

¿Como mejorar la sostenibilidad fiscal, en situación compleja a la luz del contexto mundial y nacional, aunado a la coyuntura de la pandemia, que incrementa la recesión económica?

Megan Herrmann Naranjo, Universidad Latinoamericana de Ciencia y Tecnología 2021

Resumen

Esta investigación se centra en reconocer y demostrar las necesidades que enfrenta Costa Rica, en la actualidad, con respecto a la sostenibilidad fiscal asociado con la pandemia por COVID –19.

Para resolver esta problemática se realizó una indagación, mediante un análisis de enfoque mixto, con un diseño del tipo investigación descriptiva, con base en esta investigación se medirá la comprensión de la sostenibilidad fiscal al realizar un análisis de la situación actual de la pandemia por medio de una encuesta aplicada a una muestra de 425 personas.

Este análisis permitió revelar puntos importantes de mejora con relación a los objetivos aplicados en el proyecto. Además de comprender las carencias que enfrenta el país, con el fin de dictaminar estrategias fiscales para un manejo eficiente del progreso de la sostenibilidad fiscal en Costa Rica. Con los resultados obtenidos se logró determinar como principal limitación la carencia de estrategias importantes para una correcta gestión contra el déficit fiscal en el país.

Finalmente, se concluye que el país muestra deficientes económicas, por lo tanto, debe enfrentar una serie de desafíos que repercute de los gobiernos anteriores, por ello, se le suma la pandemia COVID – 19 que ha venido aumentando el déficit fiscal, las cuales, cada día, serán más altas sino existe una pronta recuperación que muestra aspectos en los cuales Costa Rica puede considerarse con oportunidades de mejora.

Palabras clave: Sostenibilidad fiscal, recesión económica, estrategias fiscales, pandemia COVID – 19.

Abstract

This research focuses on recognizing and demonstrating the needs that Costa Rica currently faces with respect to fiscal sustainability associated with the COVID-19 pandemic.

To solve this problem, an investigation was carried out through a mixed approach analysis, with a descriptive research type design, based on this research, the understanding of fiscal sustainability will be measured by carrying out an analysis of the current situation of the pandemic through from a survey applied to a sample of 425 people.

This analysis allowed to reveal important points of improvement in relation to the objectives applied in the project. In addition to understanding the deficiencies that the country faces, in order to dictate fiscal strategies for an efficient management of the progress of fiscal sustainability in Costa Rica.

With the results obtained, it was possible to determine as the main limitation the lack of important strategies for proper management against the fiscal deficit in the country.

Finally, it is concluded that the country shows economic deficits, therefore, it must face a series of challenges that have repercussions from previous governments and to this is added the COVID-19 pandemic that has increased the fiscal deficit, which every day they will be higher if there is not a quick recovery of it, which shows aspects in which Costa Rica can consider as opportunities for improvement.

Keywords: Fiscal sustainability, economic recession, fiscal strategies, COVID-19 pandemic.

Introducción

La situación fiscal del país antes de la pandemia COVID - 19 era bastante complicada y la recesión económica incrementó tanto el déficit como la deuda pública. La reforma fiscal aprobada en el 2018, permitió dar argumento a los desafíos desencadenados por dicha pandemia, permite así canalizar más el gasto a la salud y a las políticas sociales. A pesar de los esfuerzos de reasignación del gasto, el déficit público, como en el resto de las economías de la OCDE, se incrementó durante 2020, ya que la recesión supuso una caída brusca y significativa de los ingresos.

Costa Rica afronta retos esenciales para conservar los éxitos alcanzados y tender convergiendo hacia niveles de vida más altos. La situación fiscal sigue siendo una vulnerabilidad crítica. “Los grandes déficits y el rápido aumento de la deuda pública amenazan los logros de Costa Rica. La reforma fiscal aprobada en diciembre de 2018 fue un paso histórico para restaurar la sostenibilidad fiscal, inducir el crecimiento lo cual es una prioridad clave, ya que la brecha en el

PIB per cápita con las economías avanzadas sigue siendo grande y el desempleo es alto” (OCDE, 2020).

La pandemia COVID-19 ha afectado, significativamente, al país con el comportamiento de la economía mundial y las medidas de contención requeridas han ido atribuyendo los aspectos de acrecentamiento en las cuentas fiscales. Responder con éxito a estos desafíos esenciales acrecentarán el marco fiscal para llevar a cabo reformas que permitan impulsar el desarrollo inclusivo. Avances adicionales en los niveles de vida requerirán desarrollar la productividad, establecer las condiciones adecuadas para que las empresas domésticas prosperen y al mismo tiempo, mantener y reforzar el compromiso con la inversión extranjera directa y el comercio. Mantener el compromiso de preservar los recursos naturales y la biodiversidad, con el plan de descarbonización, dará sus frutos en términos de crecimiento y empleo. Las perspectivas de crecimiento se ven afectadas, gravemente, por la pandemia mundial de coronavirus, al ser una pequeña economía abierta, Costa Rica está muy expuesta a la recesión económica mundial.

Según OCDE (2021), “El nuevo plan fiscal es un paso decisivo y necesario, las simulaciones de deuda indican que el plan fiscal, junto al cumplimiento de la regla fiscal, es crucial para poner la deuda en una senda decreciente, restaurar la sostenibilidad fiscal y asegurar la estabilidad macroeconómica. Varios elementos del plan fiscal, en concreto la reforma del empleo público, ayudarían también a que la recuperación sea más inclusiva. Para sentar las bases para una recuperación económica sólida y duradera es fundamental seguir avanzando en la agenda de reformas estructurales. Reformas claves para fortalecer el crecimiento potencial, como el fortalecimiento del marco de competencia, reducir la burocracia y los procedimientos excesivos o la extensión de la red de educación de primera infancia, fueron iniciadas durante el proceso de acceso a la OCDE”.

La implementación plena y oportuna de la reforma fiscal aprobada en diciembre de 2018 es vital, con el fin de mirar hacia el futuro, una vez que la recuperación económica esté en marcha es fundamental volver a una senda de reducción del déficit. Un elemento crítico de la reforma es una regla fiscal que limita, gradualmente, el crecimiento actual del gasto.

Aunado a lo anterior, el presente trabajo pretende proponer lineamientos para la formulación de estrategias fiscales y, a la vez, orientar a las empresas costarricenses en el buen manejo de la normativa contable y fiscal. Esta orientación está dirigida a una eficiente administración de la información contable que, complementada con los intereses económicos del

país. Es importante mencionar que estos pronósticos son bajo el supuesto de que ninguna medida fiscal post-pandemia hacia adelante es realizada.

Según Castro et al (2016), “La importancia de una estrategia fiscal consiste en la fijación de una estructura organizacional adecuada a las condiciones tributarias de Costa Rica, esto ya que se enfrenta a la crisis partiendo de una situación fiscal vulnerable, donde el proceso de consolidación fiscal se ha detenido en los últimos años, y con la mayoría de los países con pocos grados de libertad o con un deterioro sustancial de las finanzas públicas”.

