



Facultad de Ciencias de la Administración

Carrera de Contabilidad Superior

**TENDENCIAS Y DESAFÍOS FISCALES DE
TRIBUTACIÓN EN LA ECONOMÍA DIGITAL
DE AMÉRICA LATINA EN LA ÚLTIMA
DÉCADA. UNA REVISION**

**Trabajo de titulación previo a la obtención del
grado en Licenciada Contabilidad y Auditoría**

Autora:

Doménica Lisseth Flores Heredia

Director:

Magister Luis Oswaldo Arpi Zhangallimbay

Cuenca – Ecuador

2023

DEDICATORIA

*A quienes han sido la luz en mi camino,
guiándome en los momentos de oscuridad y
duda. A mi familia, amigos y mentores, que,
con su amor, paciencia y sabiduría,
hicieron posible este logro. Esta tesis es el
reflejo de su inquebrantable fe en mí.*

Doménica Lisseth Flores H.

AGRADECIMIENTO

Quiero expresar mi más profundo agradecimiento a todas las personas que, de una forma u otra, contribuyeron a la realización de este trabajo. A mi asesor, por su invaluable orientación, paciencia y conocimientos compartidos. A mis compañeros, por ser fuente de inspiración y apoyo constante. A mi familia, por su amor incondicional y por creer en mí incluso cuando yo no lo hacía. Y a todos aquellos que, directa o indirectamente, formaron parte de este viaje académico, mi eterna gratitud.

Doménica Lisseth Flores H.

Índice de Contenidos

DEDICATORIA	i
AGRADECIMIENTO	ii
Índice de Contenidos	iii
Índice de Tablas	iv
Índice de Figuras	v
Índice de Anexos	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	vii
1. Introducción	1
1.2. Marco teórico	1
1.2. Objetivos	3
1.2.1. Objetivo General	3
1.2.2. Objetivos Específicos	3
2. Métodos	3
2.1. Determinación del enfoque de la revisión.	4
2.2. Búsqueda de literatura.	4
2.3. Identificación y selección de artículos científicos.	6
2.4. Síntesis y presentación de resultados.	6
3. Resultados	7
3.1. Tendencias en la Tributación de la Economía Digital de América Latina.	7
3.2. Desafíos en la Tributación de la Economía Digital de América Latina.	10
3.3. Estrategias y Soluciones Propuestas en la Literatura.	13
3.4. Perspectiva a futuro de la Tributación en la Economía Digital de América Latina y el Caribe	15
4. Discusión	17
5. Conclusiones	18
6. Referencias Bibliográficas	19
7. Anexos	22

Índice de Tablas

Tabla 1 Tipos de revisión de la literatura	4
Tabla 2 Identificación de motores de búsqueda.....	5
Tabla 3 Fuentes seleccionadas para la revisión de literatura.....	6
Tabla 4 Artículos clasificados por idioma	6
Tabla 5 Estructura de matriz de resultados	7
Tabla 6 Principales Resultados de Tendencias en la Tributación de la Economía Digital de América Latina.....	7
Tabla 7 Principales Resultados de Desafíos en la Tributación de la Economía Digital de América Latina.	10
Tabla 8 Principales Resultados de Estrategias y Soluciones Propuestas en la Literatura.	13
Tabla 9 Principales Resultados de Perspectiva a futuro de la Tributación en la Economía Digital	15

Índice de Figuras

Figura 1 Esquema metodológico para la investigación en revisiones de literatura	3
--	---

Índice de Anexos

Anexo 1. Ficha bibliográfica de artículos consultados	22
--	----

RESUMEN

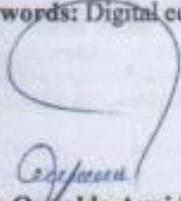
La economía digital ha ganado mayor relevancia en la economía global y regional, y se pronostica que seguirá en crecimiento en el futuro cercano. El objetivo fue analizar las tendencias y desafíos fiscales de la tributación en la economía digital de América Latina en la última década a través de una revisión sistemática de importantes fuentes literarias. La digitalización transformó las estructuras tributarias y gubernamentales, enfatizando la transparencia en el pago de impuestos, eficiencia e inclusión de la recaudación tributaria. Se plantearon soluciones y se identificaron desafíos, como la evasión fiscal. La colaboración interdisciplinaria es clave para enfrentar los retos de una economía que está en constante crecimiento digital, por lo que se subraya la importancia de una estrategia unificada y colaborativa, enfatizando la necesidad de sinergias entre las políticas de desarrollo de habilidades y la protección social, con atención a la alfabetización y acceso digital para todos los ciudadanos.

Palabras clave: América Latina, acceso digital, desafíos fiscales, economía digital, Tributación.

ABSTRACT

The digital economy has gained greater relevance in the global and regional economy, and is forecast to continue growing in the near future. The objective was to analyze the fiscal trends and challenges of taxation in the digital economy of Latin America in the last decade through a systematic review of important literature sources. Digitalization transformed tax and government structures, emphasizing transparency in the payment of taxes, efficiency and inclusion of tax collection. Solutions were proposed and challenges, such as tax evasion, were identified. Interdisciplinary collaboration is key to facing the challenges of an economy that is in constant digital growth, which is why the importance of a unified and collaborative strategy is underlined, emphasizing the need for synergies between skills development policies and social protection, with attention to literacy and digital access for all citizens.

Keywords: Digital economy, digital Access, fiscal challenges, Latin America, Taxation.



Luis Oswaldo Arpi Zhangallimbay

Director

Cuenca, 10 de noviembre de 2023

1. Introducción

La economía digital ha experimentado un crecimiento significativo en América Latina y el mundo entero, durante los últimos años, lo que ha llevado a un aumento en la actividad económica en línea y a un cambio en los patrones de consumo Guillén (2020) y Cáceres (2019). Según Faúndez-Ugalde et al. (2021) esto ha generado importantes desafíos para los sistemas tributarios, que necesitan adaptarse a la nueva realidad económica y garantizar la recaudación de impuestos de manera eficiente.

Sin embargo, la tributación en la economía digital es un tema complejo y controvertido, que ha generado un intenso debate en la región. Scartascini (2018) expone que existen diferentes perspectivas sobre cómo abordar este desafío y cuál es la mejor manera de garantizar la recaudación de impuestos sin afectar la innovación y el crecimiento económico. En la actualidad, la economía digital se ha convertido en una parte cada vez más importante de la economía global y regional, y se espera que continúe creciendo en los próximos años (León-Vega et al., 2023). Este crecimiento ha planteado nuevos desafíos fiscales para los países de América Latina, ya que la tributación de las empresas digitales puede ser compleja debido a su presencia transfronteriza y la falta de regulaciones claras en algunos casos (González y Requena, 2017).

De manera específica, la falta de claridad en las regulaciones tributarias y fiscales en la economía digital ha llevado a una serie de problemas en América Latina, como la evasión fiscal y la competencia desleal entre las empresas digitales y las tradicionales (Jorratt, 2020). Además, existe una necesidad de entender cómo las nuevas tecnologías están cambiando el panorama tributario y fiscal en la región, así como cómo las políticas fiscales están afectando el desarrollo de la economía digital (Zurita et al., 2019).

Los resultados revelaron que la digitalización revolucionó las operaciones sociales, impulsando la reconfiguración de estructuras tributarias y gubernamentales. Autores como Rivera Romeral (2020) y Bruce et al. (2022) destacaron la necesidad de adaptación, enfocándose en la transparencia, eficiencia e inclusión como pilares fundamentales para una transformación digital equitativa. A pesar del consenso sobre estos principios, existen discrepancias en su interpretación y aplicación entre diferentes jurisdicciones, lo que podría generar fragmentación global. La literatura sugiere soluciones como la digitalización fiscal y la promoción de habilidades digitales, pero también señala desafíos como la evasión fiscal. Esta investigación subraya la necesidad de una colaboración interdisciplinaria y una visión holística para abordar los retos de una economía crecientemente digital.

Por lo tanto, el problema de esta investigación se enfoca en la necesidad de analizar de manera sistemática y exhaustiva las tendencias y desafíos fiscales de la tributación en la economía digital en América Latina durante la última década, con el fin de proporcionar una base sólida de conocimiento para los responsables de la toma de decisiones en la región.

1.2. Marco teórico

Camarena (2019) sostiene que la economía digital, en su esencia, se refiere a una estructura económica que utiliza tecnologías digitales como piedra angular para la producción, distribución y consumo de bienes y servicios. Esta definición abarca una amplia gama de actividades, desde el comercio electrónico y los servicios de streaming hasta las fintech y las plataformas de economía colaborativa. Según Faúndez-Ugalde et al. (2021), en el contexto de América Latina, la transformación hacia una economía digital ha sido notablemente rápida. La integración económica global ha permitido que las tecnologías y modelos de negocio digitales se difundan rápidamente en la región. Las empresas multinacionales han introducido prácticas y tecnologías digitales, y los consumidores latinoamericanos han adoptado rápidamente productos y servicios digitales ofrecidos globalmente.

Camarena (2019) estipula que la expansión de la infraestructura de internet y la creciente accesibilidad a dispositivos móviles han facilitado que una gran proporción de la población latinoamericana tenga acceso a la web. Esto ha creado un mercado masivo para los servicios digitales, desde el comercio electrónico hasta las redes sociales. Además, América Latina ha visto un crecimiento significativo en el número de startups tecnológicas en la última década. Estas empresas, a menudo impulsadas por jóvenes emprendedores, han introducido innovaciones en sectores como finanzas, salud, educación y transporte, adaptando soluciones globales a las realidades locales.

Por otro lado, la tributación tradicional, como se ha conocido durante décadas, se basa en conceptos tangibles y geográficamente definidos. Tradicionalmente, para que una empresa sea gravada en un país,

debía tener una "presencia física" en ese país, como una oficina o una fábrica. Esta presencia física determinaba la jurisdicción fiscal y, por lo tanto, la obligación tributaria de la empresa. Además, las empresas eran gravadas en función de dónde generaban sus ingresos (Faúndez-Ugalde et al., 2021). Si una empresa vendía bienes en un país, los ingresos de esas ventas eran gravados en ese país. Sin embargo, la economía digital ha desafiado estos principios. Las empresas digitales, como las plataformas de streaming o las tiendas en línea, pueden generar ingresos significativos en un país sin tener una oficina o personal en ese lugar (Barata, 2021).

La rápida evolución de la economía digital ha superado la capacidad de muchos sistemas legislativos en América Latina para mantenerse al día. La falta de legislación actualizada significa que muchos marcos fiscales no están adecuadamente equipados para abordar las complejidades de las transacciones digitales. Esta brecha legislativa ha proporcionado, en ciertos casos, oportunidades para la evasión fiscal a través de la digitalización (Faúndez-Ugalde et al. (2021). Las empresas pueden aprovechar las lagunas en las leyes fiscales para minimizar sus obligaciones tributarias, utilizando estrategias que, aunque pueden ser legales, no siempre se alinean con el espíritu de la ley. Además, incluso cuando existen leyes adecuadas, la falta de capacidad técnica en las autoridades fiscales puede dificultar el rastreo y gravamen efectivo de las transacciones digitales. Las herramientas y sistemas tradicionales de auditoría y recaudación pueden no ser adecuados para monitorear una economía que opera en gran medida en el ciberespacio (Ramírez et al., 2023). Por otro lado, la diversidad en el desarrollo económico y tecnológico entre los países de América Latina ha creado un mosaico de enfoques fiscales. Mientras que algunos países han avanzado rápidamente en la adaptación de sus sistemas fiscales a la economía digital, otros aún están en las primeras etapas de este proceso (Kuanrudee et al., 2022).

