

TÉRMINOS DE REFERENCIA

CONVOCATORIA A CONSULTORÍA:

Análisis comparativo sobre políticas de financiamiento educativo y reformas tributarias asociadas, en el mundo y América Latina

1. ANTECEDENTES

La presente consultoría se convoca en el marco del proyecto "Justicia Fiscal y derecho humano a la Educación: diagnóstico, participación e incidencia en América Latina y el Caribe", que tiene como objetivo general incrementar la participación de organizaciones sociales de Argentina, Paraguay, Perú, Colombia, República Dominicana y Guatemala para incidir en las agendas de actores gubernamentales claves y promover demandas por una mayor movilización de recursos internos de los países de América Latina y El Caribe, vía la implementación de políticas tributarias progresivas para aumentar el financiamiento de los sistemas de educación pública de manera sostenible, justa y progresiva para que los gobiernos puedan alcanzar los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) 2030 especialmente el ODS 4.

El proyecto es llevado adelante por la Red Latinoamericana por Justicia Económica y Social (LATINDADD), en cooperación con la Red de Justicia Fiscal de América Latina y El Caribe (RJFLAC) y la Campaña Latinoamericana por el Derecho a la Educación (CLADE), como organizaciones responsables.

Una de las actividades planificadas en el marco de este proyecto es la de desarrollar un estudio regional sobre políticas y prácticas de financiamiento educativo y justicia fiscal en América Latina. En tal sentido, se ha visto la necesidad de contratar a un o una consultora para que realice el mencionado informe.

2. OBJETIVO

Contratar los servicios de un consultor/a para que realice un estudio sobre políticas y reformas tributarias destinadas a políticas y prácticas de financiamiento educativo en el mundo y América Latina¹, durante el período 2011-2021.

3. ACTIVIDADES

El/la profesional seleccionado(a) desempeñará las siguientes actividades:

1. Identificar las bases de datos, filtros y variables de cruce requeridas para realizar el informe
2. Procesar, analizar y sistematizar información primaria y secundaria con la finalidad de elaborar el informe
3. Relevar y documentar las políticas tributarias con enfoque de justicia fiscal que han aportado al financiamiento del derecho humano a la Educación
4. Coordinar reuniones con el equipo de RJFLAC y Latindadd, a fin de revisar y complementar el análisis
5. Elaborar un primer borrador de informe para retroalimentación
6. Elaborar el documento final de informe
7. Participar en reuniones de presentación del documento

¹ Para la elaboración del informe se debe considerar los siguientes países: Argentina, Bolivia, Brasil, Chile, Colombia, Costa Rica, Cuba, Ecuador, El Salvador, Guatemala, Honduras, México, Nicaragua, Panamá, Paraguay, Perú, Puerto Rico, República Dominicana, Uruguay y La República Bolivariana de Venezuela.

4. PRODUCTOS

De acuerdo con el cronograma del proyecto, se espera la obtención de los siguientes productos:

No.	Producto	Plazo de entrega
1	Primer borrador del informe sobre políticas y prácticas de financiamiento educativo y justicia fiscal en América Latina, durante el período 2015 y 2021.	A los 40 días calendario, contados a partir de la firma del contrato
2	Versión final del informe, con una extensión de entre 40 y 50 páginas ² , que incluya las observaciones y comentarios del equipo de RJFLAC y Latindadd.	A los 20 días calendario, contados a partir de la recepción de las observaciones y/o comentarios

El informe debe contener al menos los siguientes elementos:

- Análisis comparado sobre políticas de financiamiento educativo y reformas tributarias que hayan contribuido a incrementar ese financiamiento por regiones, a nivel mundial. Identificar aquellas con casos exitosos. ¿Cómo está América Latina respecto de las regiones con políticas similares?
- Análisis del gasto en educación de América Latina, África, Asia, Europa, Estados Unidos
- Análisis del presupuesto destinado a educación en la Región y subregiones globales, ¿cuánto se destina a educación en comparación con otras partidas, como salud, vivienda, defensa, entre otros?; ¿cuál es la relación entre lo presupuestado a educación y lo que se deja de recaudar por prácticas como evasión o elusión fiscal, y gasto tributario (excepto el destinado a educación)?
- Análisis de los sistemas tributarios de la Región y subregionales globales con relación a:
 - Evasión y elusión fiscal
 - Medidas de transparencia fiscal implementadas
 - Propuestas de reformas o medidas tributarias progresivas efectivas

La estructura del informe es la siguiente:

1. Introducción
2. Análisis comparado sobre políticas de financiamiento educativo y reformas tributarias por regiones, a nivel mundial que hayan contribuido a ampliar ese financiamiento. Identificar casos emblemáticos.
3. Gasto en educación en América Latina y subregional global
 - Total, y por rubros, como por ejemplo infraestructura; preparación de docentes; por segmento educativo (educación inicial, básica, secundaria, EPJA, superior); entre otros
4. Financiamiento del sistema educativo en América Latina y subregional global
 - Cómo se financia el sistema educativo: Ingresos y Gastos del financiamiento a la educación (Deuda, impuestos, otros)
 - Financiamiento público vs privado (incentivos fiscales, por ejemplo, Universidades privadas)
 - Financiamiento Nacional vs subnacional
 - Análisis del presupuesto de educación, respecto de otros rubros, así como también respecto de lo que se deja de recaudar por prácticas elusivas y evasivas
 - Gasto tributario en educación privada

² Esta extensión del documento no contempla Bibliografía ni Anexos.

- Necesidades de financiamiento para educación
- 5. Estructura de los sistemas fiscales en América Latina y subregional global
 - Tipos de impuestos (Directos, indirectos)
 - Análisis de los impuestos: progresividad vs. regresividad, beneficios fiscales, etc.
 - Abuso fiscal: evasión y elusión fiscal
 - Gasto tributario (excepto el destinado a educación)
- 6. Reformas fiscales en la América Latina y el Caribe y subregional global
 - Reformas fiscales que han impacto en financiamiento a la educación
- 7. Principales compromisos asumidos:
 - Agenda 2030, en temas educativos y de justicia fiscal
- 8. Propuestas de financiamiento en la América Latina y el Caribe y subregional global
 - Movilización de recursos domésticos/ recuperación de ingresos fiscales
 - Flujos financieros ilícitos (corrupción, lavado de activos/narcotráfico; evasión, elusión fiscal)
 - Gasto Tributario (o exenciones fiscales)
 - Informalidad y evasión fiscal

5. CONOCIMIENTOS

Se espera que el/la consultor(a) cuente con los siguientes conocimientos y/o experiencia:

- Formación en economía, ciencias sociales, estadística, finanzas, administración, políticas públicas, o carreras afines
- Experiencia laboral en temas de política fiscal, política pública, educación y procesos de evaluación de impacto

6. CRONOGRAMA

Inicio de la consultoría: 29 de agosto de 2022

Fin de la consultoría: 07 de noviembre de 2022

7. POSTULACIÓN

Dirigir un correo adjuntando Hoja de Vida, hasta el 26 de agosto de 2022, a los correos:

Valeria Jácome: valerijacome@latindadd.org

Adrián Falco: adrianfalco@fundses.org.ar

Luis Moreno: luismoreno@latindadd.org