Problema de investigación

La justificación del proyecto de investigación se fundamenta en la necesidad de la población de poseer tácticas claras del manejo eficiente de la sostenibilidad fiscal, las cuales serán de gran utilidad para todos aquellos que se encuentren en recesión económica.

Al establecer estrategias eficientes para mejorar la eficiencia del gasto público y, particularmente, el gasto público social, cumpla con mayor calidad, eficiencia y eficacia sus objetivos, flexibilidad es imprescindible, no considerar a la flexibilidad como enemiga de la sostenibilidad y estabilidad de rubros de gasto en un escenario plurianual que supliría la visión de corto plazo del presupuesto anual constituye un desafío social. “A su vez, es necesario priorizar la transparencia fiscal, en cuanto a reconocer la magnitud del choque en los balances fiscales y la deuda pública, también en las operaciones fuera del presupuesto y cuasi-fiscales como la capitalización de fondos de garantías y otro tipo gastos destinados a sostener al sector privado (como el pago parcial de la nómina salarial y garantías en créditos)” (Pineda, Valencia y Andrian, 2020).

La complementariedad entre las autoridades fiscales y los consejos/comités de regla fiscales debe contribuir en gran medida a transparentar la magnitud del choque y un plan de consolidación fiscal en el mediano plazo. Todas estas medidas permitirían que ante los incrementos en la deuda y el déficit se puedan establecer mecanismos de corrección hacia una senda de consolidación fiscal.

Objetivo General

Es importante considerar que para el desarrollo de la investigación se debe plantear el siguiente problema: ¿Cómo mejorar la sostenibilidad fiscal, en situación compleja a la luz del

contexto mundial y nacional, aunado a la coyuntura de la pandemia, que incrementa la recesión económica? Por lo tanto, se establece como objetivo general, identificar las estrategias fiscales necesarias para el manejo eficiente con la pandemia en Costa Rica.

Objetivos Específicos

Además, de los objetivos específicos necesarios para resolver la problemática presente:

- Reconocer los elementos necesarios para el manejo eficiente de la coyuntura de la pandemia.
- Demostrar las necesidades que enfrenta el país actualmente a raíz de la pandemia.
- Identificar las mejores estrategias de sostenibilidad fiscal que afecta la recesión económica.

Revisión Bibliográfica

Sostenibilidad fiscal

Según Arenas de Mesa. A, (2016), el concepto “sostenibilidad de la deuda pública” surgió en la década de los años 80, al calor del déficit fiscal y el aumento de la deuda pública, en un contexto de crisis económica mundial y gasto público como herramienta de estabilización económica (CEPAL, 2016).

Arenas de Mesa. A, (2016), establece que la teoría de la sostenibilidad se puede conceptualizar de la siguiente forma:

La teoría de la sostenibilidad de la política fiscal trata de establecer las condiciones necesarias para que el aumento de la deuda pública no sea explosivo y surja la imposibilidad de que el gobierno se capitalice en los mercados capitales. (p.39).

Las finanzas estatales cambian según las condiciones económicas que afectan la economía de un país, un déficit fiscal ocurre cuando los ingresos estatales no son bastantes para solventar sus gastos y un superávit fiscal ocurre cuando sucede lo opuesto, es normal que los presupuestos públicos tiendan al déficit cuando la economía disminuye y entender que es importante aclarar que la deuda pública no es, necesariamente, algo negativo, dado que se puede utilizar como instrumento de política fiscal para generar mejoras en la productividad. Sin embargo, en el caso de Costa Rica, en los últimos diez años, la mayoría de la deuda se ha utilizado para pagar gasto corriente y el refinanciamiento de créditos.

Hubo una caída importante a lo largo del 2020, principalmente, en el primer trimestre producto de las restricciones a la movilidad de ciertas actividades comerciales por la pandemia COVID-19, es decir, la pandemia ha agravado los problemas productivos y sociales como la mala especialización comercial de la región, la debilidad del tejido productivo y del mercado de trabajo, y los problemas sociales.

Aunado a lo anterior, se ha causado un deterioro de la actividad económica hasta llegar a una caída hasta del 10% en el índice mensual de actividad económica, ahora bien, a lo largo del 2020 se dan ciertas restricciones que generan que la actividad económica tenga resultados negativos en comparación con el año 2019.

Según lo mencionan Sánchez. A. & Garcia. M. (2021), “el 92% de la producción intensiva en la tecnología ha sufrido un impacto fuerte por la crisis. La crisis ha afectado a las empresas de forma diferente, según su volumen. Más de 2,6 millones de microempresas cerrarán. De hecho, desaparecerá el 20,7% de las microempresas y solo el 0,6% de las grandes empresas. La gran mayoría son empresas dedicadas al comercio, a servicios comunitarios, sociales y personales, y hoteles y restaurantes”.

Regla fiscal

La regla fiscal “es un procedimiento que permite ir limitando crecimiento del gasto corriente o del gasto total en función del nivel de endeudamiento que se tiene en el sector público. En el caso de los gastos corrientes son todos aquellos que se incluyen en el presupuesto que no están asociados a inversión pública o gastos o egresos de capital (remuneraciones)”, según el Ministerio de Hacienda de Costa Rica, 2021. Sin embargo, para lograr ese cometido la regla fiscal debe definirse con claridad y ser de fácil aplicación. Una regla imprecisa, con espacios para interpretación, muy precisa, podría castigar, en vez de mejorar, la situación fiscal del país.

En Costa Rica, ante el creciente deterioro de las finanzas públicas de los últimos diez años, ratificó una regla fiscal que liga el crecimiento del gasto público al aumento de la producción nacional y al nivel de la deuda pública. La regla se implementó a partir del año 2020. Acoger una regla fiscal no significa imponer un requisito burocrático, que no consulta la posibilidad del gobierno para cumplirla y desconoce la voluntad del elector primario, a través del congreso. Desde el punto de vista macroeconómico, apoyan la efectividad de otras reglas, como las monetarias y

cambiarías; por tanto, su aplicación afinada facilita el manejo de la economía y sienta las bases para un crecimiento sostenido y estable.

Panorama en el 2020 durante la pandemia

Es importante ver el estado de la economía costarricense previo al 2020, el país se estuvo recuperando 2 años de bajo crecimiento. En el contexto internacional “persistía la preocupación de la decepción por el desarrollo de las relaciones comerciales entre los países de China y Estados Unidos, no obstante, se esperaba que la economía mantuviera comportamientos positivos, organismos internacionales como el Banco Mundial y el FMI mencionan que esperaban un incremento entre 2.5% y un 3.3% para la economía mundial y a nivel nacional 2.5%, según el Banco Central durante el 2020” (Donis. S. & Medina. Abelardo, 2021).