Ante los desafíos mencionados, varios países de América Latina han tomado la iniciativa de adaptar sus sistemas fiscales a la realidad de la economía digital. Una de las medidas más comunes ha sido la introducción de impuestos sobre servicios digitales. Estos impuestos están diseñados específicamente para gravar los ingresos generados por actividades como la publicidad en línea, la venta de datos de usuarios o el acceso a plataformas digitales (Kwan et al., 2022). Además, algunos países han ampliado la definición de "establecimiento permanente" para incluir actividades digitales, lo que significa que las empresas que operan en línea pueden estar sujetas a impuestos incluso si no tienen una presencia física en el país. Sin embargo, reconocer la complejidad y la naturaleza transfronteriza de la economía digital, varios países han buscado la cooperación regional como una solución. Al compartir información y mejores prácticas, los países pueden aprender unos de otros y coordinar sus enfoques fiscales para evitar la doble imposición y garantizar una tributación justa y equitativa. Estas iniciativas regionales, aunque aún están en desarrollo, representan un paso positivo hacia la creación de un marco fiscal que refleje la realidad de la economía digital en América Latina (Becerra y Waisbord, 2021).

Camarena (2019) piensa que la economía digital, con su ritmo acelerado de cambio e innovación, presenta un desafío particular para los investigadores que buscan comprender sus implicaciones y tendencias. La literatura en este campo se expande y evoluciona rápidamente, lo que requiere un enfoque meticuloso y sistemático para su recopilación y análisis. Zhu (2021) menciona que es imperativo definir criterios claros y coherentes para la selección de artículos y otras fuentes académicas. La relevancia temática es, por supuesto, primordial; cualquier fuente seleccionada debe abordar directamente los aspectos centrales de la economía digital y sus implicaciones fiscales. Sin embargo, la calidad de la publicación también es crucial. De acuerdo con Ramírez et al. (2023) dado el volumen de literatura disponible, es esencial priorizar fuentes de alta calidad, como revistas académicas revisadas por pares o publicaciones de instituciones reconocidas. Además, la pertinencia geográfica es especialmente relevante en el contexto de América Latina. Mientras que las tendencias y desarrollos globales son sin duda importantes, es esencial que la literatura seleccionada refleje las realidades y desafíos específicos de la región latinoamericana.

La naturaleza intrínsecamente dinámica de la economía digital sugiere que los desafíos y oportunidades fiscales asociados con ella no serán estáticos. A medida que emergen nuevas tecnologías, modelos de negocio y prácticas de consumo, es probable que surjan nuevos dilemas fiscales y que los existentes se transformen (Barata, 2021). En este contexto en constante cambio, la adaptabilidad se convierte en una característica esencial para los sistemas fiscales. Las legislaciones nacionales deberán ser revisadas y actualizadas regularmente para reflejar la realidad cambiante de la economía digital. Sin embargo, dado que la economía digital a menudo opera más allá de las fronteras nacionales, la cooperación regional se vuelve aún más crucial. Los países de América Latina pueden beneficiarse enormemente al compartir información, experiencias y mejores prácticas (Faúndez-Ugalde et al., 2021). Esta cooperación puede ayudar a evitar la doble imposición, cerrar lagunas fiscales y garantizar que las empresas digitales paguen

una parte justa de impuestos. Además, la inversión en capacidad técnica es esencial. Las autoridades fiscales deben estar equipadas con las herramientas y habilidades necesarias para rastrear, evaluar y gravar las transacciones digitales de manera efectiva. En última instancia, garantizar una tributación justa y eficiente en la era digital requerirá una combinación de adaptabilidad legislativa, cooperación regional y fortalecimiento técnico (Kwan et al., 2022).

1.2. Objetivos

1.2.1. Objetivo General

Analizar las tendencias y desafíos fiscales de la tributación en la economía digital de América Latina en la última década a través de una revisión de literatura.

1.2.2. Objetivos Específicos

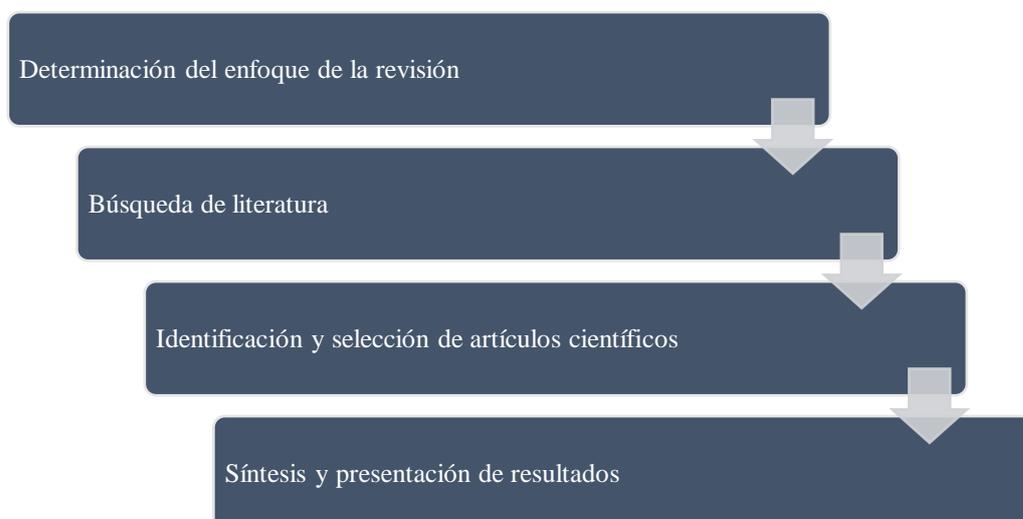
- Definir estrategias y parámetros para la recopilación de artículos científicos relacionados con la tributación en la economía digital de América Latina.
- Analizar las tendencias, desafíos y perspectivas de la tributación en la economía digital de América Latina de la última década.
- Redactar los resultados de la revisión bibliográfica.

2. Métodos

La metodología empleada en esta investigación se basó en un enfoque cualitativo, el cual se utilizó para examinar las tendencias y desafíos fiscales de la tributación en la economía digital de América Latina en la última década a través de una revisión de literatura. Para lograr este propósito, se siguió un diagrama de etapas de revisión, siguiendo los lineamientos propuestos por Calle (2016), que comenta que estas etapas abarcaron la definición del enfoque de la revisión, la realización de una búsqueda exhaustiva de literatura relevante, la identificación y selección de los artículos científicos más pertinentes, así como la síntesis y presentación de los resultados obtenidos. En la Figura 1 se muestra estas etapas en el proceso de investigación, ofreciendo una guía clara para el desarrollo de este trabajo de investigación.

Figura 1

Esquema metodológico para la investigación en revisiones de literatura



Nota: Proceso de revisión de la literatura científica.

Fuente: Adaptado de Calle, 2016.

Este enfoque metodológico utilizado ha demostrado ser altamente efectivo al proporcionar una estructura organizada y sistemática para abordar el tema de investigación. Gracias a esta metodología, se ha logrado

obtener hallazgos relevantes y significativos en relación a desafíos fiscales de la tributación en la economía digital de América Latina en la última década, que ha contribuido al conocimiento existente en el campo, brindando una base sólida para futuras investigaciones.

2.1. Determinación del enfoque de la revisión.

Según estudios realizados por expertos en el campo, como el trabajo de Calle (2016), cada enfoque tiene características y beneficios específicos que pueden contribuir al análisis y comprensión del tema de investigación, de acuerdo con la Tabla 1.

Tabla 1

Tipos de revisión de la literatura

Enfoque de Revisión	Características	Ventajas
Revisión Exploratoria.	<ul style="list-style-type: none"> - Aborda temas amplios o poco explorados. - Permite obtener una visión general y exhaustiva del tema. - Recopila una amplia gama de fuentes y estudios relevantes. 	<ul style="list-style-type: none"> - No impone restricciones en cuanto a la literatura consultada. - Brinda la oportunidad de explorar diferentes perspectivas, teorías y conceptos relacionados. - Proporciona una visión panorámica del tema en cuestión.
Revisión Narrativa.	<ul style="list-style-type: none"> - Realiza una síntesis descriptiva y crítica de la literatura seleccionada. - Considera aspectos metodológicos, criterios profesionales y el alcance de los resultados. - Resalta las fortalezas y limitaciones de los estudios existentes. 	<ul style="list-style-type: none"> - Analiza y evalúa críticamente los estudios desde diferentes perspectivas. - Identifica patrones, tendencias y puntos de vista divergentes en la relación entre instrumentos de financiamiento y desarrollo de empresas agrícolas. - Contribuye a una comprensión más completa y crítica del tema.
Revisión Sistemática.	<ul style="list-style-type: none"> - Realiza una búsqueda exhaustiva y estructurada de la literatura existente. - Utiliza criterios de inclusión y exclusión bien definidos. - Analiza la calidad metodológica, confiabilidad de los resultados y relevancia de cada estudio. 	<ul style="list-style-type: none"> - Garantiza que no se omitan estudios clave y se recopile la evidencia más actualizada y pertinente. - Mantiene la coherencia y objetividad en la selección de estudios. - Identifica fortalezas, limitaciones, brechas y áreas que requieren más investigación.

Nota: La Tabla muestra una recopilación de las características y ventajas de cada enfoque de revisión que existe.

Fuente: Calle, 2016.

En esta investigación, se optó por realizar una revisión sistemática de la literatura debido a que garantiza la objetividad en el proceso de revisión al utilizar criterios de inclusión y exclusión bien definidos, lo que minimiza el sesgo en la selección de los estudios, se alinea estrechamente con los objetivos específicos del trabajo de investigación expuestos en el ápice 1.1.

2.2. Búsqueda de literatura.

En la sección de metodología, según la perspectiva de Calle (2016), se detalla el procedimiento para identificar los motores de búsqueda y las bases de datos utilizadas en la investigación. Además, se describen los términos de búsqueda y los criterios empleados para llevar a cabo una revisión sistemática de la literatura. En la Tabla 2 se detalla el uso de motores de búsqueda y bases de datos relevantes empleadas en este trabajo de investigación.

