*, 1–26.
- Sancho, F. (2010). Desarrollo del mercado de financiamiento de obra pública en Costa Rica : oportunidades y desafíos. *Décimosexto Informe Estado de La Nación En Desarrollo Humano Sostenible*.
- Sauma, P., & Trejos, J. D. (2014). Impacto de la política fiscal en la distribución del ingreso y la pobreza en Costa Rica, (2), 65–96.
- SEMCA. (2002). *La Sostenibilidad Fiscal en Centroamérica*. San José, Costa Rica.
- SEMCA. (2015). *Informe Riesgo País IV Trimestre*. San José, Costa Rica.
- SUPEN. (2013). *Acceso de los fondos de pensiones al financiamiento de obra pública*. San José, Costa Rica.
- Thompson, E., & Garita, R. (2002). Capítulo 3: El marco jurídico tributario. In *El Sistema Tributario Costarricense*. San José, Costa Rica: Contraloría General de la República.
- Torrealba, A. (2006). La Equidad en la discusión sobre la Reforma Tributaria. *Duodécimo Informe Estado de La Nación En Desarrollo Humano Sostenible*.
- Trejos, J. D. (2013). *La Inversión Social Pública en el 2013 : fuerte recuperación pese al desequilibrio fiscal*. *Vigésimo Informe Estado de la Nación en Desarrollo Humano Sostenible (2013)*. San José, Costa Rica.
- Vega, H. (2013). *Exoneraciones : ¿ una política fiscal para estimular el desarrollo productivo de sectores y zonas geográficas*. *Décimonoveno Informe Estado de la*

*Nación en Desarrollo Humano Sostenible Informe Estado de la Nación en Desarrollo Humano Sostenible.* San José, Costa Rica.

Vega, H. (2014). Exoneraciones: ¿Quién se beneficia en Costa Rica? *Asamblea Legislativa.*

Zúñiga, M. (2002). Costa Rica: Su experiencia en la planeación y el control de la gestión de la Administración Tributaria. In *II ENCUENTRO DE DIRECTIVOS SOBRE CONTROL INTERNO EN LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA* (pp. 1–48). Cartagena de Indias, Colombia.

Zúñiga, N. (2015). *Política Monetaria y Fiscal: ¿ Ha aprendido América Latina a mitigar los efectos de las crisis ?* San José, Costa Rica.

## **Bibliografía complementaria**

Alfaro, R., & Gómez, S. (2012). Costa Rica: Reconfiguración política en un contexto de gobierno dividido. *Revista de Ciencia Política*, 32(1), 109–128.

Alonso, E. (2009). La propuesta de reforma a la Ley de zonas francas: retos e implicaciones de política. *Décimoquinto Informe Estado de La Nación En Desarrollo Humano Sostenible*.

ANEP. (2014). Manos a la obra: Hacia una Costa Rica solidaria e inclusiva.

Arias, O. (2009). Plan Escudo. *Presentación Plan de Medidas Contra La Crisis*.

Azofeifa, A. G., & Rojas, D. (2000). Costa rica: estimación del déficit fiscal estructural y cíclico. *Documento de Trabajo Del Banco Central de Costa Rica, Elaborado Conjuntamente Por Los Departamentos Monetario E Investigaciones Económicas*.

Barquero, A. (2011). Política Económica en Costa Rica: Un análisis en retrospectiva. *Revista de Ciencias Económicas - Universidad de Costa Rica*, (1), 97–136.

BCCR. (2006). Cuentas nacionales de costa rica 1991-2005. *División Económica*.

BCCR. (2014). Revisión programa macroeconómico 2014-2015.

Bernardi, L., Barreix, A., Marenzi, A., & Profeta, P. (2007). A general picture of tax systems and tax reforms in Latin America. *Working Paper*, (591).

BID. (2012). *Recaudar No Basta: Los impuestos como instrumento de desarrollo*. (A. Corbacho, V. Fretes, & E. Lora, Eds.).

Bova, E., Kinda, T., Muthoora, P., & Toscani, F. (2015). Fiscal Rules at a Glance. *International Monetary Fund*, (April), PP70.

CEPAL. (2015). Panorama fiscal de América Latina y el Caribe 2015. Dilemas y Espacios de Política, 130.

Espinosa J. C. y Valerio, M. V. (2014). Sostenibilidad fiscal en Costa Rica, 1991- 2013: una aproximación a través del Método de Montecarlo. *Economía Y Sociedad*, 19(45), 1991–2013.

Cetrángolo, O., & Gómez, J. C. (2006). *Tributación en América Latina En busca de una nueva agenda de reformas*. Santiago, Chile.

CGR. (2002). Memoria Anual 2001.

CGR. (2005). Memoria Anual 2004.