Sin embargo, al término del primer trimestre las autoridades sanitarias de los países empezaron hacer frente a la pandemia por COVID-19, misma que ya encabezaba a causar una elevada contagios y víctimas mortales. A partir de marzo 2020 bajo el decreto No. 42227- MP-S, el gobierno declara estado de emergencia por COVID-19 e inicia con el juicio del cierre de las fronteras extranjeros. Según el Ministerio de Salud de Costa Rica informa que 6 de marzo de 2020, se registra el primer caso CONFIRMADO importado por COVID-19 en Costa Rica, luego de los resultados obtenidos por INCIENSA, “Se trata de una mujer estadounidense de 49 años, quien se encuentra aislada, junto a su esposo en un hospedaje de San José” (2020).

A partir del mayo 2020, se autorizó la apertura de algunas actividades y se presenta un cronograma de apertura de actividades establecido en cuatro fases para la reapertura gradual de la economía nacional. La pandemia del COVID-19 y el azote de fenómenos naturales recalcaron los desequilibrios fiscales de los países de Centroamérica, a tal grado que, comprometen gravemente su desarrollo de cara a los próximos años.

En terreno peligroso ha entrado la dependencia de la deuda para muchos países por la extensión”, planteó el Instituto Centroamericano de Estudios Fiscales (ICEFI) en su presentación de Contexto Fiscal para Centroamérica, 2020. El problema de la pandemia por COVID-19 y los efectos destructores impactaron a la economía de bienestar y a las finanzas de los países de Centroamérica, pero el problema fiscal de la región no se provocó en 2020, ya venía desde antes.

Debido a estos sucesos, el crecimiento en Costa Rica se vio afectado, donde el Banco Central realizó ajustes a las proyecciones de todo el año 2020 - 2021, la primera fue en abril, en el

cual se esperaba una caída económica del 3.6%, por segundo en el mes de julio de un 5% y para octubre un 4.5% en el cierre del año 2020 (Hidalgo, A. 2021).

Principalmente, patrones de consumo producidos por la pandemia 2020 planeado la recuperación del ritmo normal inflacionario meta promedio del 3% en el 2020, junto con el desperfecto de las proyecciones económicas y desempleo resulta un alto nivel de población, según la encuesta del INEC julio 2020.

Contexto de la deuda y los indicadores de transparencia

Según el Banco Interamericano de Desarrollo indica que, “el desarrollo económico de los estados y municipios y el bienestar de los ciudadanos está, reducidamente, ligado a la inversión y a los gastos que estos realizan para el abastecimiento de bienes y servicios públicos como son la salud, educación, transporte y la infraestructura urbana, dado que las necesidades de los ciudadanos son muchas y los recursos escasos, por lo tanto, la manera de desarrollar los recursos disponibles para atender las múltiples necesidades de la ciudadanía es apelar al financiamiento” (2021).

Antes del brote de COVID-19, la deuda ya había alcanzado niveles récord en las economías emergentes y en desarrollo, pero con la pandemia está empujando a un número cada vez mayor de estos países a una crisis de endeudamiento. En ese contexto, la máxima prioridad del Grupo Banco Mundial es apoyar a los países más necesitados en la lucha contra la COVID-19.

El Grupo Banco Mundial trabaja arduo para promover soluciones integrales al endeudamiento que junten, por lo menos, cuatro elementos: la suspensión de la deuda, la reducción de la deuda, la resolución de la deuda y la transparencia de la deuda. Con la aprobación de la Ley No.9635 "Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas", a través de su Título IV de “Responsabilidad Fiscal de la República”, se busca defender la gestión de las finanzas públicas de las entidades y órganos que conforman el Sector Público no Financiero, a través de una política presupuestaria que responda la sostenibilidad fiscal (2021).

Situación fiscal en Costa Rica durante 2020

El gobierno de Costa Rica, tomó algunas medidas fiscales que afectaron los ingresos públicos derivados de la crisis, la primera y más importante fue la Ley de Alivio fiscal 9830, en la cual se declaró “moratorias en el pago del IVA de los meses de abril, mayo y junio del 2020, dentro

de esta ley también se dio la exención de pagos parciales del impuesto sobre la renta y también el diferimiento del pago de tarifas en aduanas, el otorgamiento de facilidades de pago y el fraccionamiento de éstos, a su vez, con esas medidas que estrecharon con el pago de impuestos y la contratación de la actividad económica con la caída principal de ingresos para el estado” (2020).

El análisis de los factores que originan el déficit público con el problema fiscal se percibe como un riesgo cada vez más importante para la estabilidad económica del país. Según el Programa Estado de la Nación textualmente indica que, “en Costa Rica, desde el 2008, el país mantiene un continuo deterioro en el balance financiero del Gobierno Central. Entre el 2009 y 2020, el déficit del Gobierno Central pasó de 3,3% a 8,1%. Este crónico y creciente déficit se enfrentó acudiendo al endeudamiento público” (2021). Estas condiciones afectan la economía del país, ya que en los últimos diez años, la mayoría de la deuda se ha utilizado para pagar los gastos corrientes, con base en ello, la economía ha tenido una caída del 10% en el índice mensual, la crisis económica ha aumentado la sostenibilidad fiscal y el país aún no toma las medidas necesarias para salir a flote frente esta problemática, además, la pandemia por Covid – 19 ha sido un factor elemental en damnificar dichas condiciones, por lo tanto, Costa Rica debe tomar acciones prontas para mejorar esta coyuntura.

Metodología

Tipo y enfoque de investigación

Para el presente estudio, se realizó una búsqueda de información sobre los tipos de investigación, con la finalidad de determinar la idoneidad del método mixto, ya que una parte de ella es cuantitativa y la otra es cualitativa. Dado que se abarcan temas de tipo cualitativo como el análisis de la situación actual del país, como las estrategias actuales contra el déficit fiscal pero, al mismo tiempo, se tomó información de tipo cuantitativo en los métodos de recolección de datos de información como financieros y de presupuestos.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2016, citando a Newman et al., 2002, Lieber y Weisner, 2010), el enfoque mixto ofrece varias ventajas como lograr una perspectiva más amplia y profunda del estudio”, en otras palabras, da una percepción más integral, completa y holística. También “permite una mejor exploración y explotación de los datos” recolectados. Además de la

“posibilidad de tener un mayor éxito al presentar los resultados” (p.537), entre muchas otras razones. Por lo tanto, al realizar un enfoque de tipo mixto permitirá mayor exactitud en los resultados del estudio.

Población de estudio

La población se delimita según Hernández et al (2016, citando a Lepkowski, 2008), establece que, “es un conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones (p.174).

La población de la investigación se basa en el cantón de Alajuelita, San José en un total de 35811 personas, según datos del INEC, donde se incluye tanto hombres como mujeres entre las edades de 20 a 49 años, los cuales viven la realidad que presenta Costa Rica con el sistema de la sostenibilidad fiscal en situación a la pandemia por el COVID-19, que incrementa la recesión económica.

