



# Publicaciones CIAT

**2024**  
1967 - 2024





# Publicaciones CIAT

**2024**  
1967 - 2024

## **PUBLICACIONES CIAT**

**©2024, Derechos Reservados  
Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT)**

**[www.ciat.org](http://www.ciat.org)**



# **Palabras del Secretario Ejecutivo del CIAT**

Desde la fundación del CIAT que se remonta al año 1967 se ha estado realizando una constante labor editorial, que lo ha constituido en un importante centro de difusión de conocimientos tributarios a nivel mundial, siendo su visión “*Ser el centro de referencia en mejores prácticas en administración tributaria de sus países miembros*”.

Como resultado de esta labor, el CIAT pone a su disposición un compendio de las publicaciones generadas **desde 1967 a la actualidad y próximos lanzamientos para 2024**. Esta publicación no sólo es de referencia, sino interactiva, ya que el usuario tiene acceso directo de forma simple y rápida, en todo momento y en cualquier lugar, al contenido completo de publicaciones CIAT, mediante el “Código QR” (Código de Respuesta Rápida).

Gracias a los dispositivos móviles y la conexión a internet, cada vez existen más facilidades al alcance de los usuarios para accesar la información desde medios impresos.

La gestión de publicación y divulgación del CIAT, constituye un componente básico de nuestra intensa actividad técnica, plasmada en este compendio de Publicaciones, que tengo el placer de presentar.

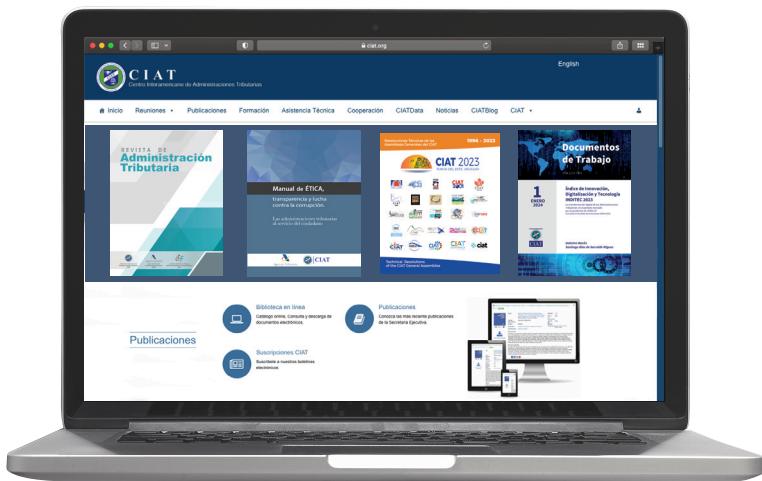


**Márcio Ferreira Verdi**  
SECRETARIO EJECUTIVO DEL CIAT



# Consulta y descarga de documentos electrónicos

# #CIATPublicaciones



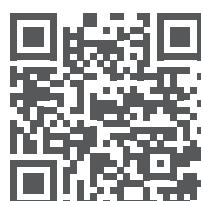
Libros | Modelos y Manuales | Documentos de Trabajo  
Series | Informes | Base de Datos | Revistas

SÍGUENOS EN LAS REDES SOCIALES

[www.ciat.org](http://www.ciat.org)



Si desea recibir información sobre nuestros productos editoriales, CIATblog, oferta académica, boletines, entre otros. Le invitamos a registrarse y seleccionar la suscripción de su interés.





# Índice

<b>9</b>	<b>Asambleas Generales y Resoluciones</b>
<b>23</b>	<b>Conferencias Técnicas</b>
<b>35</b>	<b>Libros</b>
<b>47</b>	<b>Modelos</b>
<b>51</b>	<b>Manuales</b>
<b>59</b>	<b>Documentos de Trabajo</b>
<b>73</b>	<b>Papeles de Trabajo / Comité Permanente de Ética</b>
<b>77</b>	<b>Fichas Fiscales CIAT</b>
<b>83</b>	<b>Estadísticas</b>
<b>89</b>	<b>Beca de Investigación</b>
<b>93</b>	<b>Revista de Administración Tributaria</b>
<b>105</b>	<b>Concurso de Monografías</b>
<b>127</b>	<b>Documentos COVID-19</b>



# **Asambleas Generales y Resoluciones**



# Asambleas Generales

 DESCARGAR PDF

## No. 58

Mecanismos de prevención y resolución de conflictos y promoción del cumplimiento voluntario

Foz do Iguaçú, Brasil  
2024



## No. 57

La Administración Tributaria como protagonista de la estrategia de desarrollo país

Punta del Este, Uruguay  
2023



## No. 56

Los desafíos actuales de la tributación internacional: el intercambio de información como herramienta para combatir la evasión y elusión tributaria internacional

Argentina, Modalidad virtual por aplicación Zoom  
2022



## No. 55

Revisita a los pilares básicos para el funcionamiento de la Administración Tributaria, después de la innovación tecnológica en la era de la economía digital  
Modalidad: Mixta (presencial-virtual)

Ciudad de Guatemala, Guatemala  
2021



---

**No. 54**

**Innovación Tecnológica en la Administración Tributaria**

Sesión virtual administrativa en Zoom  
Resolución de la Asamblea  
2020



---

**No. 53**

**El Factor Humano: El Cerebro de la Administración Tributaria (Selección, Gestión y Capacitación de los Recursos Humanos)**

La Habana, Cuba, 2019



---

**No. 52**

**Administración Tributaria de Clase Mundial – Promoviendo las relaciones exitosas con las partes interesadas clave tanto a nivel nacional como internacional**

Otawa, Canadá, 2018



---

**No. 51**

**Avances de las Administraciones Tributarias hacia una mayor equidad fiscal**

Asunción, Paraguay, 2017



---

**No. 50**

**Pasado, presente y futuro de la Administración Tributaria**

Ciudad de México, 2016



---

**No. 49**

**La Gestión de Riesgos como Herramienta para la Mejora del Cumplimiento**

Lima, Perú, 2015



---

**No. 48**

**El uso de las Tecnologías de la Información y  
Comunicaciones en la Administración Tributaria**

Río de Janeiro, Brasil, 2014



---

**No. 47**

**Aspectos de la Tributación Internacional  
que afectan en la Gestión  
de las Administraciones Tributarias**

Buenos Aires, Argentina, 2013



---

**No. 46**

**Mejorando el Desempeño de la Administración  
Tributaria: el Control de la Evasión  
y la Asistencia a los Contribuyentes**

Santiago, Chile, 2012



---

**No. 45**

**La Moral Tributaria como Factor Determinante  
en el Mejoramiento de la Eficacia  
de la Administración Tributaria**

Quito, Ecuador, 2011



---

**No. 44**

**El Papel de las Administraciones Tributarias  
en la Crisis Global**

Montevideo, Uruguay, 2010



---

**No. 43**

**Una Visión Moderna  
de la Administración Tributaria**

Santo Domingo,  
República Dominicana, 2009



---

**No. 42**  
**Estrategias para la Promoción  
del Cumplimiento Voluntario**

Antigua Guatemala, Guatemala, 2008



---

**No. 41**  
**Aspectos Estructurales Claves  
de las Administraciones Tributarias**

Bridgetown, Barbados, 2007



---

**No. 40**  
**La Recaudación Potencial como Meta  
de la Administración Tributaria**

Florianópolis, Estado de  
Santa Catarina, Brasil, 2006



---

**No. 39**  
**El Rol de la Administración  
Tributaria en la Sociedad**

Buenos Aires, Argentina, 2005



---

**No. 38**  
**La Función de Fiscalización  
de la Administración Tributaria**

Cochabamba, Bolivia, 2004



---

**No. 37**  
**Estrategias e Instrumentos para  
el Incremento de la Eficacia y Eficiencia  
de la Administración Tributaria**

Cancún, México, 2003

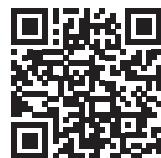


---

**No. 36**

Oportunidades para Mejorar el Cumplimiento Tributario a través de la Interacción y la Cooperación

Quebec, Canadá, 2002



---

**No. 35**

La Función de Fiscalización de la Administración Tributaria y el Control de la Evasión

Santiago, Chile, 2001



---

**No. 34**

Una Administración Tributaria para el Nuevo Milenio: Escenarios y Estrategias

Washington, D.C., Estados Unidos de América, 2000



---

**No. 33**

La Administración Tributaria como Organización Enfocada al Servicio del Cliente, Externo e Interno