- CGR. (2007). Memoria Anual 2006.
- CGR. (2008). Memoria Anual 2007.
- CGR. (2009a). Evolución Fiscal y Presupuestaria del Sector Público : Primer Semestre 2009.
- CGR. (2009b). Memoria Anual 2008.
- CGR. (2010a). ESTUDIO SALARIAL 4-UGPH-2010.
- CGR. (2010b). Evolución Fiscal y Presupuestaria del Sector Público : Primer Semestre 2010.
- CGR. (2012). Evolución Fiscal y Presupuestaria del Sector Público : Primer Semestre 2012.
- CGR. (2013a). Evolución Fiscal y Presupuestaria del Sector Público: Primer Semestre de 2013.
- CGR. (2013b). Memoria Anual 2012.
- CGR. (2014a). Desafíos para la gestión tributaria de los gobiernos locales. *División De Fiscalización Operativa Y Evaluativa Área De Fiscalización De Servicios Para El Desarrollo Local.*
- CGR. (2014b). Evolución Fiscal y Presupuestaria del Sector Público: Primer Semestre de 2014.
- CGR. (2014c). Informe Técnico - Proyecto de Ley de Presupuesto de la República 2014.
- CGR. (2014d). *Ingresos corrientes del Presupuesto Ordinario del Gobierno de la República para el 2014.* San José, Costa Rica.
- CGR. (2014e). *Memoria Anual 2013.* San José, Costa Rica.
- CGR. (2014f). Revista de Derecho de la Hacienda Pública (I Semestre 2014).
- CGR. (2014g). Revista de Derecho de la Hacienda Pública (II Semestre 2014).
- CGR. (2015). Resultados del Índice de Gestión Municipal del periodo 2014, 143.
- Chaves, W., & Valverde, G. (n.d.). La evasión fiscal en Costa Rica: El Impuesto Sobre las Ventas.
- Conejo, C., & Porras, L. (2010). *El Gasto Tributario en Costa Rica: Concepto y Aspectos Metodológicos para su estimación.* Heredia, Costa Rica.

- Cordero, J. A., & Case, T. (2009). Costa Rica During the Global Recession : Fiscal Stimulus with Tight Monetary Policy. *Response*, (July).
- Crespi et Al. (2014). ¿Cómo repensar el desarrollo productivo?: Políticas e instituciones sólidas para la transformación económica. Retrieved from <http://publications.iadb.org/handle/11319/6634>
- Daude, C., & Melguizo, A. (2010). Taxation and more representation? On fiscal policy, social mobility and democracy in Latin America. *OECD Development Centre Working Papers*, (294), 1–39.
- Daude, C., Melguizo, Á., & Neut, A. (2010). Working Paper No . 291 Fiscal Policy in Latin America : Countercyclical and sustainable at last ? by, (291).
- Farías, M. E. (2008). Banco Central de Chile Central Bank of Chile Working Papers Volatilidad y crecimiento en los países en desarrollo : El rol del crédito y la política fiscal.
- Fernández, K. (2005). Evaluación de la Sostenibilidad Fiscal en Costa Rica: Un Enfoque Estocástico. *Pontificia Universidad Católica de Chile Instituto de Economía Programa Magíster En Economía*, 1–54.
- Fonseca, O., & Muñoz, J. R. (2015). *Incumplimiento Tributario en Impuestos sobre la Renta y Ventas 2010-2013*. San José, Costa Rica.
- Fuentes, J. A. (2012). Crisis y perspectivas de América Central: entre la ruptura y la continuidad. *Conferencia Presentada En El Marco de La Celebración Del XXV ANIVERSARIO de La Maestría En Política Económica Del CINPE*.
- Furst, E., Acuña, M., Orozco, J., & Ruiz, K. (Eds.). (2000). *Costa Rica: Cambio Estructural en la Economía y el Ambiente. Evaluación de Múltiples Criterios*. Heredia, Costa Rica: Editorial Fundación-UNA.
- Garza, B. M. (2015). Restoring Costa Rica ' s Fiscal Health.
- Gómez, S., & Villareal, E. (2010). Costa Rica 2009: Enfrentando la crisis internacional en plena campaña electoral. *Revista de Ciencia Política*, 30(2), 275–296.
- Gomez, S., & Villarreal, E. (2013). Costa Rica: la derrota prematura de un gobierno dividido. *Revista De Ciencia Política*, 33(1), 117–134.
- Gutiérrez, M., & Morales, N. (2003). La Deuda Pública Costarricense en diez años de Informes sobre el Estado de la Nación y algunos antecedentes . Índice. *Décimo Informe Del Estado de La Nación En Desarrollo Humano Sostenible*, 1–33.
- Hoffmaister, A., Rojas, M., Sáenz, M., Segura, M., & Tenorio, E. (2001). *Solvencia del*

*Sector Público Global: Una exploración empírica preliminar para Costa Rica.* San José, Costa Rica.