Muestra y tipo de muestreo

Según Hernández et al (2016), “La muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos y que tiene que definirse o delimitarse de antemano con precisión, además, debe ser representativo de la población”.

La cantidad total de muestra es de 380 personas, utilizando la fórmula para el calcula del tamaño de la muestra, donde se utiliza un nivel de confianza del 95%.

n	=	muestra	
Z	=	Nivel de confianza	1.96
e	=	error permitido	5%
p	=	Probabilidad a favor	0.5
q	=	Probabilidad en contra	0.5

Por lo tanto, se tiene que:

$$n = \frac{Z^2 \times p \times q \times N}{e^2 (N - 1) + Z^2 \times p \times q}$$

$$n = \frac{1.96^2 \times 0.5 \times 0.5 \times 35811}{0.05^2 (35811 - 1) + 1.96^2 \times 0.5 \times 0.5}$$

$$n = 380$$

El tipo de muestreo utilizado, en esta investigación, es de carácter no probabilístico, debido a que se tomarán subgrupos de la población donde la selección de los elementos no va a depender de la probabilidad, sino de las características de la investigación (Hernández, Fernández y Bautista, 2016).

Instrumentos

El instrumento que será utilizado y analizado de manera cualitativa y cuantitativa es:

Cuestionario

El cuestionario según Hernández et al. (2016, citando a Chasteauneuf, 2009), consiste en “un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir”; por lo tanto, se elaboran con la finalidad de obtener información de algún objetivo específico.

Se diseñará un cuestionario, el cual debe contener preguntas abiertas y cerradas, para demarcar de antemano las elecciones de respuesta, el objetivo principal de la aplicación de este cuestionario es recopilar información de las unidades tomadas de referencia en la investigación, en situación a la Pandemia por el COVID-19 y su afectación en la economía costarricense.

Encuesta

Asimismo, la técnica a utilizar será la encuesta, que según Hernández et al. (2016 citando a Archester, 2005), “las encuestas de opinión son investigaciones no experimentales transversales o transeccionales descriptivas o correlacionales causales, ya que, a veces, tienen los propósitos de

unos u otros diseños o de ambos” (p.159). Es importante resaltar que la encuesta será realizada a 380 personas.

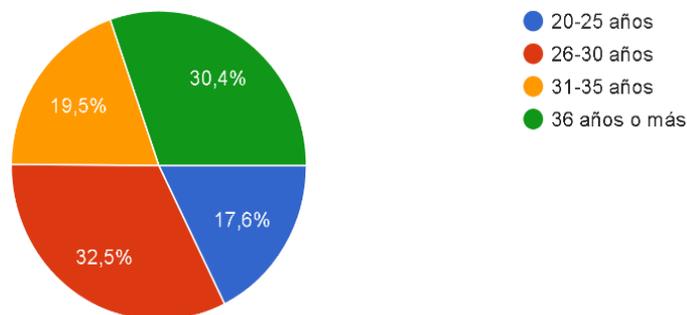
Análisis de resultados

En el presente capítulo, se muestra de manera práctica el análisis de los resultados obtenidos de la tabulación del cuestionario que respondieron 425 encuestados, producto de las preguntas aplicadas en la herramienta utilizada en el trabajo de campo. Se presenta un análisis descriptivo de los datos obtenidos, con estas preguntas se alcanza ver cuál es el conocimiento a nivel de la sostenibilidad fiscal o mejora de ésta, entre otros.

A continuación, se analizarán cada una de las variables estudiadas:

Gráfico 1. Rango de edades.

1. De los siguientes rangos ¿En cuál se encuentra su edad?
425 respuestas



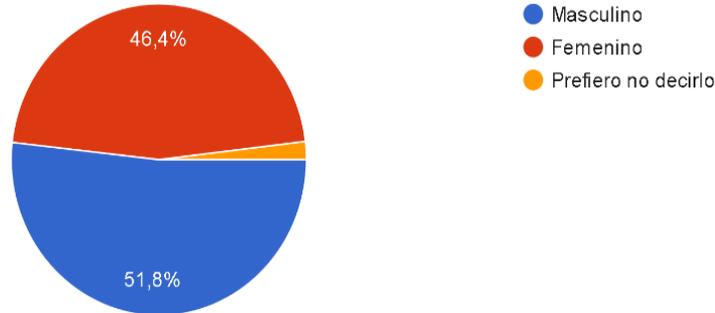
Fuente: Elaboración propia, 2021.

En el gráfico 1, según los datos obtenidos en el cuestionario, la problemática que presenta la población respecto a la sostenibilidad fiscal con la economía asociada a la pandemia COVID - 19, la mayor población está en un rango de 26 a 30 años representando el mayor porcentaje con un 32.5% de los encuestados, seguidamente, un 30.4% de este rango de 36 años o más. Cabe destacar que las personas entre 20 a 25 años tuvieron el menor porcentaje de esta investigación.

Gráfico 2. Identidad de género.

2. ¿A qué género pertenece?

425 respuestas



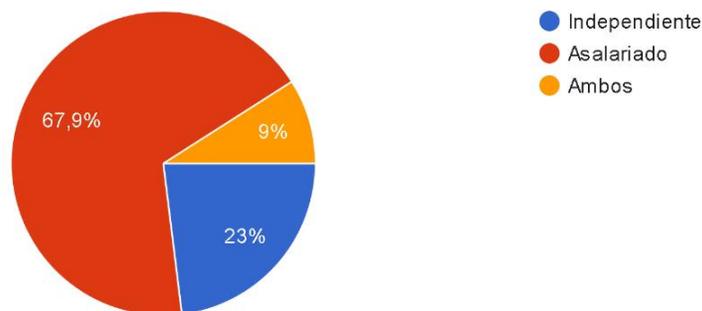
Fuente: Elaboración propia, 2021.

Por otra parte, en el gráfico 2, nos muestra la identidad de género de la población encuestada, donde se representa el género masculino como el mayor encuestado con un porcentaje del 51.8% más de la mitad de la población femenina.

Gráfico 3. Tipos de trabajadores.

3. Es usted trabajador:

421 respuestas



Fuente: Elaboración propia, 2021.

Como se puede observar en el gráfico 3, la mayor cantidad que realizaron la encuesta fueron trabajadores asalariados como se ve en el gráfico representa el 67,9%. Según esto, desde

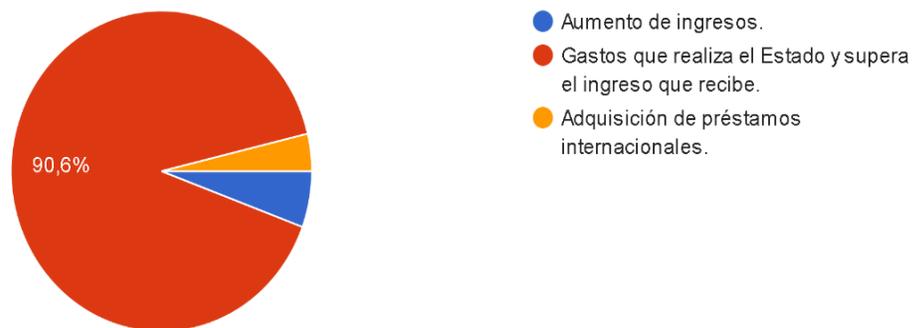
marzo y abril del 2020 a hoy, la pandemia marca una serie de medidas de política y económicos que compensarán los efectos de la crisis a los asalariados.