San Salvador, El Salvador, 1999



---

**No. 32**

La Tributación en un Contexto de Globalización Económica

Salvador de Bahía, Brasil, 1998



---

**No. 31**

Atributos Mínimos Necesarios para una Sana y Eficaz Administración Tributaria

Buenos Aires, Argentina, 1997



---

**No. 30**

**Impacto del Proceso de Modernización  
en la Administración Tributaria**

Santo Domingo,  
República Dominicana, 1996



---

**No. 29**

**Problemática del Combate a la Corrupción  
en la Administración Tributaria**

Lima, Perú, 1995



---

**No. 28**

**Factores de Éxito para la  
Administración del Sistema Tributario**

Quito, Ecuador, 1994



---

**No. 27**

**Tendencias Modernas de la  
Tributación y la Administración Tributaria**

Santiago, Chile, 1993



---

**No. 26**

**La Tributación frente a las  
Tendencias en la Economía Mundial**

Montego Bay, Jamaica, 1992



---

**No. 25**

**Estrategias de la Administración Tributaria  
para la Década del 90**

Washington, D.C.,  
Estados Unidos de América, 1991



---

**No. 24**  
**Medición de la Eficiencia y Efectividad  
de la Administración Tributaria**

Oaxaca, México, 1990



---

**No. 23**  
**Sistemas de Información  
en la Administración Tributaria**

Montevideo, Uruguay, 1989



---

**No. 22**  
**Administración, Política y Enfoques Cooperativos entre  
las Administraciones Tributarias  
para Desestimular la Elusión y Evasión**

Brasilia, Brasil, 1988



---

**No. 21**  
**Asistencia, Información y  
Educación del Contribuyente**

Ottawa, Canadá, 1987



---

**No. 20**  
**Simplificación Tributaria**

Buenos Aires, Argentina, 1986



---

**No. 19**  
**Planeación y Control  
de la Administración Tributaria**

Puerto Príncipe, Haití, 1985



---

**No. 18**  
**El Cumplimiento Voluntario  
de las Obligaciones Tributarias**

Cartagena, Colombia, 1984



---

**No. 17**  
**Impacto de la Aplicación de Nueva Tecnología  
en la Administración Tributaria**

Curazao, Antillas Holandesas, 1983



---

**No. 16**  
**Evasión Tributaria**

Asunción, Paraguay, 1982



---

**No. 15**  
**Desafío de la Administración  
Tributaria hasta el fin del Siglo XX**

México, 1981



---

**No. 14**  
**Consideraciones Fundamentales  
sobre Fiscalización Tributaria**

Washington, D.C., Estados Unidos de América, 1980



---

**No. 13**  
**Aspectos Relacionados con la Efectividad  
de la Administración de Impuestos  
y Control del Contribuyente**

Quito, Ecuador, 1979



---

**No. 12**

**Aspectos Jurídicos de la  
Administración Tributaria**

Puerto España, Trinidad y Tobago, 1978

*Solo en inglés*

---



**No. 11**

**Problemas Actuales  
de la Administración Tributaria**

Caracas, Venezuela, 1977

---



**No. 10**

**El Papel del Administrador Tributario.  
Problemas de Tributación Internacional e Inflación**

San Salvador, El Salvador, 1976

---



**No. 9**

**Archivo Maestro de Contribuyentes. Administración  
del Impuesto sobre el Valor Agregado. Fiscalización de  
las Empresas Multinacionales**

Ottawa, Canadá, 1975

---



**No. 8**

**Información Gerencial  
para el Administrador Tributario**

Kingston, Jamaica, 1974

---



**No. 7**

**La Integración Fisco-Contribuyente.  
Descentralización de la Administración Tributaria**

Guatemala, Guatemala, 1973

---



---

**No. 6**

**La Planificación de la Administración Tributaria.  
Problemas en la Administración de los Impuestos**

Asunción, Paraguay, 1972



---

**No. 5**

**El Administrador Tributario  
y el Desarrollo Económico**

Río de Janeiro, Brasil, 1971



---

**No. 4**

**Administración del Impuesto a las Ventas  
y Relaciones con el Contribuyente**

Montevideo, Uruguay, 1970



---

**No. 3**

**La Planificación en la  
Administración Tributaria**

México D.F., México, 1969



---

**No. 2**  
**Promoción de la Eficiencia  
en la Administración Tributaria**

Buenos Aires, Argentina, 1968



---

**No. 1**  
**El Papel del Administrador Tributario**

Panamá, República de Panamá, 1967



# Resoluciones



## Resoluciones Técnicas de las Asambleas Generales del CIAT

1996-2024



# Conferencias Técnicas



# Conferencias Técnicas



DESCARGAR  
PDF

## 2024, Lima, Perú

La elusión y las normas generales antiabuso:  
casuística y justicia tributaria

PRÓXIMAMENTE

## 2023, Quito, Ecuador

Mejores prácticas para reducir la evasión fiscal  
en el marco de la fiscalidad internacional



## 2022, Granada, España

La Administración Sapiens: la gestión de la  
información y del conocimiento para mejorar  
la prevención y la lucha contra el fraude



## 2021, Modalidad virtual

1ª Conferencia Técnica de la NTO  
Construir alianzas más sólidas  
para combatir los flujos  
financieros ilícitos relacionados  
con los impuestos



BMZ-ITC-NTO-CIAT

---

**2020, Modalidad virtual**

La Administración Tributaria y la Crisis  
de COVID-19 (Encuentro de octubre - 2020)



---

**2019, Marrakech, Marruecos**

Administración Tributaria y Desarrollo



---

**2018, Lisboa, Portugal**

Las Administraciones Tributarias  
y los desafíos del Mundo Digital:  
Informe Resumido



---

**2017, San José, Costa Rica**

Los avances de las administraciones  
tributarias en relación al problema  
de la erosión de las bases imponibles  
y el trazado de beneficios



---

**2016, Miami, EE.UU.**

Encuentro CIAT de Tecnología  
“El uso de la Tecnología  
en la Administración Tributaria”



---

**2015, Roma, Italia**

La Función de Fiscalización  
de la Administración Tributaria



---

**2014, Santiago de Compostela, España**  
La Optimización de los  
Recursos y de los Procesos  
de las Administraciones Tributarias



---

**2013, Nairobi, Kenia**  
Prevención y Control  
de la Evasión Tributaria



---

**2012, Ámsterdam, Países Bajos**  
Cooperación Inteligente



---

**2011, Lisboa, Portugal**  
La Cobranza Administrativa como  
Mecanismo Efectivo de Incremento  
del Recaudo



---

**2010, París, Francia**  
El Mejoramiento de la Eficacia  
de las Administraciones Tributarias  
a través de Nuevos Modelos  
de Organización



---

**2009, Nápoles, Italia**  
Fortalecimiento de la Capacidad  
de la Administración Tributaria



---

**2008, Johannesburgo, Sudáfrica**  
Tópicos Emergentes en la Agenda  
de las Administraciones Tributarias



---

**2006, Madrid, España**  
Un Enfoque Integral para la Prevención  
y el Combate a la Evasión Tributaria



---

**2005, Cartagena de Indias, Colombia**  
Administración Tributaria Viable,  
Estado Viable



---

**2004, Amsterdam, Países Bajos**  
El Papel de la Administración Tributaria  
en la Legislación Tributaria: El Control como  
Función Gerencial Clave



---

**2003, Lisboa, Portugal**  
Aspectos Claves en las  
Acciones de Control de las Administraciones  
Tributarias



---

**2002, París, Francia**  
La Gerencia de la Administración Tributaria,  
la Evaluación del Desempeño  
y las Nuevas Tecnologías



---

**2001, Sevilla, España**  
La Administración Tributaria  
al Servicio del Ciudadano



---

**2000, Taormina, Italia**  
La Capacidad Contributiva,  
Presupuesto Jurídico  
y Fundamentos de la Tributación



---

**1999, Oporto, Portugal**  
La Tributación frente a las Relaciones  
Internacionales y la Utilización  
de las Nuevas Tecnologías



---

**1998, Ámsterdam, Países Bajos**  
Estructura Organizacional y  
Gerencia de la Administración Tributaria



---

**1997, Madrid, España**

Perspectivas de Integración de la Administración de los Tributos Internos, Ingresos Aduaneros y de la Seguridad Social: Efectos en un Estado Descentralizado



---

**1996, Viterbo, Italia**

Evaluación del Sistema Tributario y de la Administración Tributaria



---

**1995, París, Francia**

El Control Fiscal



---

**1994, San Carlos de Bariloche, Argentina**

Solución de Aspectos Críticos en el Control de los Tributos



---

**1993, Venecia, Italia**

Acciones Contra el Abuso y Defraudación Fiscal



---

**1992, Benalmádena, España**  
La Armonización Fiscal en los  
Procesos de Integración Económica



---

**1991, Taipei, Taiwán**  
El Papel de la Política Tributaria  
y de la Administración Tributaria  
en el Desarrollo Económico



---

**1990, Madrid, España**  
Innovación Tecnológica  
y Gestión Tributaria



---

**1989, París, Francia**  
Medios para Asegurar la  
Aceptación de los Impuestos



---

**1988, Munich, Alemania**  
Responsabilidad Gerencial  
del Administrador Tributario



---

**1987, Madrid, España**  
Organización, Funciones y Facultades  
de una Administración Tributaria Moderna



---

**1986, Atlanta, Estados Unidos de América**  
Aplicación de la Automatización en la  
Administración Tributaria Moderna  
para Incrementar los Ingresos



---

**1985, Buenos Aires, Argentina**  
Identificación de Fórmulas  
Concretas para Incrementar  
la Recaudación de Impuestos