Tabla 2*Identificación de motores de búsqueda*

Nombre	Calidad	Amplitud	Búsqueda	Acceso	Interfaz
Scopus.	Scopus es reconocido por su riguroso proceso de revisión de artículos científicos.	Ofrece una amplia cobertura de revistas científicas dedicadas a la investigación a profundidad.	Proporciona opciones avanzadas de búsqueda y filtros para la identificación de artículos científicos.	Permite el acceso al texto completo de los artículos científicos.	Su interfaz es intuitiva y fácil de usar para la identificación de literatura científica.
Redalyc.	Redalyc se enfoca en publicaciones de América Latina en formato de artículos científicos, libros, foros, etcétera.	Contiene una gran cantidad de revistas científicas indexadas en diversos campos de investigación.	Cuenta con opciones básicas de búsqueda y clasificación de fuentes de investigación.	Permite el acceso al texto completo de los artículos.	Su interfaz puede resultar menos amigable.
Google Académico.	Google Académico indexa una amplia variedad de fuentes.	Accede a un gran número de artículos científicos.	Ofrece una búsqueda rápida y sencilla.	Permite el acceso al texto completo de los artículos científicos.	Su interfaz es intuitiva y familiar.
SciELO.	SciELO se enfoca en revistas de acceso abierto.	Cubre un amplio espectro de disciplinas en el campo de la investigación.	Permite realizar búsquedas avanzadas y filtrar por categorías de campos de investigación.	Proporciona el acceso al texto completo de los artículos científicos.	Su interfaz es intuitiva y fácil de usar.

Nota: La Tabla indica la justificación de la selección de bases de datos y motores de búsqueda.

Fuente: La autora.

Por lo que se puede decir que estos portales digitales cumplen con los factores que los catalogarían como los mejores para la revisión de la literatura, proporcionando contenido de calidad, una amplia cobertura, funcionalidades de búsqueda avanzadas, acceso al texto completo y una interfaz amigable.

Se determinaron las siguientes palabras clave en idioma español e inglés respectivamente.

- a) Tendencias/trends: Para identificar y analizar los patrones y cambios en las prácticas fiscales relacionadas con la tributación digital en América Latina durante la última década.
- b) Desafíos/challenges: Para explorar los obstáculos, dificultades y problemas que enfrentan los sistemas fiscales al adaptarse a la economía digital en América Latina.
- c) Fiscales: Para enfocarse en los aspectos fiscales, políticas y regulaciones relacionadas con la tributación en la economía digital.
- d) Tributación/taxation: Para examinar el proceso, los métodos y los sistemas de recaudación de impuestos en transacciones y actividades digitales en América Latina.
- e) Economía digital/digital economy: Para investigar las actividades económicas, los modelos de negocio y las transacciones realizadas a través de plataformas y tecnologías digitales.
- f) América Latina/Latin América: Para limitar el alcance del estudio a los países y la región de América Latina.

Se utilizaron operadores lógicos, como AND y OR, para utilizar la palabra clave "tendencias" en una búsqueda, se combinó con otros términos relevantes utilizando el operador lógico "AND". Por ejemplo, "tendencias AND tributación digital AND América Latina" para encontrar estudios y artículos que analizan las tendencias en la tributación digital específicamente en América Latina.

Una vez completada la búsqueda utilizando palabras clave, se procedió a realizar un proceso de filtrado, en el cual se aplicaron criterios predefinidos de inclusión y exclusión:

Criterios de inclusión:

- Se seleccionaron únicamente aquellas publicaciones que se hubieran realizado en los últimos 5 años para garantizar la relevancia y actualidad de la información utilizada.
- Se consideraron los artículos que proporcionaran tanto un enfoque teórico como empírico sobre el tema de investigación, con el fin de obtener una visión completa y fundamentada.
- Artículos identificados en bases de datos y motores de búsqueda como Scopus, Redalyc, Google Académico y Scielo.

2.3. Identificación y selección de artículos científicos.

Durante esta fase, se lleva a cabo la identificación de los resultados obtenidos en los portales digitales y posteriormente se realiza una revisión y evaluación de los estudios recopilados para determinar cuáles cumplen con los criterios de inclusión establecidos previamente. Para ello, se llevó a cabo una revisión breve de los títulos y resúmenes de los artículos, lo que permitió realizar una selección inicial de las publicaciones relevantes. Posteriormente, se procedió a un análisis detallado de un número específico de publicaciones que fueron consideradas para su inclusión en la revisión. Los resultados de este proceso se presentan en la Tabla 3, que proporciona información detallada sobre las publicaciones seleccionadas y analizadas durante la investigación.

Tabla 3

Fuentes seleccionadas para la revisión de literatura

Palabra clave	Total
Google académico.	13
Redalyc.	11
SciELO.	9
Scopus.	6
Total artículos seleccionados.	39

Nota: La Tabla indica las fuentes seleccionadas para la revisión.

Fuente: La autora.

Como parte del análisis, se verificó que el 60% de los artículos consultados estuvieran redactados en inglés, considerando que la mayor parte de la literatura científica se encuentra en este idioma. Estos hallazgos se presentan de manera visual en la Tabla 4.

Tabla 4

Artículos clasificados por idioma

Idioma	Número de artículos	Porcentaje de participación
Español.	15	38%
Inglés.	24	62%
Total.	39	100%

Nota: La Tabla indica los artículos científicos seleccionados por idioma.

Fuente: La autora.

2.4. Síntesis y presentación de resultados.

Se llevó a cabo un análisis exhaustivo de los artículos seleccionados, que implica la extracción y organización de la información relevante encontrada en los estudios revisados y se resumieron los principales hallazgos, tendencias y desafíos identificados en relación con las tendencias fiscales de la tributación en la economía digital de América Latina en la última década, por medio de una matriz de presentación de resultados que posee la estructura expuesta en la Tabla 5.

Tabla 5*Estructura de matriz de resultados*

Autor y año	Metodología	Resultados principales
< Nombre del o los autores y el año de la publicación >.	< Tipo o enfoque metodológico empleado para determinar los hallazgos >.	< Principales hallazgos respecto al tema de investigación >.

Nota: La Tabla indica un ejemplo de la estructura de presentación de los principales resultados de la revisión bibliográfica.

Fuente: La autora.

Finalmente, se consideró indispensable mencionar que en este paso fue necesario mantener la objetividad y rigurosidad científica, evitando la introducción de sesgos o interpretaciones subjetivas. Los resultados obtenidos se respaldaron con citas y referencias adecuadas a los estudios revisados.

3. Resultados

3.1. Tendencias en la Tributación de la Economía Digital de América Latina.

Tabla 6*Principales Resultados de Tendencias en la Tributación de la Economía Digital de América Latina*

Autor y Año	Metodología	Resultados Principales
Camarena (2019)	Análisis comparativo y estadístico.	Algunas empresas en América Latina se comparan favorablemente con las de países de la Organización para la Cooperación y Desarrollo Económico (OCDE) en términos de adopción de tecnologías digitales, pero en general, los datos apuntan a brechas considerables en la adopción de estas tecnologías en la región.
Barata (2021)	Análisis teórico y revisión bibliográfica.	La digitalización de la economía en América Latina ha impactado significativamente en la forma en que las empresas operan y cómo se realizan las transacciones comerciales. La adopción de tecnologías digitales ha permitido a las empresas mejorar su eficiencia, optimizar procesos y alcanzar nuevos mercados, pero aún existen brechas considerables en la adopción de estas tecnologías en toda la región.
Orellana et al. (2023)	Análisis teórico y revisión bibliográfica.	La transformación digital en la educación superior en América Latina es relevante, y las universidades tienen un papel relevante en la comprensión y promoción de la transformación digital en las comunidades. Sin embargo, el perfil del sistema educativo es importante para configurar este proceso de transformación digital.
BID (2023)	Análisis de datos y estudios de caso.	La industria minera en América Latina es un componente importante de la economía digital en algunos países de la región y requerirá políticas fiscales complejas. La minería ha sido una fuente de ingresos por exportaciones, ingresos fiscales y empleo en muchos países de la región. Con la digitalización y la transformación energética en curso, la industria minera jugará un papel aún más significativo en la economía digital de la región.

Nota: La Tabla indica una síntesis de los principales resultados de la revisión bibliográfica.

Fuente: La autora.

La economía digital en América Latina ha aumentado en la última década, y con ello, la tributación de esta economía se ha vuelto cada vez más relevante. Los gobiernos de la región han avanzado hacia procesos que han mejorado sustancialmente el desarrollo del gobierno electrónico, con la interacción con el usuario como una de sus principales fortalezas. Esto se denota en la agilidad de los procesos administrativos, que solían presentar entrapamientos burocráticos. Sin embargo, todavía queda un largo camino por recorrer en este aspecto en la región.

En un estudio realizado por Camarena (2019), se destaca que algunas empresas en la región se comparan favorablemente con las de los países de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) en términos de adopción de tecnologías digitales, sin embargo, en general, los datos apuntan a brechas considerables en la adopción. Además de la información ya proporcionada, es importante resaltar que la digitalización de la economía en América Latina ha impactado significativamente en la forma en que las empresas operan y cómo se realizan las transacciones comerciales. La adopción de tecnologías digitales ha permitido a las empresas mejorar su eficiencia, optimizar procesos y alcanzar nuevos mercados. Sin embargo, como se menciona en el estudio de Barata (2021), aún existen brechas considerables en la adopción de estas tecnologías en toda la región. Por otro lado, Orellana et al. (2023) destacan la importancia de la transformación digital en la educación superior en América Latina. Según los autores, las universidades juegan un papel relevante en la comprensión de la transformación digital efectiva en las comunidades, pero el perfil del sistema educativo es muy importante para configurar este proceso.

Como señala el estudio de Faúndez-Ugalde et al. (2021), las universidades tienen un papel importante en la comprensión y promoción de la transformación digital en las comunidades. La adopción de tecnologías digitales en el ámbito educativo puede mejorar la accesibilidad y la calidad de la educación, así como fortalecer las habilidades digitales de los estudiantes para enfrentar los desafíos de la economía digital en el futuro. En este contexto, el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) proporciona una visión detallada de la tributación de la industria minera en la región, que es un componente importante de la economía digital en algunos países (Faúndez-Ugalde et al., 2021). Según este informe, la minería ha sido una industria importante en muchos países de América Latina y el Caribe como fuente de ingresos por exportaciones, ingresos fiscales y empleo. Con la digitalización y la transformación energética en curso y la creciente demanda mundial de estas nuevas tecnologías en las próximas décadas, la industria minera de metales (incluyendo litio, cobalto, cobre y metales de tierras raras) jugará un papel aún más significativo.

Además, se destaca que la política fiscal minera es un tema complejo. No sólo se aplica al diseño de las regalías, que son los pagos realizados por las empresas al propietario del recurso, sino también a otros impuestos que afectan las decisiones de inversión, como los impuestos a las ganancias de las empresas, los impuestos a las ventas de capital y los impuestos inmobiliarios. Por lo tanto, cuando los gobiernos deciden sus políticas de regalías, necesitan considerar sus otras políticas fiscales que impactan en las decisiones de inversión y los ingresos (Bonilla, 2022). En este sentido, el sistema fiscal es el principal medio por el cual un gobierno recauda rentas de la propiedad de los recursos. Desde el punto de vista de las investigaciones de la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL) (2019) los gravámenes, destinados a recaudar las rentas de los recursos, incluyen las ofertas de bonos en las ventas de arrendamientos y las regalías. Estas últimas se evalúan como un porcentaje de los ingresos de la venta de minerales, un cargo por cada unidad de producción vendida al mercado, o una participación en los beneficios (o rentas).