Según la investigación, las subvenciones serían los salarios temporales, con el objetivo de impedir los despidos masivos, ayudar a las empresas a retener a sus trabajadores calificados y apoyar la recuperación de la producción una vez finalizados los cierres.

Gráfico 4. Definición de déficit fiscal.

4. ¿Qué entiende por déficit fiscal?

425 respuestas



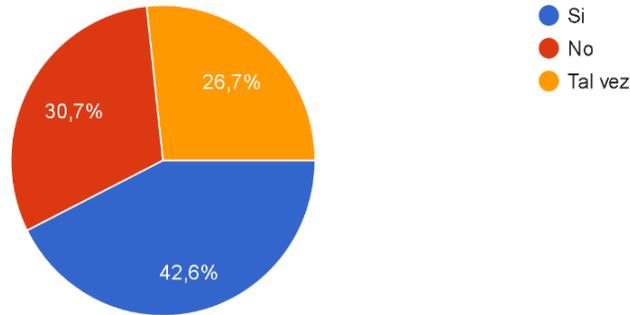
Fuente: Elaboración propia, 2021.

Seguidamente, en el gráfico 4, se logra valorar que las personas que participaron en la encuesta tienen conocimiento amplio sobre el déficit fiscal. Aunado a los anterior, se muestra que la población representada con un 90.6% indica correctamente que el déficit fiscal es el gasto que realiza el Estado y supera el ingreso que recibe.

Gráfico 5. Sostenibilidad fiscal.

5. ¿Conoce usted qué es la sostenibilidad fiscal?

423 respuestas



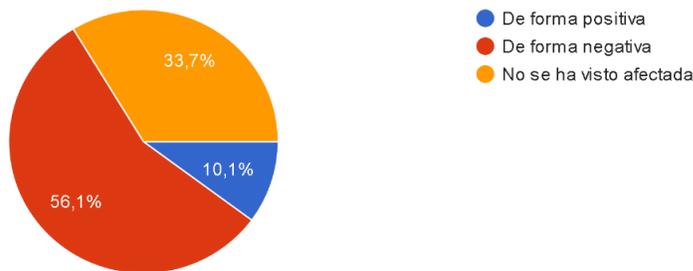
Fuente: Elaboración propia, 2021.

La gráfica 5, se enfoca en la sostenibilidad fiscal y, en cuanto al caso de estudio de esta investigación, los resultados apuntan que menos de la mitad conoce realmente que es la sostenibilidad fiscal y, por ende, se puede decir que la población no está anuente a la realidad que se enfrenta, hoy en día, con los aspectos económicos del país.

Gráfico 6. Economía afectada por la pandemia COVID – 19.

6. ¿Considera que su economía se ha visto afectada por la pandemia COVID – 19?

424 respuestas



Fuente: Elaboración propia, 2021.

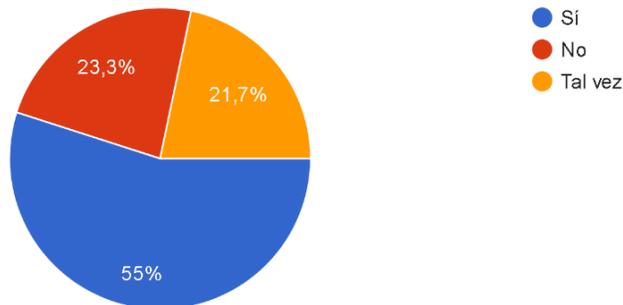
Más de la mitad de los (as) encuestados (as) consideran que su economía si se ha visto afectada directamente, según la investigación se puede indicar que algunos de los factores es la

producción, en el mercado, por su impacto financiero, así de esta manera se concluye una forma negativa en la economía de la población encuestada raíz de la pandemia COVID-19.

Gráfico 7. Situación fiscal actual de Costa Rica.

7. ¿Sabe usted la situación fiscal actual que afronta Costa Rica debido a la pandemia?

424 respuestas



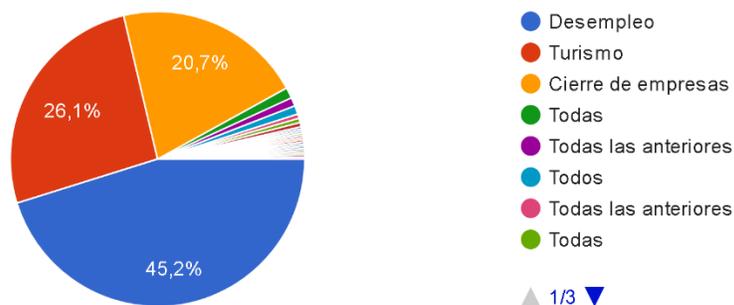
Fuente: Elaboración propia, 2021.

Como se puede observar en el gráfico 7, con un porcentaje de 55% a quienes se le aplico la encuesta indican que conocen la situación fiscal que presenta, actualmente Costa Rica, mientras que, con un 23.3% no tienen conocimiento de la realidad en la que nos encontramos con la situación fiscal el nuestro país.

Gráfico 8. Actividades afectadas por la pandemia COVID – 19.

8. ¿Cuál actividad considera que ha sido más afectada por la pandemia COVID - 19?

425 respuestas



Fuente: Elaboración propia, 2021.

En esta sección se detallan los principales factores económicos que por la pandemia COVID – 19, han afectado de manera directa a la población de Costa Rica.

Según los resultados y la representación gráfica el impacto por la pandemia, económicamente, ha afectado con un 45.2% el desempleo, por segundo, se observa con un porcentaje del 26.1% que ha afectado el turismo tanto nacional como internacional y, por último, el cierre de empresas con un 20.7 %, sin embargo, hubo un porcentaje de la población encuestada que se inclina a que todas las mencionadas anteriormente han afectado de una que otra manera a Costa Rica.

Pregunta 9. Proyecto de ley para mejorar el impacto económico.

9. ¿Estaría a favor que se realice un nuevo proyecto de ley para mejorar el impacto económico que ha tenido Costa Rica a raíz de la pandemia COVID - 19? *

Si / No ¿Por qué?