---

**1984, Madrid, España**  
Política y Administración  
en las Reformas Tributarias



---

**1982, Santo Domingo, República Dominicana**  
Fiscalización Tributaria



---

**1980, Bogotá, Colombia**  
La Administración del Impuesto  
a las Ventas sobre el Valor Agregado



---

**1979, San José, Costa Rica**  
Auditoría Tributaria



---

**1977, Curazao, Antillas Holandesas**  
El Intercambio de Información  
bajo los Tratados Tributarios



---

**1977, Montevideo, Uruguay**  
Aspectos Impositivos de las Actividades de las  
Empresas Transnacionales



---

**1976, Puerto Príncipe, Haití**  
Auditoría Tributaria



---

**1975, Puerto España, Trinidad y Tobago**  
Información para la Dirección



---

**1974, Quito, Ecuador**  
Auditoría Tributaria



---

**1973, Tegucigalpa, Honduras**  
El Adiestramiento  
en la Administración Tributaria



---

**1972, Panamá, Panamá**  
La Morosidad Tributaria:  
Problemas y Soluciones



# Libros



# Libros



DESCARGAR  
PDF



## Regímenes Especiales de Tributación para Contribuyentes de menor Capacidad Contributiva: Teoría y Estrategias de Política y Administración Tributaria en América Latina

Autor: CIAT  
Darío González  
2024

[PDF](#) [EPUB](#)



## Sumario de Legislación Tributaria de América Latina 2023

Autor: CIAT  
Luis Peragón  
2024



## Panorama de las Administraciones Tributarias en los Países del CIAT Resultados de la Encuesta ISORA 2022

Autor: CIAT  
Carlos Garcimartín y Santiago Díaz de Sarralde Miguez  
2024





## Diagnóstico Regional sobre Cultura Tributaria en Centroamérica: Costa Rica, El Salvador, Guatemala, Honduras, Nicaragua, Panamá y República Dominicana

Autores: CIAT/GIZ  
2023



## Retos y Oportunidades para las Administraciones Tributarias tras la Crisis de COVID-19

Autores: CIAT-NORAD  
2023



## El fideicomiso y otras estructuras complejas. Riesgos para la transparencia, la evasión y la elusión fiscal

Autores: CIAT / LATINDADD / NORAD  
Andrés Knobel  
2023



## ¿Quo vadis, administración tributaria?

Autor: CIAT  
Alberto Barreix, Martín Bès,  
Jerónimo Roca, Santiago Díaz de  
Sarralde y Raúl Zambrano  
2023



## Reporte de Recaudación COVID-19 (RRC) Año 2022

Autor: CIAT  
Santiago Díaz de Sarralde Miguez,  
Julio López, Gaspar Maldonado  
2023





## Sumario de Legislación Tributaria de América Latina 2022

Autor: CIAT  
Luis Peragón  
2023



## Reporte de Recaudación COVID-19 (RRC) Año 2021

Autor: CIAT  
Santiago Díaz de Sarralde Miguez,  
Dalmiro Morán, Julio López,  
Gaspar Maldonado  
2022



## Juego de Herramientas para el Diseño y la Aplicación Efectiva de Normas Generales Anti-Abuso Nacionales e Internacionales

Autor: CIAT  
2022



## Panorama de las administraciones tributarias en los países miembros del CIAT

Ingresos, recursos, funcionamiento y estado de la transformación digital en la tantesala previa a la pandemia de COVID-19

Autor: CIAT  
Dalmiro Morán, Santiago Díaz de Sarralde Miguez  
2021



## Reporte de Recaudación COVID-19 (RRC) Año 2020

Autor: CIAT  
Santiago Díaz de Sarralde Miguez,  
Dalmiro Morán, Julio López,  
Gaspar Maldonado  
2021





## Reporte de Recaudación COVID-19 (RRC)

Autor: CIAT  
Santiago Díaz de Sarralde Miguez,  
Dalmiro Morán, Julio López,  
Gaspar Maldonado  
2020



## Las TIC como Herramienta Estratégica para Potenciar la Eficiencia de las Administraciones

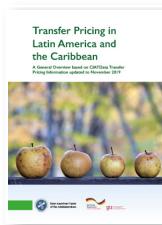
Autor: CIAT  
2020

[PDF](#) [EPUB](#)



## Análisis Comparado de los Tribunales Tributarios de Iberoamérica

Autor: CIAT  
2020



## Transfer Pricing in Latin America and the Caribbean: A General Overview based on CIATData Transfer Pricing Information updated to November 2019

Autor: CIAT-GIZ  
2019

*Solo en inglés*



## Panorama de las Administraciones Tributarias: Estructura, Recursos y Personal; Funcionamiento y Digitalización. ISORA (International Survey on Revenue Administration)

Autor: Santiago Díaz de Sarralde Miguez  
2019





## Cóctel de Medidas para el Control de la Manipulación abusiva de Precios de Transferencia, con enfoque en el contexto de países de bajos ingresos y en vías de desarrollo

Autores: CIAT-GIZ

Isaac Gonzalo Arias Esteban,  
Carlos Pérez Gómez Serrano y  
Enrique Bolado Muñoz  
2019



## Factura Electrónica en América Latina

Autores: BID-CIAT

(Alberto Barreix y Raúl Zambrano,  
editores)  
2018



## Electronic Invoicing in Latin America: Resumen en inglés del documento en español

Autores: BID-CIAT

(Alberto Barreix y Raúl Zambrano,  
editores)  
2018

Solo en inglés



## Diseño y Evaluación de Incentivos Tributarios en Países en Desarrollo: Temas seleccionados y un estudio país

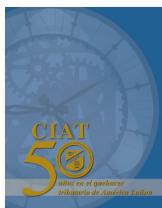
Autores: Naciones Unidas-CIAT  
2018



## Revisando el Impuesto a la Renta Personal en América Latina: Evolución e Impacto

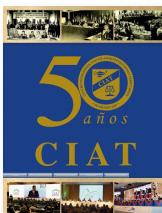
OECD-BID-CIAT  
2017





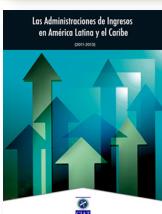
## **CIAT: Cincuenta años en el Quehacer Tributario de América Latina. Centro Interamericano de Administraciones Tributarias**

Autor: CIAT  
2017



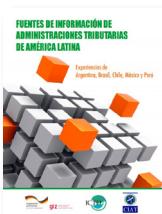
## **50 años CIAT**

Autor: CIAT  
2016



## **Las Administraciones de Ingresos en América Latina y el Caribe (2011-2013)**

Autor: CIAT  
2016



## **Fuentes de Información de Administraciones Tributarias de América Latina. Experiencias de Argentina, Brasil, Chile, México y Perú**

Autor: GIZ-CIFD-CIAT  
2016



## **Estimación de los Gastos Tributarios en la República del Paraguay: 2013 – 2016**

Patrocinador: GIZ  
Autor: SET-CIAT  
2015





**CHILE**  
**Medición de los Costos de  
Transacción Tributarios en  
Pequeñas y Medianas Empresas  
en Chile**

2015



**BRASIL**  
**Medición de los Costos de  
Transacción Tributarios en  
Pequeñas y Medianas Empresas  
en Brasil**

2015



**Medición de los Costos de  
Transacción Tributarios en  
Pequeñas y Medianas Empresas**

Autor: ONU - CIAT  
2014



**Estimación de la carga Tributaria  
Efectiva sobre la Inversión en  
América Latina**

Autor: CIAT (Miguel Pecho Trigueros;  
Luis A. Peragón)  
2015



**Impuesto al Valor Agregado  
en Países de América Latina**

Autor: CIAT  
2014





## Aspectos Generales sobre el Efecto de la Inflación en los Procesos de Fijación y Ajuste de los Precios de Transferencia

Patrocinador: ITC-GIZ  
Autor: CIAT  
2013



## Disponibilidad de Información Pública de Interés Tributario en Países de América Latina: Estado de Situación

Patrocinador: ITC-GIZ  
Autor: CIAT  
2013



## Tributación de las Rentas y Ganancias de Capital, y Tratamiento Tributario y Control de las Instituciones Financieras en América Latina

Patrocinador: ITC-GIZ  
Autor: CIAT (varios)  
2013



## La Tributación de las Rentas del Capital en América Latina

Patrocinador: ITC-GIZ  
Autor: CIAT (Domingo Carbajo Vasco)  
2013



## Estudio Exploratorio sobre el Impacto de los Convenios para evitar la Doble Imposición para atraer la Inversión Extranjera Directa: El Caso de América Latina