Por otra parte, autores como Camarena (2019) y Zhu (2021) sostienen que una de las principales tendencias en la tributación de la economía digital en América Latina es la implementación de impuestos específicos sobre los servicios digitales, conocidos como el Impuesto a los Servicios Digitales (ISD); no confundir con Impuesto a la Salida de Divisas. De acuerdo con la OECD y IDB (2016), en respuesta al crecimiento exponencial de las transacciones digitales y al aumento de las empresas tecnológicas extranjeras que operan en la región, varios países de América Latina han tomado medidas para implementar el ISD como parte de su estrategia tributaria en la economía digital. Por ejemplo, Mena-Dávila et al. (2022) menciona que en 2020, Chile implementó el ISD con una tasa del 19% para gravar los servicios digitales prestados por empresas extranjeras. De manera similar, Colombia también ha considerado la implementación de un impuesto a los servicios digitales para aumentar su recaudación fiscal y abordar la evasión en el ámbito digital. Otros países como Argentina y Brasil han debatido sobre la posibilidad de aplicar impuestos similares a las empresas digitales.

Otros autores como Díaz (2022) manifiestan que el propósito fundamental del ISD es asegurar que las empresas digitales contribuyan fiscalmente en los países donde generan ingresos, de manera acorde a su nivel de actividad económica en la región. Tradicionalmente, las empresas tecnológicas multinacionales han utilizado estructuras corporativas sofisticadas y la movilidad de los ingresos para minimizar su carga tributaria. Lavrentyeva y Karavaeva (2023) y Zhang et al. (2022) afirman que esto ha llevado a una percepción de que estas empresas no están pagando una cantidad justa de impuestos en los países donde operan, lo que ha generado preocupación en los gobiernos y en la opinión pública sobre la equidad fiscal. Sin embargo, la implementación del ISD ha planteado desafíos significativos. Uno de los principales problemas radica en la coordinación y efectividad en su aplicación entre distintas jurisdicciones. Dado que muchas empresas digitales operan a nivel global y ofrecen servicios a usuarios de múltiples países, la

asignación y recaudación de impuestos puede resultar compleja y conflictiva (Klein et al., 2022). Además, algunos países han implementado el ISD de manera unilateral, sin un consenso internacional, lo que ha llevado a tensiones y disputas sobre la tributación de empresas transnacionales (Harpaz, 2021).

La falta de un marco regulatorio armonizado a nivel internacional también ha generado inquietudes sobre la posibilidad de doble imposición, es decir, que una misma transacción pueda ser gravada por más de un país, lo que puede afectar la competitividad y la inversión extranjera en la región. La ausencia de estándares globales para la tributación de la economía digital ha dificultado la implementación efectiva del ISD y ha creado una situación en la que los países luchan por asegurar su parte justa de los ingresos fiscales generados por estas empresas (Bruce et al., 2022). A pesar de los desafíos, el ISD representa un intento de adaptar el sistema tributario a la nueva realidad económica digital. Para lograr una implementación exitosa y efectiva, se requiere una mayor cooperación y coordinación entre los países, así como la búsqueda de consensos internacionales para desarrollar un marco normativo armonizado que aborde de manera justa y equitativa la tributación de las actividades digitales en la región.

Por otra parte, Becerra y Waisbord (2021), Lavrentyeva y Karavaeva (2023) y Zhang et al. (2022) sostienen que el auge del comercio electrónico ha sido una de las principales transformaciones en la economía digital de América Latina en los últimos años. El crecimiento del e-commerce ha llevado a un incremento significativo en las compras en línea desde el extranjero, lo que ha planteado desafíos en la tributación de estas transacciones y ha generado interrogantes sobre cómo gravar adecuadamente estas operaciones para asegurar la adecuada recaudación de impuestos en el país de destino. Los autores afirman que una de las principales cuestiones que surgen en el contexto del comercio electrónico transfronterizo es cómo asignar y gravar los impuestos sobre las ventas realizadas por empresas extranjeras que venden productos y servicios a consumidores en América Latina. La ausencia de una presencia física de estas empresas en el país dificulta la recaudación de impuestos y ha llevado a los gobiernos a buscar soluciones innovadoras para abordar esta situación.

En respuesta a estos desafíos, muchos países de la región han implementado o considerado la aplicación de impuestos sobre el comercio electrónico transfronterizo (León-Vega et al., 2023). Algunos países han optado por gravar las ventas en línea de bienes y servicios digitales con impuestos sobre el valor agregado (IVA) o impuestos sobre las ventas. Estos impuestos buscan asegurar que las empresas extranjeras que realizan ventas en línea a consumidores locales contribuyan fiscalmente en el país de destino y nivelar el campo de juego con los comerciantes locales sujetos a regulaciones tributarias más tradicionales. Mientras que otros han implementado gravámenes específicos sobre los envíos internacionales. Estos impuestos buscan garantizar que las empresas extranjeras que realizan ventas en línea a consumidores locales contribuyan fiscalmente en el país de destino y nivelar el campo de juego con los comerciantes locales que están sujetos a regulaciones tributarias más tradicionales (Harpaz, 2021; Klein et al., 2022).

Además de la tributación directa sobre las transacciones en línea, la facturación electrónica se ha convertido en una herramienta esencial para mejorar la transparencia y el control fiscal en la economía digital de América Latina. Autores como Sebele (2022) manifiestan que la implementación de sistemas de facturación electrónica ha permitido a los gobiernos tener una visibilidad más clara de las transacciones comerciales en línea, lo que ha facilitado la detección de operaciones fraudulentas o evasión fiscal. La facturación electrónica también ha mejorado la eficiencia en la recaudación de impuestos, al reducir los costos asociados con la gestión y procesamiento de facturas en papel. Olbert y Spengel (2019) complementan que la facturación electrónica ha proporcionado a los contribuyentes una mayor facilidad para cumplir con sus obligaciones fiscales, ya que les permite emitir y recibir facturas de forma electrónica de manera ágil y segura. Esto ha reducido la carga administrativa para las empresas y ha fomentado una mayor cultura de cumplimiento tributario.

Otro tema de interés relacionado con este ápice de investigación es la expansión de las criptomonedas y las finanzas descentralizadas, que ha sido una tendencia disruptiva en la economía digital de América Latina. Kuanrudee et al. (2022), Olbert y Spengel (2019), y Scartascini (2018) expresan que las criptomonedas, como el Bitcoin, Ethereum y otras altcoins, han ganado popularidad en la región como una alternativa a las monedas tradicionales y una forma de inversión y especulación. Además, Jara (2020) dice que el crecimiento de las finanzas descentralizadas ha brindado a los usuarios la posibilidad de acceder a una amplia gama de servicios financieros, como préstamos, intercambios y rendimiento de activos, sin la intermediación de instituciones financieras tradicionales.

Sin embargo, las ganancias de capital generadas por la compraventa de criptomonedas y las transacciones realizadas en DeFi presentan desafíos significativos en cuanto a su rastreo y gravamen por parte de los gobiernos de América Latina (Mas y Junquera, 2021). Las criptomonedas operan en un entorno digital, lo que dificulta su rastreo y control por parte de las autoridades fiscales. Las transacciones de criptomonedas suelen realizarse de forma anónima y se llevan a cabo a través de plataformas en línea descentralizadas, lo que dificulta la identificación de los contribuyentes y la determinación de los montos involucrados en cada transacción (Ramírez et al., 2023). Además, trabajos de investigación como los de Hrabčák et al. (2021) y Ruiz et al. (2022) concluyeron que la naturaleza transfronteriza de las criptomonedas plantea un desafío adicional en términos de tributación. Las criptomonedas son activos digitales que pueden ser adquiridos y comercializados por personas de diferentes países sin restricciones geográficas. Esto significa que las ganancias de capital generadas por la compraventa de criptomonedas pueden cruzar fácilmente las fronteras y quedar fuera del alcance de las autoridades fiscales locales. La falta de una coordinación y regulación global en relación con la tributación de las criptomonedas ha generado incertidumbre y complejidad en el tratamiento fiscal de estas transacciones en América Latina.

Los gobiernos de la región enfrentan el reto de desarrollar regulaciones fiscales adecuadas para abordar estas nuevas formas de activos digitales y garantizar una tributación efectiva. En este sentido, algunos países de América Latina han tomado medidas para establecer impuestos sobre las ganancias de capital generadas por la compraventa de criptomonedas. De manera específica, Hernández-Castellanos et al. (2021), Mena-Dávila et al. (2022) y Jorratt (2020) exponen que Colombia ha establecido que las ganancias obtenidas por la venta de criptomonedas están sujetas a impuestos sobre la renta. En Argentina, las ganancias de capital obtenidas por la compraventa de criptomonedas también están sujetas a impuestos sobre la renta, con tasas que varían según el monto de las ganancias.

Por lo que se puede concluir que, debido a diversas tendencias disruptivas, la situación tributaria en la economía digital de América Latina se encuentra en constante cambio. Las tendencias que están afectando la forma en que los gobiernos de la región abordan la recaudación de impuestos en el ámbito digital incluyen la implementación de impuestos específicos sobre los servicios digitales, la tributación del comercio electrónico transfronterizo, la expansión de las criptomonedas y las finanzas descentralizadas. Estas tendencias presentan desafíos importantes, como la identificación y gravamen de transacciones digitales, el rastreo de criptomonedas y la necesidad de desarrollar marcos regulatorios adecuados. Para garantizar una tributación efectiva y justa en la economía digital en constante cambio, los países de América Latina deben enfrentar estos desafíos con una visión progresista, buscando coordinación a nivel internacional y promoviendo la innovación en sus sistemas fiscales. Solo si los países de América Latina evolucionan y cambian sus políticas fiscales, podrán aprovechar plenamente las oportunidades y superar los desafíos que surgen en el entorno tributario de la economía digital.

3.2. Desafíos en la Tributación de la Economía Digital de América Latina.

Tabla 7

Principales Resultados de Desafíos en la Tributación de la Economía Digital de América Latina.

Autor y Año	Metodología	Resultados Principales
Tsindeliani et al. (2019).	Análisis teórico y revisión bibliográfica.	Uno de los desafíos más significativos en la tributación de la economía digital en América Latina es la determinación de la jurisdicción adecuada para gravar las transacciones. Las empresas en el ámbito digital pueden operar y generar ingresos en múltiples países sin necesidad de tener una presencia física establecida en cada uno de ellos, lo que ha creado un escenario complejo en el que las autoridades fiscales se enfrentan a dificultades para identificar y asignar impuestos a las empresas de manera adecuada.
Bruce et al. (2022).	Análisis cuantitativo y cualitativo.	La implementación de impuestos sobre los servicios digitales ha generado preocupación entre los gobiernos de América Latina, ya que algunas empresas digitales establecen sus sedes en países con regímenes fiscales más favorables para reducir sus obligaciones fiscales. La naturaleza digital de las transacciones dificulta su seguimiento y registro, lo que puede dificultar la identificación de las empresas involucradas y el monto de los ingresos generados.