ICEFI. (n.d.). *¿ Qué es la Política Fiscal?*

ICEFI. (2008). *Los nuevos desafíos de Centroamérica frente a la recesión de Estados Unidos.* Guatemala.

ICEFI. (2013). *Reformas tributarias en Centroamérica, 2009-2012.* Guatemala.

ICEFI. (2016). *Perfiles macrofiscales de centroamérica: Cifras al cierre de 2015 y de los presupuestos aprobados para 2016.* Guatemala.

IMF. (1998). *Costa Rica Recent Economic Developments.* Washington, D.C.

IMF. (2008). *América Central: Progreso económico y reformas.* Washington, D.C.

IMF. (2014). *Costa Rica – Concluding Statement of the 2014 Article IV mission.* Washington, D.C.

Jara, A. (2000). *Finanzas Públicas en Costa Rica (1870-2000).* San José, Costa Rica.

Léon, J. L., Chaves, W. H., Muñoz, J. R., & Fuentes, X. (2015). *El Gasto Tributario, Metodología y Estimación, Año 2014: Impuesto de Ventas, Impuesto de Renta y otros Tributos.* San José, Costa Rica.

Meneses, K. (2006). Contabilidad fiscal: El tratamiento de las inversiones en el registro de las Finanzas Públicas. *Duodécimo Informe Estado de La Nación En Desarrollo Humano Sostenible.*

Mesalles, L., & Céspedes, O. (Eds.). (2008). *Costa Rica 2007: Crecimiento Impulsado por la Inversión Extranjera.*

Ministerio de Hacienda. (2015). Proyecto de “ Ley de Ordenamiento Fiscal ( LOF ) ” Efecto estimado sobre el Balance Fiscal. *Dirección General de Hacienda División de Política Fiscal.*

OECD. (2008). Política fiscal y desarrollo en América Latina: En busca del vínculo.

Organizaciones Sindicales. (2015). Comunicado de Organizaciones Sindicales: En defensa de los servicios públicos y por la justicia tributaria.

Pecho, M. (2012). *Regímenes Simplificados de Tributación para Pequeños Contribuyentes en América Latina.*

Pecho, M., & Lorenzo, L. A. P. (n.d.). Estimación de la Carga Tributaria Efectiva sobre la Inversión en América Latina.

- Pecho, M., Pelaéz, F., & Sánchez, J. (2012). *Estimación del Incumplimiento Tributario en América Latina : 2000-2010*.
- Pichardo, A. (2004). 12 Ensayos de futuro sobre Economía y Sociedad. *Colección Banco Central de República Dominicana*.
- PNUD. (2014). La Equidad en Costa Rica: Incidencia de la Política Social y la Política Fiscal. *Costa Rica: Boletín de Equidad Marzo 2014*, 1–14.
- Ramos, Á., Murillo, O., León, J. L., Chaves, W., Vargas, L., Muñoz, J. R., Porras, L. (2011). Estimación del Gasto Tributario para Costa Rica en el 2010: Impuesto de Ventas, Impuesto de Renta y otros Tributos. *Programa de Estudios Fiscales de La Escuela de Economía de La Universidad Nacional Y La Dirección General de Hacienda*.
- Rodríguez-Clare, A., Saenz, M., & Trejos, A. (2003). Análisis del crecimiento económico en Costa Rica. *Serie de Estudios Económicos Y Sectoriales - BID*.
- Rodríguez, M. A. (2008). Más nos mojaríamos sin paraguas ... pero de todos modos sufrimos una fuerte tormenta. La crisis del 2007-200? en América Latina y Costa Rica. *Revista de Ciencias Económicas - Universidad de Costa Rica*, 26(2), 13–43.
- Rojas, M. A. (2007). Deuda y los Efectos de la Política Fiscal: Evaluación de vulnerabilidades para la economía costarricense. *Documento de Trabajo Del Banco Central de Costa Rica, Elaborado Por El Departamento de Investigaciones Económicas*.
- SEMCA. (n.d.). *Armonización fiscal y tratamiento tributario de las instituciones financieras en Centroamérica y República Dominicana*. San José, Costa Rica.
- Solís, L. G. (2015). Estado Político de la República y los asuntos de la Administración.
- Torrealba, A. (2014). Visión General del Sistema Tributario Municipal. *Área de Fiscalización de Servicios Para El Desarrollo Local de La Contraloría General de La República*.
- Vargas-Cullel, J. (2007). Costa Rica : fin de una era política. *Revista de Ciencia Política, Especial*, 113–128.
- Vázquez, W. F. (2008). Finanzas Públicas, Inflación y Crecimiento Económico: El caso de América Central. *Seminario "Política Macroeconómica Y Uso de Modelos Económicos: Discusión, Debate Y Propuestas Para El Siglo XXI" -BCCR*.