Patrocinador: ITC-GIZ  
Autor: CIAT (Luis A. Peragón)  
2013





## El Control de la Manipulación de los Precios de Transferencia en América Latina y el Caribe

Patrocinador: ITC-GIZ  
Autor: CIAT  
2013



## Estudio sobre el Tratamiento Tributario y el Control de las Instituciones Financieras en América Latina

Patrocinador: ITC-GIZ  
Autor: CIAT (Pablo Porporatto)  
2013



## PANAMÁ Estudios “Principales Determinantes Sociales del Incumplimiento Tributario en Panamá”

2013



## BOLIVIA Estudios “Principales Determinantes Sociales del Incumplimiento Tributario en Bolivia”

2013



## COSTA RICA Medición de los Costos de Transacción Tributarios en Pequeñas y Medianas Empresas

Caso de Estudio: Costa Rica  
2013





## URUGUAY

### Medición de los Costos de Transacción Tributarios en Pequeñas y Medianas Empresas

Caso de Estudio: Uruguay  
2013



## Estado de la Administración Tributaria en América Latina: 2006 - 2010

Patrocinador y Autor:  
BID-CAPTAC-RD-CIAT  
2012



## Tributación y Administración Tributaria - América Latina

Patrocinador y Autor: CIAT  
2011



## Estudio Comparado del Impuesto sobre la Renta de los Países miembros del CIAT

Autor: CIAT (Darío González)  
1997



# Modelos



# Modelos

 DESCARGAR  
PDF



## Modelo Código Tributario CIAT

Patrocinador: BID/GIZ  
3era. Edición 2015



## Juego de Herramientas para la Promoción de la Ética Tributaria

2007



## Código de Conducta del CIAT

2005



## Modelo Integral de Gestión MIG – AT

2004





### Modelo de Sistemas de Información, MSI – AT

2004



### Indicadores Fiscales y Aduaneros: Informe del Grupo de Trabajo sobre Indicadores de Desempeño

2002



### Modelo de Acuerdo de Intercambio de Información Tributaria

1ra. Edición 1990  
2da. Edición 1999



# Manuales



# Manuales

DESCARGAR PDF



## Gobierno de Datos para las Administraciones Tributarias. Una Guía Práctica

Autor: CIAT  
Traductor: Red de Organizaciones Tributarias (NTO)  
2024

PDF EPUB



## Gouvernance des données pour les administrations fiscales. Un guide pratique

Autor: CIAT  
Traductor: Red de Organizaciones Tributarias (NTO)  
2024



## Guía de autoevaluación para las Administraciones Tributarias

Author: CIAT Ethics Committee  
2023

Spanish Only



## Sistema de Cumplimiento de Economía Digital - DEC Manual de Usuario Funcionario

Autores: CIAT/NORAD/GIZ  
2022





## Sistema de Cumplimiento de Economía Digital - DEC Manual de Usuario Contribuyente

Autores: CIAT/NORAD/GIZ  
2022



## Manual sobre Gestão de Riscos de Descumprimento para Administrações Tributárias

Autores: CIAT / SII-Chile / IMF  
Colaboradores: SAT-México/BID/AECID/  
GIZ



*Tradução em português 2022*



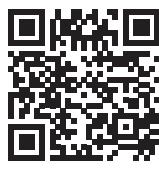
## Manual sobre Control de la Planeación Tributaria Internacional

Autores: CIAT-GIZ  
2022



## Sistema de Cumplimiento de Economía Digital - DEC Manual de Usuario Contribuyente

Autores: CIAT-NORAD  
2021



## Sistema de Cumplimiento de Economía Digital - DEC Manual de Usuario Funcionario

Autores: CIAT-NORAD  
2021





## Manual de ética, transparencia y lucha contra la corrupción. Las administraciones tributarias al servicio del ciudadano

Autores: AEAT-CIAT  
2021



## Sistema Digital Economy Compliance - DEC. Handbook

Autor: CIAT-NORAD  
2021



## Manual sobre Gestión de Riesgos de Incumplimiento para Administraciones Tributarias

Autores: CIAT / SII-Chile / FMI  
Colaboradores: SAT-México/BID/AECID/  
GIZ  
2020



## Manual sobre Recaudación y Cobranza de Tributos

Autores: CIAT/BID/GIZ  
2016



## Manual de Buenas Prácticas en la Medición de los Gastos Tributarios: Una Experiencia Iberoamericana

2011



## Manual de Administración Tributaria

IBFD-CIAT  
2011





## Manual del CIAT para la Gestión de los Recursos Humanos en las Administraciones Tributarias

2010



## Manual sobre Control Interno de las Administraciones Tributarias - Sistema Normado de Control Internacional

2008



## Manual de Control de Planeamiento Tributario Internacional

2007



## Manual CIAT para la Implantación y Práctica del Intercambio de Informaciones Tributarias

2006



## Manual CIAT de Auditoría Interna

2006





## Manual CIAT sobre Inteligencia Fiscal

2006



## Manual de Fiscalización: Refuerzo de la Función de Fiscalización en las Administraciones Tributarias de América Latina y el Caribe

2003





# **Documentos de Trabajo**



# Documentos de Trabajo

DESCARGAR PDF



## Reporte de Recaudación CIAT (RRC). Año 2023

Autor: CIAT  
Santiago Díaz de Sarralde, Julio López y Gaspar Maldonado  
DT-05-2024



## Hacia Administraciones Tributarias Verdes: requisitos, capacidades y transformaciones ante los retos ambientales y climáticos

Autor: CIAT  
Juan Pablo Jiménez, Andrea Podestá Fernando Lorenzo y Luis Miguel Galindo  
DT-04-2024



## Plan de Continuidad de Negocios: Importancia creciente para las Administraciones Tributarias

Autor: CIAT  
Antonio Seco, Wolney Martins y Gilberto Netto  
DT-03-2024



## Eficiencia Recaudatoria y Brecha Tributaria en América Latina y el Caribe: Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a las Renta de las Empresas

Autor: CIAT  
Fernando Peláez Longinotti  
DT-02-2024





## Índice de innovación, digitalización y tecnología – INDITEC 2023

Autor: CIAT  
Dalmiro Morán,  
Santiago Díaz de Sarralde Miguez  
DT-01-2024



## Reporte de Recaudación CIAT (RRC) 1er semestre año 2023

Autores: CIAT  
Santiago Díaz de Sarralde, Julio López y  
Gaspar Maldonado  
DT-03-2023



## La Presión Fiscal Equivalente en América Latina y el Caribe (1990-2021)

Autor: CIAT  
Morán Dalmiro y Solera Marco  
DT-02-2023



## Panorama de los gastos tributarios en América Latina

Fernando Peláez Longinotti  
DT-01-2023



## Reporte de Recaudación COVID-19 (RRC) 1er Semestre 2022

Santiago Díaz de Sarralde Miguez,  
Dalmiro Morán, Julio López  
y Gaspar Maldonado  
DT-04-2022



## Finanzas subnacionales y economía digital La tributación indirecta sobre las actividades digitales en los gobiernos subnacionales

Juan Pablo Jiménez y Andrea Podestá  
DT-03-2022





## Índice de Innovación, Digitalización y Tecnología (INDITEC)

Un instrumento para la evaluación  
comparativa de las  
Administraciones  
Tributarias a nivel internacional  
(con base en datos de la  
Encuesta ISORA 2020)



Santiago Díaz de Sarralde Miguez  
y Dalmiro Morán  
DT-02-2022



## Eficiencia Recaudatoria y Brecha Tributaria en América Latina y el Caribe: Impuesto al Valor Agregado e Impuesto sobre la Renta Empresarial



Fernando Peláez Longinotti  
DT-01-2022



## Inteligencia Artificial para la Decisión Expedita y el Análisis de Riesgos en el Contencioso Administrativo Tributario Federal Brasileño



Ministério da Economia, Receita  
Federal de Brasil / CIAT

DT-04-2021



## Reporte de Recaudación COVID-19 (RRC) 1er Cuatrimestre 2021



Santiago Díaz de Sarralde Miguez,  
Dalmiro Morán, Julio López,  
Gaspar Maldonado  
DT-03-2021



## Tributación indirecta sobre la economía digital y su potencial recaudatorio en América Latina Emparejando la cancha en tiempos de crisis



CIAT / DGI - Panamá  
Juan Pablo Jiménez y Andrea Podestá  
DT-02-2021



## Dimensiones de los Gastos Tributarios: Una exploración de segundo nivel en la Base de Datos de Gastos Tributarios del CIAT

Fernando Peláez Longinotti  
DT-01-2021



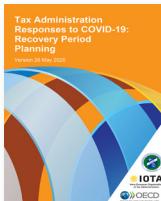
## Reporte de Recaudación COVID-19 (RRC)

Santiago Díaz de Sarralde Miguez,  
Dalmiro Morán, Julio López,  
Gaspar Maldonado  
DT-03-2020



## Reporte de Recaudación COVID-19 (RRC)

Santiago Díaz de Sarralde Miguez,  
Dalmiro Morán, Julio López,  
Gaspar Maldonado  
DT-02-2020



## Tax Administration Responses to COVID-19: Recovery Period Planning

OECD - CIAT - IOTA

*Solo en inglés*



## Tax Administration Responses to COVID-19: Measures taken to Support Taxpayers

OECD - CIAT - IOTA

*Solo en inglés*





## Respuesta de las Administraciones Tributarias al COVID-19: Consideraciones acerca de la continuidad de Actividades y Servicios

OECD - CIAT - IOTA



## ¿Cómo Pagar las Consecuencias de una Pandemia?: Una Primera Aproximación a las Analogías del Pasado y las Alternativas para el Futuro

Santiago Díaz de Sarralde Miguez  
DT-01-2020



## Los Gastos Tributarios en los Países Miembros del CIAT

Fernando Peláez Longinotti  
DT-06-2019



## La Presión Fiscal Equivalente en América Latina y el Caribe: Un Análisis de los Hechos Estilizados durante la última década