Autor y Año	Metodología	Resultados Principales
Carrero (2023).	Análisis cuantitativo y cualitativo.	La falta de un marco regulatorio claro y consistente para la economía digital genera incertidumbre y desconfianza en el ambiente empresarial. La falta de claridad en las regulaciones fiscales puede desincentivar la inversión y el crecimiento en la economía digital de América Latina, lo que podría tener un impacto negativo en el desarrollo económico de la región. Además, la economía digital es altamente dinámica, lo que lleva a que las regulaciones fiscales se vuelvan obsoletas rápidamente, dificultando la capacidad de los gobiernos para adaptarse a los cambios en el entorno digital.
Zurita et al. (2019).	Análisis cuantitativo y cualitativo.	La falta de capacidad y experiencia en la tributación de la economía digital es un desafío significativo en la región. Muchos gobiernos en América Latina pueden carecer de la experiencia y conocimientos necesarios para implementar y hacer cumplir eficazmente las regulaciones fiscales en el contexto digital. La tributación de la economía digital requiere una comprensión profunda de las tecnologías y modelos de negocio en línea, así como la capacidad para identificar y gravar adecuadamente las transacciones digitales.

Nota: La Tabla indica una síntesis de los principales resultados de la revisión bibliográfica.

Entre los desafíos que deben enfrentar la mayoría de las administraciones públicas a nivel global, se encuentra el de generar una mayor dinámica entre el Estado y la ciudadanía como fiel reflejo de un adecuado proceso de gobierno. Además, existen problemas relacionados con la infraestructura y el soporte tecnológico, así como factores de naturaleza económico-social, cultural y política.

Uno de los desafíos más significativos en la tributación de la economía digital en América Latina es la determinación de la jurisdicción adecuada para gravar las transacciones. A diferencia de las transacciones tradicionales que tienen una ubicación física clara, las empresas en el ámbito digital pueden operar y generar ingresos en múltiples países sin necesidad de tener una presencia física establecida en cada uno de ellos (Tsindeliani et al., 2019). Esta característica de la economía digital ha creado un escenario complejo en el que las autoridades fiscales se enfrentan a dificultades para identificar y asignar impuestos a las empresas de manera adecuada.

En el contexto de la economía digital, autores como Barata (2021) y Zhu (2021) exponen que las empresas pueden realizar operaciones comerciales en línea que cruzan fronteras nacionales sin que esto implique una presencia física permanente en el país donde se genera el ingreso. Esto ha llevado a que algunas empresas digitales establezcan sus sedes en países con regímenes fiscales más favorables o con una menor carga tributaria, lo que les permite reducir sus obligaciones fiscales. Esta práctica, conocida como "elusión fiscal", ha generado preocupación entre los gobiernos de América Latina, quienes buscan asegurarse de que las empresas que operan en la región contribuyan adecuadamente a los ingresos fiscales de los países donde generan beneficios. Según Bruce et al. (2022) y Camarena (2019), el rastreo de las transacciones digitales también se ha convertido en un desafío significativo para las autoridades fiscales. La naturaleza digital de las transacciones dificulta su seguimiento y registro, lo que puede dificultar la identificación de las empresas involucradas y el monto de los ingresos generados.

Esto ha llevado a que algunas empresas puedan operar en el ámbito digital de manera opaca y evadir el pago de impuestos de manera más sencilla. Además, la falta de una coordinación efectiva entre los países en relación con la tributación de las transacciones digitales ha generado lagunas y oportunidades para la evasión fiscal. Para abordar estos desafíos, los gobiernos de América Latina deben buscar formas efectivas de rastrear y gravar las transacciones digitales que cruzan fronteras. Una posible solución es la implementación de acuerdos de cooperación internacional en materia fiscal, que permitan a los países compartir información y colaborar en el rastreo de operaciones y la identificación de empresas (Roche et al., 2022). Además, se deben desarrollar marcos regulatorios claros y efectivos que aborden la tributación de la economía digital de manera integral y que proporcionen orientación clara sobre cómo gravar las operaciones en línea (Carrero, 2023).

Según un estudio de Carrero (2023), uno de los principales desafíos es la falta de un marco regulatorio claro y consistente para la economía digital. Como señala Martens (2016), en un entorno digital, las empresas tienen la capacidad de operar en múltiples jurisdicciones al mismo tiempo, lo que dificulta la determinación

de dónde se genera el valor y, por ende, dónde deben pagar los impuestos. Esta falta de claridad en las regulaciones fiscales puede llevar a situaciones de elusión fiscal, donde las empresas buscan aprovechar lagunas legales y diferencias entre las legislaciones de los diferentes países para reducir sus obligaciones fiscales. Además, Kwan et al. (2022) y Roy y Khan (2021) manifiestan que la falta de acuerdos internacionales sobre la tributación de la economía digital agrava aún más este problema. La economía digital trasciende las fronteras nacionales, lo que requiere una cooperación y coordinación efectiva entre los países para garantizar una tributación justa y adecuada. Sin embargo, la ausencia de acuerdos y estándares internacionales sobre cómo gravar las operaciones digitales dificulta la tarea de los gobiernos para abordar de manera efectiva la tributación en este ámbito.

Por lo que se puede decir que la falta de un marco regulatorio claro y consistente también puede generar incertidumbre y desconfianza en el ambiente empresarial. Las empresas digitales necesitan tener una comprensión clara de las obligaciones fiscales que deben cumplir en cada jurisdicción en la que operan para tomar decisiones informadas sobre su estructura de negocios y planificación fiscal. La falta de claridad en las regulaciones fiscales puede desincentivar la inversión y el crecimiento en la economía digital de América Latina, lo que podría tener un impacto negativo en el desarrollo económico de la región.

Como último aspecto a abordar en este apartado, es importante recalcar que la economía digital es altamente dinámica y experimenta constantes avances tecnológicos y nuevos modelos de negocio que emergen de manera acelerada. Según los estudios realizados por Bonilla (2022) y Rivera-Romeral (2020), este constante cambio puede llevar a que las regulaciones fiscales se vuelvan obsoletas rápidamente, lo que dificulta la capacidad de los gobiernos para mantenerse al día y adaptarse a estos cambios. Esta situación genera incertidumbre y desafíos en la recaudación de impuestos, ya que los marcos normativos pueden no estar alineados con las prácticas y operaciones actuales de las empresas digitales. La falta de capacidad y experiencia en la tributación de la economía digital también se presenta como un desafío significativo en la región.

Como señalan Jara (2020) y Llanos et al. (2022), muchos gobiernos en América Latina pueden carecer de la experiencia y conocimientos necesarios para implementar y hacer cumplir eficazmente las regulaciones fiscales en el contexto digital. La tributación de la economía digital requiere una comprensión profunda de las tecnologías y modelos de negocio en línea, así como la capacidad para identificar y gravar adecuadamente las transacciones digitales. La falta de personal capacitado y especializado en temas fiscales digitales puede resultar en una aplicación ineficaz de las leyes tributarias y, en última instancia, en la pérdida de ingresos fiscales para los países de la región. Asimismo, Zurita et al. (2019) exponen que en respuesta a estos desafíos, los gobiernos de América Latina deben tomar medidas proactivas para abordar la rápida evolución de la economía digital y fortalecer su capacidad en la tributación de este entorno en constante cambio.

Una estrategia clave es promover la colaboración entre los sectores público y privado, así como la academia, para compartir conocimientos y experiencias en la tributación de la economía digital. Además, es fundamental que los gobiernos inviertan en programas de capacitación y formación para su personal fiscal, para que puedan adquirir las habilidades y conocimientos necesarios para abordar los desafíos de la economía digital de manera efectiva (Gutiérrez-Guijarro, 2020). La implementación de tecnologías avanzadas también puede ser de gran ayuda en la tributación de la economía digital. La automatización y digitalización de los procesos fiscales pueden mejorar la eficiencia y precisión en la recaudación de impuestos, lo que permitirá a los gobiernos adaptarse más rápidamente a los cambios en el entorno digital (Kwan et al., 2022). Además, el uso de herramientas tecnológicas puede ayudar a rastrear y registrar las transacciones digitales de manera más efectiva, lo que facilitará la identificación y gravamen de las empresas que operan en línea (Camarena, 2019).

Por lo que se puede concluir que los gobiernos de América Latina deben enfrentar importantes desafíos como la rápida evolución de la economía digital y la falta de capacidad y experiencia en la tributación de este entorno. Es fundamental que los gobiernos se enfoquen en fortalecer su capacidad en esta economía digital en constante cambio y adopten enfoques innovadores y tecnológicos para abordar los desafíos presentados para garantizar una tributación efectiva en esta economía digital en constante cambio. Los países de América Latina solo podrán enfrentar estos desafíos y aprovechar plenamente las oportunidades que ofrece la economía digital para la recaudación de impuestos y el desarrollo económico sostenible mediante la colaboración, la capacitación y el uso adecuado de la tecnología.

3.3. Estrategias y Soluciones Propuestas en la Literatura.

Tabla 8

Principales Resultados de Estrategias y Soluciones Propuestas en la Literatura.

Autor y Año	Metodología	Resultados Principales
Rivera Romeral (2020).	Análisis de políticas públicas y revisión de la literatura sobre gobierno electrónico y su impacto en la administración tributaria.	Fomento y desarrollo del gobierno electrónico como estrategia clave para abordar los desafíos de la tributación en la economía digital. Utilización de tecnologías de la información y la comunicación (TIC) para transformar la administración pública y mejorar la relación entre el Estado y los ciudadanos en el contexto digital.
León-Vega et al. (2023).	Revisión de experiencias de gobierno electrónico en la región y análisis de la participación ciudadana en políticas fiscales.	Recolección de opiniones y sugerencias de la ciudadanía en temas tributarios y fiscales a través de plataformas digitales y aplicaciones para una mayor inclusión y consideración de las necesidades y perspectivas de los contribuyentes en el diseño de políticas fiscales.
Becerra Waisbord y (2021).	Estudio de caso y análisis comparativo de procesos gubernamentales tradicionales y digitalizados en la administración tributaria.	Mejora continua de los procesos gubernamentales mediante la implementación de sistemas y plataformas digitales en la administración pública. Simplificación y agilización de los procedimientos administrativos para reducir la burocracia y los trámites engorrosos característicos de los sistemas fiscales tradicionales.
Faúndez-Ugalde et al. (2021).	Análisis de políticas de transparencia y revisión de sistemas de datos abiertos en el contexto fiscal.	Promoción de la transparencia en el manejo de los recursos y la toma de decisiones fiscales mediante la digitalización de la información y la implementación de sistemas de datos abiertos. Proporcionar a los ciudadanos acceso a la información sobre el uso de los fondos públicos y los resultados de las políticas fiscales para fortalecer la confianza en el gobierno y en el sistema tributario en general
Mpofu y Moloji (2022).	Análisis de sistemas de gestión tributaria electrónica y su impacto en la recaudación fiscal.	Mayor eficiencia en la recaudación fiscal mediante la adopción de tecnologías digitales en la administración pública. Utilización de sistemas de gestión tributaria electrónica para facilitar la captura y procesamiento de la información financiera, reduciendo los tiempos de respuesta y agilizando los procedimientos de recaudación.
Harpaz (2021).	Revisión de políticas públicas y análisis de sinergias entre diversas áreas de políticas en el contexto de la economía digital.	Creación de sinergias entre diversas áreas de políticas para abordar los desafíos de la economía digital de manera integral en América Latina. - Establecimiento de un vínculo sólido entre políticas para maximizar beneficios y minimizar desigualdades y desafíos surgidos con la evolución de la economía digital.
Zurita et al. (2019).	Análisis de políticas redistributivas y su impacto en la economía digital.	Implementación de políticas redistributivas para compartir las ganancias de la automatización y la inteligencia artificial de manera equitativa. Imposición a empresas con mayores ingresos y utilización de recursos para financiar programas de protección social y desarrollo de habilidades, compensando la pérdida de empleos tradicionales debido a la automatización y brindando apoyo a sectores de la población que enfrenen dificultades para adaptarse a los cambios tecnológicos.
Llanos et al. (2022).	Análisis de políticas de desarrollo de habilidades	Creación de sinergias entre políticas de desarrollo de habilidades y empleo con políticas de protección social

Autor y Año	Metodología	Resultados Principales
Orellana et al. (2023).	y empleo en el contexto de la economía digital. Análisis de políticas fiscales efectivas y revisión del desempeño de la administración tributaria.	para mejorar la inclusión laboral y garantizar que los trabajadores se beneficien de las oportunidades generadas por la economía digital. Implementación de políticas fiscales efectivas y fortalecimiento de la administración tributaria para abordar los desafíos relacionados con la evasión fiscal y la economía informal en la economía digital.