Texto de respuesta larga

1. La crisis económica en muchas familias de nuestro país, por lo tanto, considero necesario que el gobierno tome medidas que ayuden a estas familias a salir de la crisis.
2. Si, porque a raíz de la pandemia la economía ha bajado mucho, y quizás con un nuevo proyecto de ley, aumente poco a poco la economía del país, ya que el impacto ha sido muy notable.
3. Sí, si en realidad mejora el impacto económico, ya que casi siempre los proyectos de ley afectan al que menos tienen y no se tocan las grandes empresas que por ende son los grandes evasores fiscales y esta evasión es un motivo por el cual Costa Rica está con un nivel económico muy bajo.
4. Es muy relativo porque el país no se encuentra en condiciones tan excelentes como para mejorar el gran impacto económico en el país, más, sin embargo, si se debiera considerar un proyecto para mejorar, claramente no un porcentaje muy alto, pero si algún porcentaje considerable, por lo menos, enfocarse más en los impactos más grandes que para mi criterio han sido en el desempleo y el cierre de empresas.

5. Si, efectivamente. Los proyectos de ley por parte del Gobierno que den beneficios al comercio como flexibilizar barreos arancelarias, además, propuestas de disminución de cargas sociales para la inserción de más personas al empleo formal y reducción de impuestos a las utilidades para que más empresas puedan tributar. También proyectos que reduzcan el intensificado y exponencial gasto del Gobierno en materia de empleo, subsidios, presupuestos de las instituciones y pago de deuda.

Muchas de los encuestados respondieron a la pregunta 9 de forma positiva, siendo así, conscientes de la situación económica que ha presentado Costa Rica a la actualidad y contiguo a la pandemia COVID – 19. Basándonos en el análisis del objetivo y las respuestas dadas se puede decir que si es bueno realizar un nuevo proyecto de ley, donde ayude a mejorar y equilibrar las finanzas públicas de nuestro país efectuando un impacto importante en la reactivación económica.

Pregunta 10. Situación económica del país en los próximos años.

10. ¿Cómo considera usted qué será la situación económica del país en los próximos años? *
Justifique su respuesta

Texto de respuesta larga

A continuación, se muestra textualmente 5 respuesta amplias dadas por los encuestados de como consideran la situación económica de Costa Rica que podría enfrentar en los próximos años.

- 1) Creo que nuestro país está a punto de caer en una de sus peores crisis a causa de la corrupción que la amenaza, sin embargo, creo que somos capaces de salir adelante, siempre y cuando se encarcele a todos esos políticos corruptos y se les quite el poder de seguir empobreciendo al pueblo.
- 2) Muy complicada, la economía en general está muy deteriorada y tardara mucho tiempo en recuperarse, es insostenible y el país cada día está peor.
- 3) En caso de que se siga con la misma situación, veo un panorama desfavorable para el país, veo un país más empobrecido, altas tasas de desempleo y poca inversión extranjera.

- 4) Complicada, pues debe tratar de levantarse de los efectos adversos de la pandemia, adicionalmente dependemos mucho del turismo, el cual es un sector que se ha visto fuertemente afectado.
- 5) Complicada en materia fiscal, con constantes intervenciones de organismos multilaterales para poder sostener el déficit fiscal y constantes readecuos de deuda. Mayor resistencia por parte de grupos sociales en contra de más impuestos, también una presión por parte de los distintos sectores productivos por reducir las cargas tributarias y mucha inestabilidad política lo que también afecta ante agentes internacionales de calificación de riesgo.

Sintetizando las respuestas obtenidas en la encuesta, muchos de ellos indicaron que la economía de Costa Rica, en los próximos años, será de forma negativa, por lo tanto, Costa Rica debe de enfrentar una serie de desafíos que repercute de los gobiernos anteriores y a esto se le suma la pandemia COVID – 19 que ha venido aumentando el déficit fiscal así de esta manera el deterioro de la economía incrementará más en el país y las deudas fiscales serán más altas sino existe una pronta recuperación de la misma.

Análisis de Discusión

El análisis de datos empleados en esta investigación consiste en la tabulación de los datos obtenidos al finalizar los procesos de las encuestas, se someterán a un proceso de análisis, basado en la estadística descriptiva, empleando la distribución de frecuencias, con la finalidad de alcanzar los objetivos planeados en este estudio. En el presente estudio, la acción primordial será en recibir datos que describan en forma precisa las variables analizadas haciendo rápida su lectura e interpretación.

Como fuente primaria se utilizó la encuesta, la cual fue aplicada a la población de un rango de 20 a 49 años, esto basándose en la investigación de enfoque para recopilar información de forma escrita a través de las personas capaces y de conocimientos para responder el tema de investigación que se relaciona con la sostenibilidad fiscal del país.

Como fuente secundaria son listas, normativa, páginas electrónicas (blogs y foros), artículos periodísticos, compilaciones y resúmenes de referencias o fuentes primarias publicadas

en un área de conocimiento en particular. Es decir, reprocesan información de primera mano (Hernández, Fernández y Baptista, 2010.p,59).

El diseño del cuestionario se desarrolló mediante una aplicación llamada Google Forms, se diseñó tomando como base las variables mencionadas anteriormente, esta encuesta está conformada por 10 preguntas tanto abiertas como cerradas ayuda a tener un mejor resultado de la investigación que se planteó.

Es necesario discutir algunos aspectos de gran importancia respecto de cómo mejorar la sostenibilidad en situación compleja a la luz del contexto mundial y nacional aunado a la coyuntura de la pandemia COVID-19, que incrementa la recesión económica del país.

De acuerdo con los resultados obtenidos con la encuesta, se encontró una asociación estadísticamente significativa entre los conocimientos de la población relacionadas con la realidad que presenta Costa Rica con la situación económica del país a raíz de sostenibilidad fiscal. Esto se podría relacionar con el elevado crecimiento de los gastos que sobrepasa el ingreso del Estado. Además, según lo expuesto anteriormente, de acuerdo con la investigación realizada y las fuentes utilizadas, se indica que la situación que presenta el país, actualmente, tiene una reputación financiera internacional desgastada.

Según los datos de los gráficos se logra valorar que las personas tienen conocimiento amplio sobre el déficit fiscal. A través de esto, se muestra que la población representando con un 90.6% indica correctamente que el déficit fiscal es el gasto que realiza el Estado y supera el ingreso que recibe, pero a raíz de esto, dentro de la investigación que se realizó se expuso un dato que mientras nuestro gobierno ha realizado solo cinco reformas de impuestos para controlar el déficit, los vecinos nos superan: “Nicaragua tiene siete, Panamá nueve, Honduras y El Salvador 13 cada uno y Guatemala 18, según el informe Estado de la Región más reciente, el cual no contempla la llegada del Impuesto sobre el Valor Agregado”. Según dato de La Republica net.