Dalmiro Morán and Agnes Rojas  
DT-05-2019



## Construcción de un Modelo de Riesgo de Precios de Transferencia en Ecuador

Talia Yessenia Pucha Cofrep,  
Carlos Alberto Fierro Piñeros,  
Luis Fernando Castillo López  
DT-04-2019





## Parametrización y Servicios de Cuenta Corriente

CIAT / GIZ  
DT-03-2019



## Declaraciones Tributarias Pre-elaboradas

CIAT / GIZ  
DT-02-2019



## Sistema de Notificaciones Electrónicas: Experiencias en América Latina y España

Juan Francisco Redondo  
DT-01-2019



## Tributación, Digitalización de la Economía y Economía Digital

Santiago Díaz de Sarralde Miguez  
DT-06-2018



## Panorama de los Gastos Tributarios en América Latina: Principales Estadísticas de la Base de Datos del CIAT

Fernando Peláez Longinotti  
DT-05-2018





**Facilitando el Cumplimiento:  
los Servicios al Contribuyente, el  
Cumplimiento Cooperativo y la  
Simplificación Tributaria**

**Datos de ISORA sobre Certidumbre  
Tributaria y Administraciones  
Tributarias**

Santiago Díaz de Sarralde Miguez  
DT-04-2018



**Fiscalidad, Big Data y Análisis de Redes:  
Un estudio introductorio de la  
Red Mundial de Convenios de  
Doble Imposición**

Santiago Díaz de Sarralde Miguez  
DT-03-2018



**Las Administraciones Tributarias:  
Recaudación, Costes y Personal  
Evidencia para los Países de CIAT  
con los Datos de ISORA**

Santiago Díaz de Sarralde Miguez  
DT-02-2018



**Impuestos a la Riqueza  
o al Patrimonio de las Personas  
Físicas con especial mención  
a América Latina y el Caribe**

Juan Carlos Benítez  
Fernando Velayos  
DT-01-2018



**Panorama de los Gastos  
Tributarios en América Latina,  
Principales Estadísticas  
de la Base de Datos del CIAT**

Fernando Pelaéz Longinotti  
DT-06-2017





## El Impuesto sobre el Valor Agregado: Recaudación, Eficiencia, Gastos Tributarios e Ineficiencias en América Latina

Santiago Díaz de Sarralde Miguez  
DT-05-2017



## Actualización de la Presión Fiscal Equivalente en América Latina y el Caribe

CIAT-BID

Alberto Barreix, Luis Fernando Corrales,  
Santiago Díaz de Sarralde Miguez,  
Carlos Garcimartín  
DT-04-2017



## Política Tributaria: ¿Qué Gravar, Cómo Gravar, Qué Objetivos debe Procurar el Sistema Tributario?

Santiago Díaz de Sarralde Miguez  
DT-03-2017



## Breve Análisis del Ilícito Tributario en Panamá y su confronte con el derecho de 14 países de América, Asia y Europa

CIAT-BID  
Carlos María Folco  
DT-02-2017



## Boyanza y Elasticidad de los Ingresos Tributarios en América Latina y el Caribe

Marvin Cardoza Espinoza  
DT-01-2017





## Tendencias en los Convenios para evitar la Doble Imposición Suscritos por Países de Latinoamérica

Galo A. Maldonado  
DT 02-2016



## Estándares de Transparencia e Intercambio Automático de Información Tributaria en América Latina

Porporatto Pablo  
DT 01-2016



## Estimación del Esfuerzo Tributario en los Países de América Latina y el Caribe

Darío Rossignolo  
DT-03-2015



## Relación o Cumplimiento Cooperativo Tributario: Su realidad actual en Países Miembros del CIAT de América Latina, Caribe, África y Asia

Luis Cremades Ugarte, Isaác Gonzalo  
Arias Esteban, David Vargas  
DT 02-2015



## Análisis de las Principales Bases Legales utilizadas en América Latina y el Caribe para el Intercambio de Información con fines Tributarios: Un estándar, diferentes formas de aplicarlo

Isaac Gonzalo Arias Esteban  
DT 01-2015





## Gastos Tributarios en América Latina: 2008-2012

Miguel Pecho Trigueros  
DT 02-2014



## Tendencias de la Imposición al Consumo en América Latina: 2000-2012

Miguel Pecho Trigueros, Gustavo González Amilivia  
DT 01-2014



## Metiendo Presión: Estimando la Verdadera Carga Fiscal de América Latina y el Caribe. La Presión Fiscal Equivalente

Alberto Barreix, Juan Carlos Benítez, Martín Bes, Miguel Pecho Trigueros y Fernando Velayos IEF/BID/CIAT  
DT 05-2013



## Impacto de la Informalidad en la Recaudación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

Dirección General de Impuestos Internos (República Dominicana)  
DT 04-2013



## Los últimos avances en materia de Transparencia e Intercambio de Información Tributaria

Domingo Carbajo Vasco,  
Pablo Porporatto  
DT 03-2013





## Hechos Estilizados de los Impuestos sobre las Transacciones Financieras en América Latina: 1990-2012

Miguel Pecho Trigueros  
DT 02-2013



## La Presión Fiscal Ajustada en América Latina y el Caribe: Propuesta de estimación para países seleccionados y comparación internacional

Martín Bès  
DT 01-2013



## Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su Impacto en el Ámbito de la Administración Tributaria

Dirección de Cooperación y Tributación Internacional – CIAT  
DT 04-2012



## Estimación del Incumplimiento Tributario en América Latina: 2000-2010

Miguel Pecho Trigueros, Fernando Peláez Longinotti, Jorge Sánchez Vecorena  
DT 03-2012



## Regímenes Simplificados de Tributación para Pequeños Contribuyentes en América Latina

Miguel Pecho Trigueros  
DT 02-2012





## La Doble Imposición y los Convenios Tributarios. Una especial referencia a la Red de Convenios de Panamá

Isabel Chiri Gutiérrez  
DT 01-2012



## Pronosticación de Ingresos Tributarios en Ecuador

Víctor Hugo Ruales Pazmiño  
DT 03-2010



## Tributación y Administración Tributaria en los Países Miembros del CIAT

Miguel Pecho Trigueros  
DT 02-2010



# **Papeles de Trabajo**

## **Comité Permanente de Ética**



# Papeles de Trabajo

## Comité Permanente de Ética

 DESCARGAR PDF

### Guía de autoevaluación para las Administraciones Tributarias

CIAT  
2023



### Declaración del CIAT sobre la Promoción de la Ética en las Administraciones Tributarias

CIAT  
2019



### El Papel de las Administraciones Tributarias en la Lucha contra la Corrupción Externa

Juan Francisco Redondo Sánchez  
PT-04-2019



### Estado de Situación de la Transparencia y Rendición de Cuentas

Juan Francisco Redondo Sánchez  
PT-03-2019



---

**Marco de Referencia para el Aseguramiento  
de la Integridad y los Valores en las  
Administraciones Tributarias**

CIAT  
PT-02-2019



---

**Transparencia y Rendición de Cuentas**

CIAT  
PT-01-2019



# **Fichas Fiscales CIAT FFC**



# Fichas Fiscales CIAT FFC



DESCARGAR  
PDF

**FFC: Serie de actualización continua  
Toda América Latina y el Caribe.  
Comprende: 27 países.**

Autor: CIAT  
Santiago Díaz de Sarralde y Dalmiro Morán

2024



**Antigua y  
Barbuda**



**Bahamas**



**Argentina**



**Barbados**



**Belize**



**Costa Rica**



**Bolivia**



**Cuba**



**Brasil**



**Ecuador**



**Chile**



**El Salvador**



**Colombia**



**Guatemala**



---

**Guyana**



---

**Panamá**



---

**Honduras**



---

**Paraguay**



---

**Jamaica**



---

**Perú**



---

**México**



---

**República  
Dominicana**



---

**Nicaragua**



---

**Santa Lucía**



---

**Trinidad  
y Tobago**



**Venezuela**



---

**Uruguay**

---



# Estadísticas



# Estadísticas

 DESCARGAR  
PDF

**2024**

**Estadísticas tributarias en América Latina y el Caribe (1990-2022)**

CIAT - OCDE - CEPAL - BID



**2023**

**Estadísticas tributarias en América Latina y el Caribe (1990-2021)**

CIAT - OCDE - CEPAL - BID



**2022**

**Estadísticas Tributarias de América Latina y el Caribe (1990-2020)**

CIAT - OCDE - CEPAL - BID



**2021**

**Estadísticas Tributarias de América Latina y el Caribe (1990-2019)**

CIAT - OCDE - CEPAL - BID



---

**2020**

**Estadísticas Tributarias  
de América Latina y el Caribe  
(1990-2018)**

CIAT - OCDE - CEPAL - BID



---

**2019**

**Estadísticas Tributarias  
en América Latina y el Caribe  
(1990-2017)**

OCDE - CIAT - CEPAL - BID



---

**2018**

**Estadísticas Tributarias  
en América Latina y el Caribe  
(1990-2016)**

OCDE - CIAT - CEPAL - BID



---

**2017**

**Estadísticas Tributarias  
en América Latina y el Caribe  
(1990-2015)**

OCDE - CIAT - CEPAL - BID



---

**2016**

**Estadísticas Tributarias  
en América Latina y el Caribe  
(1990-2014)**

OCDE - CIAT - CEPAL - BID



---

**2015**

**Estadísticas Tributarias  
en América Latina y el Caribe  
(1990-2013)**

OCDE - CIAT - CEPAL - BID



---

**2014**

**Estadísticas Tributarias  
en América Latina  
(1990-2012)**

OCDE - CIAT - CEPAL



---

**2012**

**Estadísticas Tributarias  
en América Latina  
(1990-2010)**

OCDE - CIAT - CEPAL



---

**2011**

**Estadísticas Tributarias  
en América Latina  
(1990-2009)**

OCDE - CIAT - CEPAL





# Beca de Investigación



# Beca de Investigación

 DESCARGAR PDF

## 7ma. Edición

**Los Retos en la Aplicación  
de las Cláusulas Antíabuso  
por las Administraciones  
Tributarias Latinoamericanas  
y las lecciones de la Experiencia  
Española y Europea**