Nota: La Tabla indica una síntesis de los principales resultados de la revisión bibliográfica.

El fomento y desarrollo del gobierno electrónico se presenta como una de las principales estrategias recomendadas para abordar los desafíos de la tributación en la economía digital de América Latina. Esta estrategia se enfoca en aprovechar las tecnologías de la información y la comunicación (TIC) para transformar la administración pública y mejorar la relación entre el Estado y los ciudadanos en el contexto digital (Rivera Romeral, 2020). La implementación de políticas públicas adecuadas y eficientes en el gobierno electrónico busca promover la participación activa de los ciudadanos en el proceso de toma de decisiones. A través de plataformas digitales y aplicaciones, se pueden recoger las opiniones y sugerencias de la ciudadanía en temas tributarios y fiscales, lo que permitirá una mayor inclusión y consideración de las necesidades y perspectivas de los contribuyentes en el diseño de las políticas fiscales (León-Vega et al., 2023).

Además, el gobierno electrónico busca la mejora continua de los procesos gubernamentales. Con la implementación de sistemas y plataformas digitales, los procedimientos administrativos pueden simplificarse y agilizarse, reduciendo la burocracia y los trámites engorrosos que a menudo caracterizan a los sistemas fiscales tradicionales. Esto no solo beneficia a los ciudadanos al facilitarles el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, sino que también permite a la administración pública operar de manera más eficiente y efectiva (Becerra y Waisbord, 2021; Klein et al., 2022). La incorporación de las TIC en la administración pública también promueve la transparencia en el manejo de los recursos y la toma de decisiones fiscales. Mediante la digitalización de la información y la implementación de sistemas de datos abiertos, se puede proporcionar a los ciudadanos acceso a la información sobre el uso de los fondos públicos y los resultados de las políticas fiscales. Esto contribuye a fortalecer la confianza de la ciudadanía en el gobierno y en el sistema tributario en general (Faúndez-Ugalde et al., 2021; Orellana et al., 2023).

Asimismo, la adopción de tecnologías digitales en la administración pública permite una mayor eficiencia en la recaudación fiscal. Los sistemas de gestión tributaria electrónica facilitan la captura y procesamiento de la información financiera, lo que reduce los tiempos de respuesta y agiliza los procedimientos de recaudación. Esto puede resultar en un aumento de la recaudación fiscal, ya que se reducen las oportunidades para la evasión y la elusión fiscal (Barata, 2021; Zhu, 2021). Además de mejorar la eficiencia y la recaudación, el gobierno electrónico también puede reducir los costos de cumplimiento para los contribuyentes. Al eliminar la necesidad de trámites presenciales y papel, se disminuyen los costos administrativos tanto para los ciudadanos como para el Estado. Esto puede incentivar el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias y reducir la carga administrativa para las pequeñas y medianas empresas (Mpofu y Moloi, 2022).

La creación de sinergias entre las políticas públicas se presenta como otra estrategia esencial para abordar los desafíos de la economía digital de manera integral en América Latina. Esta estrategia propuesta, tal como destaca Harpaz (2021), implica establecer un vínculo sólido entre diversas áreas de políticas con el objetivo de maximizar los beneficios y minimizar las desigualdades y desafíos que surgen con la evolución de la economía digital. Por otra parte, es importante exponer que la economía digital ha traído consigo una serie de cambios y oportunidades en el ámbito laboral, creando nuevos tipos de empleos relacionados con la inteligencia artificial, el comercio electrónico y el desarrollo tecnológico. Sin embargo, también ha contribuido a la concentración de poder de mercado en un pequeño número de "empresas superestrella", que acumulan grandes cantidades de datos y generan ganancias y riqueza de manera desproporcionada.

Según Zurita et al. (2019), para abordar esta situación y garantizar que los beneficios de la economía digital sean más ampliamente distribuidos, es crucial implementar políticas que permitan compartir las ganancias de la automatización y la inteligencia artificial de manera equitativa. Esto podría incluir la adopción de políticas redistributivas que gravan a las empresas con mayores ingresos y utilizan esos recursos para financiar programas de protección social y desarrollo de habilidades. De esta manera, se podría compensar

la pérdida de empleos tradicionales debido a la automatización y brindar apoyo a aquellos sectores de la población que enfrenten dificultades para adaptarse a los cambios tecnológicos. Además, Llanos et al. (2022) y Orellana et al. (2023) mencionan que la creación de sinergias entre las políticas también podría abordar los desafíos relacionados con la evasión fiscal y la economía informal en la economía digital. La implementación de políticas fiscales efectivas y el fortalecimiento de la administración tributaria podrían mejorar la recaudación fiscal y reducir la brecha de evasión fiscal en la economía digital. Asimismo, al vincular las políticas de desarrollo de habilidades y empleo con las políticas de protección social, se podría mejorar la inclusión laboral y garantizar que los trabajadores se beneficien de las oportunidades generadas por la economía digital.

3.4. Perspectiva a futuro de la Tributación en la Economía Digital de América Latina y el Caribe

Tabla 9

Principales Resultados de Perspectiva a futuro de la Tributación en la Economía Digital

Autor y Año	Metodología	Resultados Principales
Grondona et al. (2020).	Análisis de perspectivas futuras y revisión del informe del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) sobre la tributación en la economía digital.	Transición hacia el gobierno electrónico con una visión integradora que tenga en cuenta la diversidad de realidades sociales en la región. Superación de barreras geográficas y culturales que puedan obstaculizar el avance del gobierno electrónico.
León-Vega et al. (2023).	Análisis de dimensiones clave en la tributación digital y revisión del informe del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) sobre la economía digital en América Latina y el Caribe.	Protección de datos personales y privacidad en el contexto de los sistemas de identificación digital como aspecto crítico. Garantía de seguridad y privacidad de los datos para fomentar la confianza en el gobierno y en las empresas que operan en el ámbito digital. Inclusión social como factor fundamental en la tributación en la economía digital.
Olbert y Spengel (2019).	Análisis de exclusión digital en la región y revisión de políticas de inclusión social.	Garantizar acceso de todos los ciudadanos a sistemas de identificación digital para mejorar la vida diaria y fomentar inclusión en la economía digital.
Ramírez et al. (2023).	Revisión de políticas de acceso digital y desarrollo de programas de capacitación.	Creación de políticas y programas que faciliten el acceso de todos los ciudadanos a los sistemas de identificación digital. Promoción de la alfabetización digital y capacitación para un uso efectivo de las herramientas digitales.
Bruce et al. (2022).	Análisis de regulaciones y revisión de mecanismos de rendición de cuentas en el contexto de la protección de datos.	Establecimiento de marcos normativos sólidos para proteger datos personales y garantizar la privacidad. Designación de un organismo de supervisión independiente para auditar y evaluar regularmente la seguridad de los sistemas de identificación digital.

Nota: La Tabla indica una síntesis de los principales resultados de la revisión bibliográfica.

Para lograr una mayor interactividad mediada por el gobierno electrónico, será necesario superar barreras geográficas y culturales que puedan obstaculizar su avance. Además, esta transición debe estar en sintonía con los intereses políticos de los gobiernos en el poder, lo que permitirá una implementación más efectiva y consensuada de las políticas tributarias en la economía digital.

En el contexto de la tributación en la economía digital de América Latina y el Caribe, el informe del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) resalta seis dimensiones clave que requieren una especial atención en las discusiones de políticas a futuro (Grondona et al., 2020; León-Vega et al., 2023). Uno de los aspectos más críticos es la protección de datos personales y la privacidad en el contexto de los sistemas de

identificación digital. Con el creciente uso de tecnologías digitales en la administración pública y la economía, se ha vuelto fundamental garantizar que la información personal y sensible de los ciudadanos esté debidamente salvaguardada (Bonilla, 2022). Los sistemas de identificación digital, que son esenciales para el desarrollo de una economía digital sólida, almacenan una gran cantidad de datos personales, desde información básica como nombres y direcciones hasta datos más sensibles como información biométrica utilizada para la autenticación (Becerra y Waisbord, 2021). En este sentido, la confianza en la seguridad y privacidad de estos sistemas es un requisito fundamental para su adopción masiva y su éxito en el entorno digital.

Una protección efectiva de datos personales y privacidad no solo es crucial para proteger los derechos fundamentales de los ciudadanos, sino también para fomentar la confianza en el gobierno y en las empresas que operan en el ámbito digital. La confianza es un factor clave para que los ciudadanos y las empresas estén dispuestos a utilizar los servicios y plataformas digitales ofrecidos por el gobierno y el sector privado. Sin la confianza adecuada en la seguridad y privacidad de los datos, muchos usuarios pueden mostrar reticencia a utilizar estos servicios, lo que limitaría el alcance y la eficacia de la tributación digital (Zhang et al., 2022). Además, la protección de datos personales es un aspecto de gran relevancia en el marco legal y regulatorio. Los gobiernos deben asegurarse de que existan leyes y regulaciones sólidas para proteger los datos personales y sancionar cualquier violación de privacidad que pueda ocurrir en el ámbito digital. La ausencia de una regulación adecuada podría dar lugar a abusos y malas prácticas en la recolección y uso de datos, lo que afectaría negativamente la confianza de los ciudadanos en el sistema tributario digital (Bruce et al., 2022).