Basándonos en la realidad que presenta Costa Rica para reactivar la economía, es necesario implementar reformas estructurales que aborden los desajustes del mercado laboral y la informalidad, mejorar la educación, reducir las faltas en cuanto a infraestructuras y fortalecer la competencia, pues contribuiría a impulsar la productividad y reducir la desigualdad

Conclusiones

Según el análisis realizado basado al objetivo número uno las conclusiones son las siguientes:

- ✓ Para lograr el éxito de este proyecto, la primera tarea que se realizó fue un análisis de aspectos internos y externos del manejo de los gastos públicos en Costa Rica; donde se determinó la factibilidad que no se ha desarrollado de una manera inteligente nuestra economía a nivel de gobierno.
- ✓ Establecer y estudiar conocimientos en materia de sostenibilidad fiscal, así como la carencia de un control eficiente de los ingresos económicos del país en una situación compleja a la luz del contexto mundial y nacional, aunado a la coyuntura de la pandemia, que incrementa la recesión económica permitió a la investigación reconocer y determinar mejoras en las necesidades que enfrenta el país actualmente.
- ✓ Se concluye que la crisis sanitaria provocada por la pandemia de COVID-19 hace que tanto los aspectos de la sostenibilidad fiscal sufran cambios en diferentes aspectos, como económicos, políticos, tecnológicos, entre otros. Uno de estos es el cambio de comportamiento de la economía no solo del país sino también de la población.

Según el análisis realizado basado al segundo objetivo las conclusiones son las siguientes:

- ✓ Los cambios políticos, regulaciones y situaciones económicas, así como los temores e incertidumbres generados por la pandemia de COVID-19 han conducido a la alteración de la sostenibilidad fiscal a causa de la pandemia, por lo tanto, esto ha producido alteraciones en cuanto al comportamiento económico del país.
- ✓ El análisis permite concluir que en presencia de diferencias pequeñas entre las tasas reales de interés de la deuda pública y de crecimiento económico, no es necesario realizar ajustes en la política fiscal para que ésta sea sostenible. Lo anterior apunta a que, si se genera un ritmo de crecimiento económico sostenido, se está en posibilidad de compensar el aumento de la deuda pública.
- ✓ Se define que los efectos están siendo, particularmente, afectados por la pandemia y en aquellos que dependen en gran disposición del comercio internacional, el turismo, las exportaciones de productos básicos y el financiamiento externo. Asimismo, la suspensión

de las clases y los problemas de acceso a los servicios primarios de atención de salud probablemente tengan repercusiones a largo plazo sobre el desarrollo del capital humano.

Según el análisis realizado basado al objetivo tercer las conclusiones son las siguientes:

- ✓ El escenario sostenible de Costa Rica es un marco de referencia que contribuye al debate informado, durante el proceso de la economía, ya que sus resultados además de ser negativos permiten dimensionar el monto de los ajustes fiscales que se requieren para forjar una ruta que garantice la cobertura de las obligaciones del sector público y el cumplimiento de sus pagos a lo largo del tiempo.
- ✓ De igual forma, como se concluye en el análisis de la investigación, el país no cuenta con un sistema de información apropiado para poder tener una mejor visualización de la recesión económica, por ende, no logran determinar de forma efectiva la viabilidad para evitar dicha recesión, lo que impide tomar las decisiones estratégicas provechosas e importantes para la implementación de nuevas reformas y leyes, que conlleva en aumentar los ingresos del país.
- ✓ La conclusión general que se encuentra en la literatura es que el riesgo crediticio de un país no depende solo del tamaño de la deuda pública, sino también de la estructura de esa deuda y de algunas características estructurales de la economía y la institucionalidad del país. En particular, para economías saliente o en desarrollo, que están expuestas a una mayor volatilidad e inestabilidad que las economías avanzadas por aspectos económicos, sociales o políticos, tanto del entorno interno como externo.

Recomendaciones

Según el análisis realizado basado al objetivo uno las recomendaciones son las siguientes:

- ✓ Se recomienda la implementación de nuevas reformas estructurales como en el empleo público, para que el gobierno funcione mejor y establecer un procedimiento adecuado y formal. Estas reformas deberán ir acompañadas de reformas fiscales para crear sistemas tributarios más progresivos, con mayor percepción del impuesto a la renta y al patrimonio personal, además de difundir la caja de herramientas hacia la tributación de la economía digital, la tributación medioambiental y relacionada con la salud pública.

- ✓ Se determino las líneas de afectación que no están siendo rentables y someterla a un proceso de revisión y rediseño, si es necesario cambiar, con el fin de lograr que dichas líneas resulten rentables. Mantenimiento de la estabilidad macroeconómica y la sostenibilidad de las finanzas públicas y cumplimiento de la regla fiscal.
- ✓ Se recomienda identificar los procesos críticos y definir realmente cuales formas como ciudadano puede ayudar al país a mejorar esta situación que presenta Costa Rica, con las problemáticas del manejo eficiente de la coyuntura de la pandemia.

Según el análisis realizado en el segundo objetivo las recomendaciones son las siguientes:

- ✓ Una recomendación útil y necesaria para el país, es la implementación de nuevas fuentes de empleo para evitar una recesión económica, debido a que la tasa de desempleo se dispara provocando aún más la afectación hacia la recesión económica.
- ✓ También los emprendedores van a tener muchos problemas para encontrar financiamiento para comenzar sus negocios y con menos ingresos disponibles en la economía las empresas ya existentes pueden verse forzadas a cerrar sus negocios y las que permanecen abiertas tendrán menos oportunidades de expandir sus operaciones.
- ✓ La pandemia pone de popularidad la necesidad apremiante de impulsar medidas de política en los ámbitos sanitario y económico, incluidas decisiones de cooperación internacional, con el fin de mitigar sus efectos, proteger a las poblaciones vulnerables y fortalecer la capacidad del país de prevenir situaciones similares en el futuro y enfrentarse a ellas.

Según el análisis realizado en el tercer objetivo las recomendaciones son las siguientes:

- ✓ Se recomienda también presentar un plan de reactivación a nuestro país en materia económica, un nuevo plan y realizar un análisis lo suficientemente ambicioso para llamar la atención y que este funcione. Así proteger intervenciones de salud pública, trabaja para responder el suministro de insumos y equipos esenciales y colabora con el sector privado para continuar sus operaciones y mantener el empleo.
- ✓ Se recomienda realizar un diagnóstico más viable a la realidad y entender que el país está viviendo una recesión económica por la pandemia y también que está afectando a todos los países del mundo, entonces si el impacto viene desde afuera va a afectar también la economía desde adentro.

- ✓ Reducir los recortes de gasto llevarían a un escenario de agudización de la crisis, no solo por el impacto macroeconómico. Dicha estrategia debería ir acompañada de medidas que ayuden a reponer de manera probable la sostenibilidad, contenidas aquellas dirigidas a fortalecer los marcos fiscales, aumentar la movilización de los ingresos internos y la eficiencia del gasto y mejorar la transparencia fiscal y de la deuda.

Bibliografía

Arenas de Mesa, A. (2016), Sostenibilidad fiscal y reformas tributaria en America Latina. CEPAL.