Christian Fernando Anguita Oyarzún  
CIAT/AEAT/IEF



## 5ta. Edición

**Reforma Fiscal Verde  
para Sudamérica**

Daniel Irwin Yacolca Estares  
CIAT/AEAT/IEF



## 4ta. Edición

**La Captación y Procesamiento  
de la Información de Terceros.  
Fuentes y Alianzas Estratégicas  
de la Administración Tributaria  
con Entidades Públicas y Privada**

Marlon Manya Orellana  
SRI - Ecuador



## 3era. Edición

**La Cobranza Coactiva  
en la Administración Tributaria  
Facultad, Oportunidad  
y Eficiencia**

Flora Ma. Castillo Contreras  
SAT - México



---

**2da. Edición**

**Control, Determinación y  
Recaudación del Impuesto  
a la Renta de los no Residentes**

Renee Antonieta Villagra Cayamana  
SUNAT - Perú



---

**1era. Edición**

**Gestión del Impuesto  
a la Renta de las Personas  
Naturales**

Patricio Barra Aeloiza  
SII - Chile



# **Revista de Administración Tributaria**



# Revista de Administración Tributaria



DESCARGAR  
PDF

No. 51

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF

Junio 2024



No. 50

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF  
Edición Especial

Marzo 2023



No. 49

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF

Noviembre 2021



No. 48

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF

Julio 2021



---

**No. 47**

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF

Enero 2021



---

**No. 46**

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF

Octubre 2020



---

**No. 45**

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF

Septiembre 2019



---

**No. 44**

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF

Octubre 2018



---

**No. 43**

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF

Enero 2018



---

**No. 42**

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF

Junio 2017



---

**No. 41**

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF

Agosto 2016



---

**No. 40**

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF

Marzo 2016



---

**No. 39**

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF

Agosto 2015



---

**No. 38**

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF

Febrero 2015



---

**No. 37**

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF

Julio 2014



---

**No. 36**

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF

Enero 2014



---

**No. 35**

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF

Junio 2013



---

**No. 34**

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF

Diciembre 2012



---

**No. 33**

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF

Junio 2012



---

**No. 32**

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF

Diciembre 2011



---

**No. 31**

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF

Junio 2011



---

**No. 30**

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF

Diciembre 2010



---

**No. 29**

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF

Julio 2010



---

**No. 28**

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF  
Edición Extraordinaria

Junio 2009



---

**No. 27**

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF

Octubre 2008



---

**No. 26**

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF

Abril 2007



---

**No. 25**

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF

Abril 2006



---

**No. 24**

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF

Septiembre 2005



---

**No. 23**

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF

Diciembre 2003



---

**No. 22**

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF

Diciembre 2002



---

**No. 21**

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF

Enero 2002



---

**No. 20**

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF

Enero 2001



---

**No. 19**

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF

Julio 2000



---

**No. 18**

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF

Octubre 1999



---

**No. 17**

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF

Octubre 1998



---

**No. 16**

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF

Junio 1997



---

**No. 15**

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF

Marzo 1996



---

**No. 14**

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF

Septiembre 1994



---

**No. 13**

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF

Diciembre 1993



---

**No. 12**

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF

Marzo 1993



---

**No. 11**

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF

Septiembre 1992



---

**No. 10**

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF

Marzo 1992



---

**No. 9**

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF

Noviembre 1991



---

**No. 8**

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF

Diciembre 1990



---

**No. 7**

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF

Marzo 1990



---

**No. 6**

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF

Julio 1989



---

**No. 5**

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF

Enero 1989



---

**No. 4**

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF

Enero 1988



---

**No. 3**

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF

Enero 1987

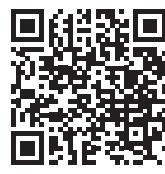


---

**No. 2**

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF

Diciembre 1985



---

**No. 1**

**Revista de  
Administración Tributaria**  
CIAT/AEAT/IEF

Marzo 1985



# **Concurso de Monografías**



# Concurso de Monografías

## CIAT/AEAT/IEF

Artículos publicados en su idioma original

 DESCARGAR PDF

### XXV Concurso de Monografías - 2017

#### 1er Premio

Las Fórmulas Alternativas para la Resolución de Conflictos Tributarios: Análisis de Derecho Comparado

Carol Martinoli  
AFIP - Argentina



### XXIV Concurso de Monografías - 2013

#### 1er. Premio

Estudio Comparado de los Regímenes de Retenciones y Percepciones del IVA e Impuesto a la Renta en América Latina y el Caribe

Enrique Samanamud  
SUNAT - Perú



#### 2do. Premio

Estudio Comparado sobre el Acceso a la Información Bancaria para fines Tributarios en América Latina y el Caribe

Diana Patricia Cardona de Gómez  
Diana Marcela Fernandez Orrego  
Stella Cecilia Zuluaga Duque  
DIAN - Colombia



## XXIII Concurso de Monografías - 2011

### 1er. Premio

**Transparencia de la Información Tributaria en el Ámbito Iberoamericano: ¿Un esfuerzo incompleto?**

Isabel Carolina Véliz Nieto  
Claudia Cecilia González Torres  
SII - Chile



### 2do. Premio

**Avanços e Novos Caminhos no Intercâmbio de Informações Tributárias**

Dan Marcus Vinícius Vidal Pontes  
RFB - Brasil



## XXII Concurso de Monografías - 2009

### 1er. Premio

**Régimen Simplificado de Importación.  
Desde la Normativa Argentina**

Carlos Monzo  
AFIP - Argentina



### 2do. Premio

**Tendencias Actuales de Planificación y Control de Gestión en las Administraciones Tributarias**

Miguel Jativá  
SIR - Ecuador



## XXI Concurso de Monografías - 2008

### 1er. Premio

**La Consulta Tributaria Vinculante en Ibero América a través de la Experiencia Chilena ¿Un Desafío para el Estado de Derecho?**

Yuri Alberto Varela Barraza  
SII - Chile



### 2do. Premio

**La Especialización por Sectores Económicos en las Funciones de Control de la Administración Tributaria - Experiencia Peruana**

Marcos García Solís  
Jorge Sánchez Vecorena  
Domingo Neyra López  
SUNAT - Perú



## XX Concurso de Monografías - 2007

### 1er. Premio

**Integración de las Informaciones de la Tributación Internacional para el Control de los Precios de Transferencia y la Valoración Aduanera**

Víctor Fabián Chebel  
AFIP - Argentina



### 2do. Premio

**Política, Estructura e Instrumentos para la Asistencia al Contribuyente - el Caso de la SUNAT en Perú**

Mónica Angélica Romero Flores  
SUNAT - Perú



## XX Concurso de Monografías - 2007

### 1er. Premio

**El Control Aduanero como Sustento de la Facilitación del Comercio Exterior**

Juan Manuel Arce Gil  
SUNAT- Perú



### 2do. Premio

**Autonomía Administrativa y Financiera de las Administraciones Tributarias**

Marco Antonio Mostacero Orozco  
SUNAT- Perú



## XVIII Concurso de Monografías - 2004

### 1er. Premio

**Un Análisis del IVA en Iberoamérica a través de la Experiencia Chilena**

Patricia Andrea Pavés V.  
SII - Chile



### 2do. Premio

**Uma Análise dos Efeitos Econômicos da Implantação de um Imposto sobre o Valor Adicionado Dual (IVA-DUAL) no Brasil**

Marcelo Lettieri Siquiera  
Nelson Leitão Paes  
RFB - Brasil



### 2do. Premio

**El Outsourcing, ¿Receta Mágica?  
Un Planteamiento Metodológico para Abordarlo**

María Eugenia Torres Arenales  
DIAN - Colombia



## XVIII Concurso de Monografías - 2004

### 2do. Premio

**El Outsourcing: Promesa de Futuro para el Eficiente Funcionamiento de las Administraciones Tributarias de Latinoamérica y el Caribe**