La inclusión social es un factor fundamental en la perspectiva a futuro de la tributación en la economía digital de América Latina y el Caribe. En el contexto de los sistemas de identificación digital, es esencial garantizar que todos los ciudadanos tengan acceso a estos servicios, lo que puede tener un impacto significativo en su calidad de vida y bienestar (Mena-Dávila et al., 2022). Los sistemas de identificación digital permiten a las personas acceder de manera más ágil y eficiente a servicios gubernamentales, transacciones comerciales y diversas plataformas digitales. Al reducir los costos de transacción y facilitar el acceso a bienes y servicios, estas herramientas pueden mejorar la vida diaria de los ciudadanos y fomentar una mayor inclusión en la economía digital. Según Olbert y Spengel (2019), la exclusión digital es una preocupación importante en la región, ya que existen disparidades socioeconómicas y geográficas que pueden dificultar el acceso de ciertos grupos de población a la tecnología y a los servicios digitales. Es esencial abordar estas brechas para evitar la marginalización de sectores de la sociedad y asegurar que todos puedan beneficiarse de las oportunidades que ofrece la economía digital.

Para lograr una inclusión efectiva en esta iniciativa, es necesario que los gobiernos trabajen en la creación de políticas y programas que faciliten el acceso de todos los ciudadanos a los sistemas de identificación digital. Esto puede incluir la expansión de la infraestructura de comunicaciones en áreas rurales y remotas, la promoción de la alfabetización digital y el desarrollo de programas de capacitación para que las personas puedan utilizar de manera efectiva las herramientas digitales (Ramírez et al., 2023). Además, se debe tener en cuenta la adquisición de plataformas digitales, es decir, la integración y adopción de tecnologías digitales en las operaciones gubernamentales. Asimismo, es importante promover el uso responsable de la tecnología, especialmente en el contexto de la tributación, para evitar abusos o malas prácticas en la recolección y uso de datos fiscales (Kwan et al., 2022).

El papel del gobierno en la identidad digital es un aspecto crítico en la tributación de la economía digital en América Latina y el Caribe. Los sistemas de identificación digital son fundamentales para facilitar las transacciones digitales y mejorar la eficiencia en los servicios gubernamentales, pero también plantean importantes desafíos en términos de seguridad, privacidad y regulación.

Es esencial que los sistemas de identificación digital implementados estén respaldados por una regulación clara y efectiva. La falta de una regulación adecuada puede conducir a vulnerabilidades y riesgos de seguridad, lo que podría comprometer la confianza de los ciudadanos en estos sistemas. Por lo tanto, los gobiernos deben establecer marcos normativos sólidos que definan las obligaciones y responsabilidades tanto de las instituciones gubernamentales como de los proveedores de servicios digitales en cuanto al manejo de los datos personales (Barata, 2021). La regulación debe garantizar la transparencia en el uso de los datos y la protección de la privacidad de los ciudadanos. Esto implica establecer reglas claras sobre cómo se recopilan, almacenan y utilizan los datos, así como el consentimiento informado de los ciudadanos para su uso. Además, la regulación debe establecer mecanismos para el monitoreo y la supervisión de los

sistemas de identificación digital, asegurando que se cumplan los más altos estándares de seguridad y privacidad (Becerra y Waisbord, 2021).

Las instituciones gubernamentales deben asumir la responsabilidad de garantizar la seguridad y protección de los datos de los ciudadanos. Los gobiernos tienen el deber de proteger la información personal de los ciudadanos contra posibles brechas de seguridad y ataques cibernéticos. Esto implica la implementación de medidas de seguridad robustas, como el cifrado de datos, la autenticación de dos factores y la vigilancia constante de posibles vulnerabilidades (Kuanrudee et al., 2022). Además, los gobiernos deben establecer mecanismos de rendición de cuentas para garantizar que las instituciones gubernamentales sean responsables de cualquier incidente de seguridad o mal uso de datos que pueda ocurrir. Esto puede incluir la designación de un organismo de supervisión independiente encargado de auditar y evaluar regularmente la seguridad de los sistemas de identificación digital (Faúndez-Ugalde et al., 2021).

4. Discusión

La digitalización y su integración en los sistemas gubernamentales y tributarios han emergido como temas centrales en la discusión académica y política de los últimos años. Esta tendencia, reflejada en la literatura reciente, subraya la imperante necesidad de adaptar y reformular las políticas y prácticas tradicionales para abordar los desafíos y oportunidades que la economía digital presenta. Rivera Romeral (2020) y Grondona et al. (2020) no solo identifican esta necesidad, sino que también enfatizan la urgencia de promover el gobierno electrónico. Para ellos, el gobierno electrónico no es simplemente una herramienta moderna, sino una estrategia esencial que puede transformar la manera en que los gobiernos interactúan con sus ciudadanos, ofreciendo servicios más eficientes y transparentes. León-Vega et al. (2023) amplían esta discusión al destacar la relevancia de la participación ciudadana en el proceso de digitalización. En la era de la información, la ciudadanía ya no es un mero receptor pasivo de políticas gubernamentales; tiene voz y demanda ser escuchada. Las plataformas digitales ofrecen un medio sin precedentes para recoger y analizar las opiniones y sugerencias del público en tiempo real, permitiendo a los gobiernos adaptar sus políticas de manera más dinámica y receptiva. Sin embargo, esta interacción digital conlleva responsabilidades adicionales en términos de seguridad y privacidad de datos. En un mundo donde la información es poder, garantizar la integridad y privacidad de los datos de los ciudadanos se convierte en una prioridad ineludible.

Bruce et al. (2022) abordan esta preocupación al subrayar la necesidad de marcos normativos que no solo sean robustos, sino también adaptativos a los rápidos cambios tecnológicos. La protección de datos no es simplemente una cuestión de seguridad, sino también de confianza. Si los ciudadanos no confían en que sus datos están seguros, es probable que se resistan a participar en iniciativas de gobierno electrónico, independientemente de sus beneficios potenciales. Esta visión es compartida por León-Vega et al. (2023), quienes argumentan que la privacidad no es solo una consideración técnica, sino un derecho fundamental que debe ser integrado en todos los aspectos de la identificación digital. En conjunto, estos estudios reflejan una creciente conciencia de que la digitalización, aunque prometedora, requiere un enfoque equilibrado que priorice tanto la innovación como la protección y participación ciudadana.

La economía digital, con su vastedad y complejidad, ha llevado a los investigadores a abordarla desde múltiples ángulos, dando lugar a una rica diversidad de enfoques y metodologías. Esta diversidad, aunque enriquecedora, también refleja las múltiples facetas y desafíos que la digitalización presenta en diferentes contextos y sectores. Por ejemplo, mientras que Zurita et al. (2019) ven la digitalización a través del prisma de la equidad, proponiendo políticas redistributivas que buscan asegurar que los beneficios de la automatización y la inteligencia artificial sean compartidos de manera más equitativa, Orellana et al. (2023) abordan el tema desde una perspectiva fiscal. Su enfoque se centra en cómo las herramientas digitales pueden ser utilizadas para combatir uno de los problemas más persistentes de la economía moderna: la evasión fiscal. Esta variedad en los enfoques no solo refleja la multifacética naturaleza de la economía digital, sino también la urgencia y relevancia de los desafíos que presenta. La transparencia, la eficiencia en la recaudación de impuestos y la inclusión social son solo algunos de los aspectos que los investigadores han identificado como cruciales en la era digital. En este mosaico de investigaciones, el trabajo de Mpfu y Moloji (2022) se destaca particularmente. Aunque la eficiencia en la recaudación fiscal es un tema recurrente en la literatura, su enfoque en cómo las herramientas digitales pueden ser utilizadas para mejorar este proceso ofrece una perspectiva fresca y necesaria. Esta atención a la eficiencia fiscal mediante tecnologías digitales, aunque no es el enfoque principal de todos los estudios, subraya la importancia de adaptar y modernizar los sistemas tributarios tradicionales en respuesta a los desafíos y oportunidades que la digitalización presenta.

En conjunto, la variedad de perspectivas y enfoques en la literatura refleja no solo la complejidad del tema, sino también la importancia de abordar la economía digital desde múltiples ángulos. Cada estudio, con su enfoque y metodología única, contribuye a una comprensión más completa y matizada de cómo la digitalización está transformando la economía y la sociedad en general. Es esencial que los responsables de la toma de decisiones y los profesionales consideren esta diversidad de opiniones al diseñar e implementar políticas y estrategias relacionadas con la economía digital. La tarea de revisar y sintetizar la literatura en cualquier campo es intrínsecamente desafiante, y más aún cuando se trata de un área tan dinámica y multifacética como la economía digital en el contexto de América Latina. Es imperativo ser consciente de las limitaciones que surgen al intentar amalgamar diferentes enfoques y perspectivas en un marco coherente. Aunque muchos estudios se centran en la región latinoamericana, la heterogeneidad cultural, política y económica de estos países significa que no hay soluciones únicas o estrategias infalibles que se apliquen uniformemente en todos los contextos. Las investigaciones de Becerra y Waisbord (2021) y Olbert y Spengel (2019) son ejemplares en este sentido, ya que abordan aspectos distintos de la digitalización, desde la transformación de procesos gubernamentales hasta la lucha contra la exclusión digital.

Esta diversidad temática, aunque valiosa por la riqueza de perspectivas que ofrece, puede complicar el proceso de extracción de conclusiones generalizables. Las comparaciones directas entre estudios se vuelven esquivas cuando los investigadores se sumergen en subtemas específicos o adoptan metodologías divergentes. Por ejemplo, comparar directamente un estudio sobre procesos gubernamentales digitalizados con otro sobre políticas de inclusión digital puede ser como comparar manzanas con naranjas, dada la especificidad y enfoque único de cada investigación. Sin embargo, es precisamente esta diversidad la que ofrece una visión panorámica y multifacética de los desafíos y oportunidades que la digitalización presenta en América Latina. Aunque la consolidación de resultados en un marco unificado puede ser una tarea titánica, es esencial abordar estos estudios con una mente abierta, reconociendo que cada uno aporta una pieza valiosa al rompecabezas más amplio de la transformación digital en la región. En última instancia, la riqueza de la literatura refleja la complejidad del tema y subraya la necesidad de enfoques holísticos y adaptativos en la formulación de políticas y estrategias.

5. Conclusiones

La digitalización ha transformado radicalmente la forma en que las sociedades operan, y con ello, ha surgido la necesidad de adaptar y reformular las estructuras tributarias y gubernamentales. La literatura en este ámbito, como se refleja en los trabajos de Rivera Romeral (2020) y Bruce et al. (2022), muestra un esfuerzo concertado para comprender y abordar estos cambios. Estos autores, entre otros, han identificado áreas clave que requieren atención, desde la promoción de sistemas de gobierno electrónico hasta la imperativa protección de datos personales en un mundo donde la información se ha convertido en una moneda de cambio. La convergencia en torno a temas como la transparencia, la eficiencia y la inclusión no es coincidencia. Estos principios fundamentales son esenciales para garantizar que la transformación digital beneficie a todos los ciudadanos y no solo a unos pocos privilegiados. La transparencia es crucial para mantener la confianza del público en las instituciones gubernamentales, especialmente en una era donde la desinformación puede propagarse rápidamente. La eficiencia, por otro lado, garantiza que los recursos se utilicen de la mejor manera posible, maximizando el beneficio para la sociedad. Y la inclusión asegura que todos, independientemente de su origen socioeconómico, tengan acceso a las oportunidades que ofrece la economía digital.