Barrientos, R. (2021). La insostenibilidad fiscal amenaza a Centroamerica. ICEFI.

Castro, S., Mendez, L. y Salazar, G. (2016). “Fundamentos para la Formulación de Estrategias Fiscales a partir de la Legislación Fiscal Costarricense y las Normas Internacionales de Información Financiera”. Instituto Tecnológico Costa Rica, San Jose, Costa Rica.

Decreto Ejecutivo No. 42227- MP-S (2020). Estado de emergencia por COVID-19. Presidencia de la Republica, la ministra de la presidencia y el Ministerio de Salud.

Donis, S. & Medina, A. (2021). Perfiles macrofiscales de Centroamerica. Costa Rica. ICEFI.

Flores, B. (2020). ¿Puede Costa Rica sobrevivir al déficit más alto de su historia? La Republica.net. Costa Rica.

González Pandiella, A. and M. Gabriel (2017), Deconstructing income inequality in Costa Rica: An income source decomposition approach, OECD Economics Department Working Papers, No. 1377, OECD Publishing, Paris, <https://dx.doi.org/10.1787/77759015-en>.

Hernández, R., Fernández, C., Baptista, M. (2016). Metodología de la investigación. (6 ed.). México; McGraw-Hill.

Hidalgo, A. (2021). Economía de Costa Rica creciera 2,6% en el 2021 si se aprueban acuerdos con el FMI. El Financiero.

IMF (2021), Article IV Consultation and Request for an Extended Arrangement Under the Extended Fund Facility-Press Release; Staff Report; and Statement by the Executive Director for Costa Rica.
<https://www.imf.org/en/Publications/CR/Issues/2021/03/01/Costa-Rica2021-Article-IV-Consultation-and-Request-for-an-Extended-Arrangement-Under-the-50136>.

Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC). Julio 2020.

Instituto Nacional de Estadística y Censos de Costa Rica (INEC), (2021). Población. Características sociales y demográficas. Censo.

Jimenez, P. (2021). Mejoras en la gestión de la deuda son necesarias para la sostenibilidad de las finanzas públicas. Programa Estado de la Nación.

Ley No. 9635 Fortalecimiento a las Finanzas Públicas.
http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?nValor1=1&nValor2=87720.

Monge Pacheco, B. (2020), La crisis política, social y económica que vive Costa Rica.
<https://semanariouniversidad.com/opinion/la-crisis-politica-social-y-economica-que-vive-costa-rica/>

OCDE. (2017). Análisis de las políticas fiscales de la OCDE. Costa Rica.

OCDE (2020). Estudios Económicos de la OCDE. Costa Rica.

OECD (2020), “Economic Survey of Costa Rica”, OECD Publishing, Paris,
<https://www.oecd.org/countries/costarica/oecd-economic-surveys-costa-rica-2020-2e0fea6c-en.htm>.

Plan de Alivio Fiscal Ley No. 9830, (2020). Ministerio de Hacienda de Costa Rica.

Pineda, E., Valencia, O. y Andrian, L. (2020). “Posibles consecuencias macro-fiscales del COVID - 19 en America Latina. Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

Regla fiscal, (2021). Ministerio de Hacienda de Costa Rica.
<https://www.hacienda.go.cr/contenido/15797-regla-fiscal>.

Sanchez, A. & Garcia, M. (2021). Coronavirus en America Latina: las cifras que muestran el brutal impacto de la pandemia en las economías de la región. BBC News.

Anexo

Sostenibilidad fiscal, aunado a la coyuntura de la pandemia, que incrementa la recesión económica.

La presente encuesta es realizada con fines académicos como parte de la metodología para alcanzar los objetivos del proyecto final de graduación del curso de Investigación Empresarial Aplicada, en la Maestría en Asesoría Fiscal de Empresas de la Universidad Latinoamericana de Ciencia y Tecnología ULACIT.

1. De los siguientes rangos ¿En cuál se encuentra su edad?

- 20-25 años
- 26-30 años
- 31-35 años
- 35 o más

2. ¿A qué género pertenece?

- Masculino
- Femenino
- Prefiero no decirlo

3. Es usted trabajador:

- Independiente
- Asalariado
- Ambos

4. ¿Qué entiende por déficit fiscal?

- Aumento de ingresos.
- Gastos que realiza el Estado y supera el ingreso que recibe.
- Adquisición de préstamos internacionales.

5. ¿Conoce usted qué es la sostenibilidad fiscal?

- Si
- No
- Talvez

6. ¿Considera que su economía se ha visto afectada por la pandemia COVID – 19?

- Positivamente
- Negativamente
- No se ha visto afectado

7. ¿Sabe usted la situación fiscal actual que afronta Costa Rica debido a la pandemia?

- Si
- No
- Talvez

8. ¿Cuál actividad considera que ha sido más afectada por la pandemia COVID - 19?

- Desempleo
- Turismo
- Cierre de empresas
- Otro, especifique: _____

9. ¿Estaría a favor que se realice un nuevo proyecto de ley para mejorar el impacto económico que ha tenido Costa Rica a raíz de la pandemia COVID - 19?

() Si, ¿Por qué? _____

() No, ¿Por qué? _____

10. ¿Como considera usted qué será la situación económica del país en los próximos años?

Justifique su respuesta

Enlace de la encuesta

[https://docs.google.com/forms/d/e/1FAIpQLSeBDks6--](https://docs.google.com/forms/d/e/1FAIpQLSeBDks6--hHq9EAmqYfjpVTGPMsEdCx5xJCXTl5s-JIon53jQ/viewform)

[hHq9EAmqYfjpVTGPMsEdCx5xJCXTl5s-JIon53jQ/viewform](https://docs.google.com/forms/d/e/1FAIpQLSeBDks6--hHq9EAmqYfjpVTGPMsEdCx5xJCXTl5s-JIon53jQ/viewform)

Turrialba, 09 de diciembre 2021.

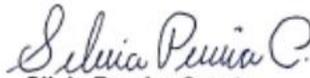
Señores
Universidad Latinoamericana de Ciencia y Tecnología

Estimados señores:

El suscrito Silvia Pereira Carpio con cédula de identidad número 3-362-863, hago constar que revisé el documento denominado: ¿Cómo mejorar la sostenibilidad fiscal, en situación compleja a la luz del contexto mundial y nacional, aunado a la coyuntura de la pandemia, que incrementa la recesión económica?, de la estudiante Megan Herrmann Naranjo, con cédula de identidad número 116440188, al cual se le aplicaron las revisiones y observaciones relacionadas con aspectos de construcción gramatical, ortografía, redacción entre otros.

Dado lo anterior, certifico que el documento contiene las observaciones y correcciones solicitadas quedando de conformidad con lo pactado.

Atentamente,



Silvia Pereira Carpio
Nombre y firma del profesional

Código del Colegio

21432