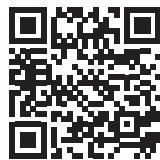
Ángel Domingo Alba  
SUNAT - Perú



### 2do. Premio

**El Impuesto General a las Ventas en el Sistema Tributario Peruano: Situación Actual y Perspectivas**

Miguel Antonio Martel Veramendi  
SUNAT - Perú



## XVII Concurso de Monografías - 2003

### 1er. Premio

**Impuesto Personal a la Renta Comparado. Situación Actual y Perspectivas Futuras**

Patricio Barra Aeloiza  
Danae Chandia Orrego  
SII - Chile



### 2do. Premio

**Mecanismos de Control para Combatir la Corrupción al Interior de la Administración Tributaria**

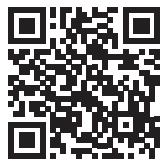
Luz Nancy Pinzón Ramírez  
DIAN - Colombia



### 2do. Premio

**Impuesto Personal a la Renta Comparado, Situación Actual y Perspectiva Futura: la Experiencia Peruana**

Álvaro Alarco Vizcarra  
SUNAT - Perú



## XVII Concurso de Monografías - 2003

### 2do. Premio

Mecanismos de Control para Combatir la Corrupción  
al Interior de la Administración Tributaria

Hernán Bermúdez Beltran  
Dilma Yolanda Gutiérrez Florez  
DIAN - Colombia



### 2do. Premio

El Control Interno frente a la Lucha  
contra la Corrupción. Experiencia en la DIAN

Diana Cardona de Gómez  
Stella Zuluaga Duque  
Armando Salcedo Echeverri  
DIAN - Colombia



## XVI Concurso de Monografías - 2002

### 1er. Premio

Análisis de los Efectos y Estructuras de Nuevas  
Figuras Tributarias como Alternativa y/o  
Complemento para Conseguir  
la Suficiencia Recaudatoria

Jorge Luis Sánchez Vecorena  
SUNAT - Perú



### 2do. Premio

Tendencias en las Políticas Organizacionales  
de las Administraciones Tributarias

Alberto Sorondo  
AFIP - Argentina



### 2do. Premio

Las Estructuras Funcionales en las Administraciones  
Tributarias; una Restricción para el Logro del Nuevo  
Paradigma Fiscal

Nieves Estela González García  
ONAT - Cuba



## XVI Concurso de Monografías - 2002

### 2do. Premio

Estructura Organizativa, Políticas y Procesos  
en la Administración Tributaria Peruana en el 2002  
y su Tendencia a Futuro

Nelly Pachamango  
Fernando Espinoza  
SUNAT - Perú



### 2do. Premio

CPMF – Estructura, Efectos  
y Eficiencia Recaudatoria

Felipe Tojeiro  
SRF - Brasil



## XV Concurso de Monografías - 2001

### 1er. Premio

Controle Integral e Seleção de Sujeitos  
Passivos no Âmbito da Fiscalização

Normando Bertao Pereira  
Octavio Lira Ferreira Maia Martins  
SRF - Brasil



### 2do. Premio

Inteligencia Fiscal a través de Perfiles de Riesgos  
Integrados para la Selección de Contribuyentes

Valeria Verónica Visintín  
Claudia Carolina Baulies  
AFIP - Argentina



### 2do. Premio

Selección de Contribuyentes a Fiscalizar, a partir  
de la Implementación de un Sistema Informatizado  
Diseñado al Efecto y una Propuesta General  
de Procedimiento. Caso Cubano

Dayamí Hernández Jover  
Belkis Angela Andreu Ayala  
ONAT - Cuba



## XV Concurso de Monografías - 2001

### 2do. Premio

**Metodología para la Selección del Contribuyente a Fiscalizar**

David González Jiménez  
ONAT - Cuba



### 2do. Premio

**El Control Integral Extensivo e Intensivo del Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias y los Lineamientos para la Selección de los Contribuyentes en el Ámbito de la Fiscalización. La experiencia de la Administración Tributaria Peruana**

Miguel Antonio Veramendi  
SUNAT - Perú



## XIV Concurso de Monografías - 2000

### 1er. Premio

**Economía Informal y Tributación en el Perú**

Juan Augusto Ávila Cabrera  
SUNAT - Perú



### 2do. Premio

**Análisis de la Estrategia de uso de Internet para Efectos Tributarios y Diseño de Marketing Estratégico**

Fernando Salvador Saavedra Díaz  
SII - Chile



### 2do. Premio

**Una Aproximación al Sector Informal en su Relación con la Tributación, en un Contexto de Pobreza y Exclusión Social**

Silvia Leonor del Valle Jiménez  
Nelly Josefina Jiménez  
AFIP - Argentina



## XIV Concurso de Monografías - 2000

### 2do. Premio

**As Novas Tecnologias a Serviço da Administração Tributária - Mudando para Sobre viver**

Carlos A. Valle Evangelista Júnior  
SRF - Brasil



### 2do. Premio

**Actividades Económicas Informales y Tributación**

David F. Camargo Hernández  
DIAN - Colombia



## XIII Concurso de Monografías - 1999

### 1er. Premio

**Tratamento Tributario das Micro e Pequenas Empresas no Brasil**

Andréa Lemgruber Viol  
Jefferson José Rodríguez  
SRF - Brasil



### 2do. Premio

**Tributación Simplificada para Pequeñas y Microempresas: Análisis y Propuesta de Reforma para el Caso Chileno**

Patricio Alberto Barra  
SII - Chile



### 2do. Premio

**Los Procesos de Integración de la Administración de los Tributos Internos y Aduaneros**

Gustavo Andres Garcia Sánchez  
Andrea Judith Marusic  
AFIP - Argentina



## XIII Concurso de Monografías - 1999

### 2do. Premio

**Los Regímenes Simplificados para los Pequeños Contribuyentes y la Actuación de la Administración Tributaria: El Caso Argentino**

Alfredo Esteban Collosa  
AFIP - Argentina



### 2do. Premio

**Una Propuesta Alternativa al actual régimen Especial de Tributación dirigido a las Pequeñas y Microempresas del Perú**

Ángel Sánchez Campos  
Sonia Rodríguez Jáuregui  
Jesús Zumaeta Kawata  
SUNAT - Perú



## XII Concurso de Monografías - 1998

### 1er. Premio

**El Sistema de Control Interno en la Administración Tributaria. Enfoque Sistémico**

Fabio Salamanca Daza  
DIAN - Colombia



### 2do. Premio

**Respeto a la Carrera por la Función Pública (Análisis del Manejo de Recursos Humanos según Enfoque del Sistema de Administración de Personal)**

Nelson Ramiro Vera Ossio  
SNII - Bolivia



### 2do. Premio

**A Avaliação no Contexto da Motivação para o Desempenho na SRF**

Djalma Jacobina Neto  
SRF - Brasil



## XII Concurso de Monografías - 1998

### 2do. Premio

#### La Carrera Administrativa en la Administración Tributaria

María Esther Vargas Méndez  
Virgina Ernestina Gómez González  
DGII - República Dominicana



### 2do. Premio

#### Propuesta Operativa para el Reclutamiento y Elección de Funcionario Fiscal del Servicio Nacional Integrado de Administración Tributaria (SENIAT) Aplicando Criterios de Calidad Total

Mirna Coromoto León Salazar  
SENIAT - Venezuela



## XI Concurso de Monografías - 1997

### 1er. Premio

#### Ética en la Administración Tributaria: el Caso Argentino

Raúl Alberto Casariego  
AFIP - Argentina



### 2do. Premio

#### Misión de la Administración Tributaria en los Países Democráticos

Leda Carmagnani Fusco  
SII - Chile



### 2do. Premio

#### La Formación Ética del Personal en la Administración Tributaria

Yolana Elizabeth Borrea Tejera  
Jorge Alberto Carrillo Vertiz  
SUNAT - Perú



## XI Concurso de Monografías - 1997

### 2do. Premio

**La Ética de los Funcionarios Fiscales  
en la Administración Tributaria**

Blanca Rosa González Inclán  
SAT - México



### 2do. Premio

**Aspectos Éticos de los  
Funcionarios de Impuestos Internos**

Ramiro Jordán Crespo  
SNII - Bolivia



## X Concurso de Monografías - 1996

### 1er. Premio

**Reflexiones para un mejor control  
de los Grandes Contribuyentes**

Luis E. Salas  
AFIP - Argentina



### 2do. Premio

**La Información de Terceros para  
el Mejoramiento de la Gestión Tributaria**

Alberto Sorondo  
AFIP - Argentina



### 2do. Premio

**La Información de Terceros: un nuevo camino  
para la reestructuración de las relaciones Estado-  
Contribuyentes y como herramienta en  
el Control de los Tributos**

Luis Lisandro Suárez Maldonado  
DIAN - Colombia



## X Concurso de Monografías - 1996

### 2do. Premio

**La Información de Terceros. Una herramienta eficaz para el control fiscal de los contribuyentes**

Arnulfo Saavedra M.  
DIAN - Colombia



### 2do. Premio

**Third Party Information. Can Tax Administration Use it to Control Taxpayers?**

George Wilson Hamilton  
RC - Canadá



## IX Concurso de Monografías - 1995

### 1er. Premio

**La Planificación a Nivel Nacional de la Fiscalización de Campo**

Marcos Oscar Daniel  
DGI - Argentina



### 2do. Premio

**National Level Field Verification Planning**

Marcelle D. John  
David T. Johns  
IRS - Estados Unidos



### 2do. Premio

**La Planificación a Nivel Nacional de la Fiscalización de Campo en la Administración Tributaria**

Héctor Cepeda Gutiérrez  
Emma Luisa Fernández Cotes  
DIAN - Colombia



## IX Concurso de Monografías - 1995

### 2do. Premio

Hacia la Planeación de una Estructura Administrativa, Jurídica y Organizacional para la Función Fiscalizadora

Rigoberto Reyes Altamirano  
SSI - México



### 2do. Premio

Plan de Creación de las Bases para atacar la Evasión de los Impuestos Nacionales en Colombia

Luis Lisandro Suárez Maldonado  
DIAN - Colombia



## VIII Concurso de Monografías - 1994

### 1er. Premio

Unidad Integral para el Tratamiento de los Grandes Contribuyentes en la Administración Tributaria

Aurea Isabel Murga Pinillos  
SUNAT – Perú



### 2do. Premio

Aportes para la Reingeniería de los Sistemas SICOFI y Resto de los Contribuyentes

José María Marquina  
DGI - Argentina



### 2do. Premio

Integral Unit for Large Taxpayer Management in the Tax Administration  
(A Joint Canadian Zurthian Presentation)

George Hamilton  
RC - Canadá



## VIII Concurso de Monografías - 1994

### 2do. Premio

**Unidad Integral para el Tratamiento de los Grandes Contribuyentes en la Administración Tributaria**

Héctor Cepeda Gutiérrez  
Gladis Esther Vega Alfaro  
DIAN - Colombia



### 2do. Premio

**Unidad Integral para el Tratamiento de los Grandes Contribuyentes en la Administración Tributaria “Una Visión en Bolivia”**

Orlando Castellón  
Ana Patricia López  
Marcelo Carlos Paredes  
DGII - Bolivia



## VII Concurso de Monografías - 1993

### 1er. Premio

**La Política de Recursos Humanos como Factor Esencial para la Mejora de los Recursos Humanos**

Ramón Valentín Frías Peguero  
DGISR - República Dominicana



### 2do. Premio

**Regímenes Tributarios Presuntivos**

Darío González  
DGI - Argentina



### 2do. Premio

**La Política de Recursos Humanos para la Mejora de las Administraciones Tributarias**

Leda Beatrice Carmagnani Fusco  
SII - Chile



## VII Concurso de Monografías - 1993

### 2do. Premio

La Política de Recursos Humanos  
como Factor Esencial para el Mejoramiento  
de las Administraciones Tributarias

Laura Amparo Giraldo de Mujica  
DIAN - Colombia



### 2do. Premio

De la Política de los Medios para Optimizar  
los Recursos Humanos de una  
Administración Tributaria

Alberto Sorondo  
DGI - Argentina



## VI Concurso de Monografías - 1992

### 1er. Premio

Regímenes de Infracciones y Sanciones en el Derecho  
Tributario y Delitos contra la Hacienda Pública

Jorge Kasslatter  
DGI - Argentina



### 2do. Premio

Regímenes de Infracciones y Sanciones en el Derecho  
Tributario y Delitos contra la Hacienda Pública

Angela Radovic Schoepen  
SII - Chile



### 2do. Premio

Sistemas para el Control Masivo de Contribuyentes  
con Especial Referencia a los Sistemas de Control  
del Cumplimiento de Obligaciones Tributarias  
de Pequeños y Medianos Empresarios

Miguel Angel Toscano Soria  
DGR - Ecuador



## VI Concurso de Monografías - 1992

### 2do. Premio

**Systems for Massive Taxpayer Control with Special Reference to Systems for Controlling Compliance of Tax Obligations by Small and Medium Businessmen**

Joseph W. Sudduth III  
IRS - Estados Unidos



### 2do. Premio

**Systems for Massive Taxpayer Control with Special Reference to Systems for Controlling Compliance of Tax Obligations**

Homer Donald Betts Jr.  
IRS - Estados Unidos



## V Concurso de Monografías - 1991

### 1er. Premio

**Normalización de la Obligaciones Tributarias:  
La Amnistía Fiscal**

Darío González  
DGI - Argentina



### 2do. Premio

**An International Perspective on Tax Amnesty:  
Formulating a Decisional Model  
through a Conceptual Model**

Martin F. Roth  
IRS - Estados Unidos



### 2do. Premio

**Extrafiscalidade e Anistia Fiscal.  
Uma Teoria da Extrafiscalidade**

José Roberto Moreira De Melo  
SRF - Brasil



## V Concurso de Monografías - 1991

### 2do. Premio

**Technology for the Optimization of the Internal Tasks of Tax Administration: The Adaptive Agency**

Jesús Mena  
IRS - Estados Unidos



### 2do. Premio

**Technology for the Optimization of the Internal Tasks of Tax Administration**

Stephanie A. Przedwiecki  
IRS - Estados Unidos



## IV Concurso de Monografías - 1989

### 2do. Premio

**Uma Proposta para a Tributação o Controle e a Fiscalização de Micro e Pequenas Empresas**

Carlos Alberto Rodríguez  
SRF - Brasil



### 2do. Premio

**Las Facultades de Fiscalización de la Administración Tributaria**

Gustavo Rodríguez Villalba  
DGI - Uruguay



### 2do. Premio

**Necessary Power for Carrying Out the Tax Examination**

Vincent William Kloeckner Jr.  
IRS - Estados Unidos



### III Concurso de Monografías - 1987

#### 1er. Premio

Hacia una Gestión Tributaria Dinámica e Integral

Darío González  
DGI - Argentina



#### 2do. Premio

Diseño de Sistemas y Procedimientos de  
Información Cruzada entre los Contribuyentes  
para el Control Tributario

Juan Urbina Gallese / César Guerrero Díaz  
SUNAT - Perú



#### 2do. Premio

Obtención de Información a Cruzar  
entre los Contribuyentes

Ma. Guadalupe del Rosario / Chequer Mencarini  
SSI - México



#### 2do. Premio

Delineamiento de Sistemas e Processamento  
de Informação Cruzada entre Contribuintes,  
para Controle Tributário

Ivan Soter de Oliveira  
SRF - Brasil



## I Concurso de Monografias - 1983

### 2do. Premio

Evasão e Cumprimento Tributario

Carlos Vas  
SRF - Brasil



# **Documentos COVID-19**



# Documentos COVID-19



 DESCARGAR  
PDF

## Reporte de Recaudación COVID-19 (RRC) Año 2022

Autor: CIAT  
Santiago Díaz de Sarralde Miguez,  
Julio López, Gaspar Maldonado  
2023



## Retos y Oportunidades para las Administraciones Tributarias tras la Crisis de COVID-19

Autores: CIAT-NORAD  
2023



## Reporte de Recaudación COVID-19 (RRC) 1er Semestre 2022

Santiago Díaz de Sarralde Miguez,  
Dalmiro Morán, Julio López  
y Gaspar Maldonado  
DT-04-2022



## Panorama de las administraciones tributarias en los países miembros del CIAT: Ingresos, recursos, funcionamiento y estado de la transformación digital en la tantesala previa a la pandemia de COVID-19

Autor: CIAT  
Dalmiro Morán,  
Santiago Díaz de Sarralde Miguez  
2021





## Reporte de Recaudación COVID-19 (RRC) Año 2020

Autor: CIAT

Santiago Díaz de Sarralde Miguez,  
Dalmiro Morán, Julio López,  
Gaspar Maldonado  
2021



## Reporte de Recaudación COVID-19 (RRC)

Autor: CIAT

Santiago Díaz de Sarralde Miguez,  
Dalmiro Morán, Julio López,  
Gaspar Maldonado  
2020



## Reporte de Recaudación COVID-19 (RRC). 1er Cuatrimestre 2021

Santiago Díaz de Sarralde Miguez,  
Dalmiro Morán, Julio López,  
Gaspar Maldonado  
DT-03-2021



## Reporte de Recaudación COVID-19 (RRC). Diciembre

Santiago Díaz de Sarralde Miguez,  
Dalmiro Morán, Julio López,  
Gaspar Maldonado  
DT-03-2020



## 2020, Modalidad virtual La Administración Tributaria y la Crisis de COVID-19

Encuentro de octubre - 2020

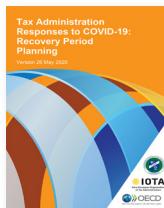




## Reporte de Recaudación COVID-19 (RRC). Septiembre

CIAT

Santiago Díaz de Sarralde Miguez,  
Dalmiro Morán, Julio López,  
Gaspar Maldonado  
DT-02 -2020



## Tax Administration Responses to COVID-19: Recovery Period Planning

OECD - CIAT - IOTA  
2020



*Solo en inglés*



## Tax Administration Responses to COVID-19: Measures taken to Support Taxpayers

OECD - CIAT - IOTA  
2020



*Solo en inglés*



## Respuesta de las Administraciones Tributarias al COVID-19: Consideraciones acerca de la continuidad de Actividades y Servicios

OECD - CIAT - IOTA  
2020



## ¿Cómo Pagar las Consecuencias de una Pandemia?: Una Primera Aproximación a las Analogías del Pasado y las Alternativas para el Futuro

Santiago Díaz de Sarralde Miguez  
DT-01-2020









[www.ciat.org](http://www.ciat.org)