Sin embargo, a pesar de este consenso emergente sobre la importancia de estos principios, la literatura también refleja una falta de uniformidad en cómo se interpretan y aplican. Diferentes autores y jurisdicciones pueden tener visiones distintas sobre cómo lograr la transparencia o qué constituye una política inclusiva. Esta diversidad, aunque enriquecedora, también plantea desafíos. Si diferentes gobiernos adoptan enfoques radicalmente diferentes hacia la economía digital, podría surgir una fragmentación que dificulte la cooperación y la integración a nivel global. A lo largo de la revisión, se identificaron desafíos multifacéticos y oportunidades relacionadas con la economía digital, desde la mejora de los procesos gubernamentales hasta la implementación de políticas redistributivas. Las soluciones propuestas, como la digitalización de la información fiscal (Faúndez-Ugalde et al., 2021) y la creación de sinergias entre políticas de desarrollo de habilidades y empleo (Llanos et al., 2022), sugieren un camino proactivo hacia la modernización de la administración pública. Sin embargo, los desafíos, como la evasión fiscal y la economía informal identificados por Orellana et al. (2023), requieren un enfoque coordinado y una estrategia unificada entre diferentes niveles de gobierno y jurisdicciones para una implementación exitosa.

Estos hallazgos ayudan a definir un marco de acción y proporcionan una base sólida para futuras investigaciones y políticas.

Esta investigación ha destacado la complejidad y la naturaleza interconectada de la economía digital en relación con la tributación y la administración pública. Las conclusiones apuntan a la necesidad de una mayor colaboración, estándares unificados y una consideración cuidadosa de la inclusión social y la privacidad. La promoción de la alfabetización digital, como se destaca en Ramírez et al. (2023), es esencial para garantizar que todos los ciudadanos puedan participar y beneficiarse de los avances en la economía digital. La atención continua a las políticas fiscales efectivas y la gestión tributaria electrónica es vital para una mayor eficiencia y equidad. La síntesis de estos hallazgos subraya la importancia de una perspectiva holística y multidisciplinaria en la formulación de políticas. Los responsables políticos, los investigadores y los profesionales deben trabajar juntos para abordar las cuestiones interconectadas y complejas presentadas por la transición hacia una economía cada vez más digitalizada.

6. Referencias Bibliográficas

- Barata, M. (2021). A consensus solution for the taxation of the digital economy. *UNIO – EU Law Journal*, 7(1), Article 1. <https://doi.org/10.21814/unio.7.1.3576>
- Becerra, M., y Waisbord, S. R. (2021). The curious absence of cybernationalism in Latin America: Lessons for the study of digital sovereignty and governance. *Communication and the Public*, 6(1-4), 67-79. <https://doi.org/10.1177/20570473211046730>
- Bonilla, D. F. L. (2022). El criterio de establecimiento permanente frente a la economía digital en Colombia: Análisis y propuesta de mejora. *Revista de Derecho Fiscal*, 21, Article 21. <https://doi.org/10.18601/16926722.n21.07>
- Bruce, M. R., Adekoya, A. F., Boateng, S., y Appiahene, P. (2022). Comparative Analysis of Taxation Techniques and Models used in Digital Economy. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 12(6), Article 6. <https://doi.org/10.32479/ijefi.13544>
- Calle, A. (2016). *Metodologías para hacer la revisión de literatura de una investigación*. https://www.researchgate.net/publication/301748735_Metodologias_para_hacer_la_revision_de_literatura_de_una_investigacion
- Camarena, R. Z. (2019). Comentarios para modernizar el régimen del Impuesto General a las Ventas en el Perú en el marco de la economía digital: La experiencia de la Comunidad Europea y el inmaduro régimen peruano. *THEMIS Revista de Derecho*, 76, 271-290. <https://doi.org/10.18800/themis.201902.018>
- Carrero, J. M. C. (2023). Controversias de precios de transferencia y Soft-Law post-BEPS: La compleja gestión intragrupo de los intangibles de marketing. *Revista de Contabilidad y Tributación. CEF*, 25-52. <https://doi.org/10.51302/rcyt.2023.18803>
- CEPAL, N. (2019). *Fiscal Panorama of Latin America and the Caribbean 2019: Tax policies for resource mobilization in the framework of the 2030 Agenda for Sustainable Development*. ECLAC. <https://repositorio.cepal.org/handle/11362/44517>
- Díaz, P. A. Q. (2022). Tributación directa de los servicios digitales: Propuestas y expectativas. *Revista de derecho fiscal*, 20, 297-324.
- Faúndez-Ugalde, A., Olivares, Á. V., Romero, A. O., y Marisio, F. M. (2021). Tributación en la economía digital: Propuestas impulsadas por la OCDE y el impacto frente a los principios rectores de todo sistema tributario. *Revista Chilena de Derecho y Tecnología*, 10(1), 9-28. <https://doi.org/10.5354/0719-2584.2021.53385>
- García-Peñalvo, F. J. (2022). *Metodología para la revisión sistemática de literatura*. <https://doi.org/10.5281/ZENODO.7144360>
- Grondona, V., Chowdhary, A. M., y Uribe, D. (2020). *National measures on taxing the digital economy* (Research Report 111). Research Paper. <https://www.econstor.eu/handle/10419/232232>

- Gutiérrez Guijarro, A. (2020). *La fiscalidad, el desafío pendiente de la era digital (Taxation, the Remaining Challenge of the Digital Age)* (SSRN Scholarly Paper 3583572). <https://doi.org/10.2139/ssrn.3583572>
- Harpaz, A. (2021). *Taxation of the Digital Economy: Adapting a Twentieth-Century Tax System to a Twenty-First-Century Economy* (SSRN Scholarly Paper 3593936). <https://papers.ssrn.com/abstract=3593936>
- Hernández-Castellanos, A. A., Mapén-Franco, F. de J., Hernández-Govea, L. M., Hernández-Castellanos, A. A., Mapén-Franco, F. de J., y Hernández-Govea, L. M. (2021). Economía digital: Panorama de tributación de los ingresos en México. *Revista Científica de la UCSA*, 8(2), 51-63. <https://doi.org/10.18004/ucsa/2409-8752/2021.008.02.051>
- Hitler Mena Dávila, J., Alarcón Agreda, M., y Cieza Pérez, A. P. (2022). Economía Digital y Tributación. *TecnoHumanismo*, 2(2), 64-97.
- Hrabčák, L., Popovič, A., y Sabo, J. (2021). Post COVID-19 world and potential compensatory tax instruments in the context of the digital economy. *Institutiones Administrationis - Journal of Administrative Sciences*, 1(2), 26-34. <https://doi.org/10.54201/iajas.v1i2.20>
- Jara, J. P. (2020). Impuesto a la renta en la economía digital. ¿Cuál es la situación del Ecuador? *Iuris Dictio*, 15-15. <https://doi.org/10.18272/iu.v26i26.1834>
- Jorratt, M. (2020). *Experiencias internacionales en la tributación de la economía digital*. <https://doi.org/10.18235/0002449>
- Klein, D., Ludwig, C. A., y Spengel, C. (2022). Taxing the Digital Economy: Investor Reaction to the European Commission's Digital Tax Proposals. *National Tax Journal*, 75(1), 61-92. <https://doi.org/10.1086/717518>
- Kuanrudee, H., Sutthikun, W., Liubsuethagun, P., y Kuuha, W. (2022). Taxation in the Digital Economy. *Journal of Legal Entity Management and Local Innovation*, 8(9), Article 9.
- Kwan, W. L., Dorasamy, M., Bin Ahmad, A. A., Jayabalan, J., Kumar, P., y Subermaniam, L. (2022). Digital taxation to promote frugal innovation in institutions of higher learning: A three-decade systematic literature review. *F1000Research*, 10, 1055. <https://doi.org/10.12688/f1000research.73318.2>
- Lavrentyeva, E. A., y Karavaeva, E. D. (2023). Transformation of Taxation of Water Transport Activities in the Digital Economy. *Transportation Research Procedia*, 68, 15-20. <https://doi.org/10.1016/j.trpro.2023.02.002>
- León-Vega, L., Ron-Amores, E., y Vergara-Romero, A. (2023). The challenges of taxation in the digital economy: Analysis of the Ecuadorian tax system. *Revista Amazonia Investiga*, 12(61), 262-275. <https://doi.org/10.34069/AI/2023.61.01.27>
- Llanos, M. E. V., Ramos, J. L. L., Pérez, D. J. D., y Castillo, A. J. Z. (2022). Impuesto a la renta de los servicios digitales brindado por plataformas de empresas no domiciliadas. *Revista Visión Contable Universidad Autónoma Latinoamericana*, 26. <http://portal.amelica.org/ameli/journal/309/3093797003/html/>
- Lucas-Mas, C. ?liver, y Junquera-Varela, R. F. (2021). Tax Policy Issues of Taxing the Digital Economy. En *Tax Theory Applied to the Digital Economy: A Proposal for a Digital Data Tax and a Global Internet Tax Agency* (pp. 59-72). The World Bank. https://doi.org/10.1596/978-1-4648-1654-3_ch5
- Mpofu, F. Y., y Moloi, T. (2022). Direct Digital Services Taxes in Africa and the Canons of Taxation. *Laws*, 11(4), Article 4. <https://doi.org/10.3390/laws11040057>
- OECD and IDB, I. A. D. (2016). *Broadband Policies for Latin America and the Caribbean: A Digital Economy Toolkit*. <https://publications.iadb.org/en/broadband-policies-latin-america-and-caribbean-digital-economy-toolkit>
- Olbert, M., y Spengel, C. (2019). Taxation in the Digital Economy – Recent Policy Developments and the Question of Value Creation. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.3368092>

- Orellana, A. A., González, M., Matute, J. M., y Guerrero, P. (2023). Un acercamiento teórico a la economía digital como alternativa de recuperación pospandemia en Latinoamérica. *Estudios de la Gestión: Revista Internacional de Administración*, 14, Article 14. <https://doi.org/10.32719/25506641.2023.14.5>
- Ramírez, J. D. P., Castro, M. F. G., Freire, E. I. G., y Abarca, L. I. F. (2023). Revisión de la tributación en los servicios digitales: Análisis de las normativas y experiencias en Latinoamérica y en el caso específico de Ecuador. *Polo del Conocimiento*, 8(6), Article 6. <https://doi.org/10.23857/pc.v8i6.5714>
- Rivera Romeral, A. (2020). *El Proyecto europeo sobre fiscalidad de la economía digital*. <https://hdl.handle.net/20.500.14352/10278>
- Roche, M., Alvarado, M., Sandoval, R. C., Gomes, F. da S., y Paraje, G. (2022). Comparing taxes as a percentage of sugar-sweetened beverage prices in Latin America and the Caribbean. *The Lancet Regional Health – Americas*, 11. <https://doi.org/10.1016/j.lana.2022.100257>
- Roy, P., y Khan, M. H. (2021). Digitizing Taxation and Premature Formalization in Developing Countries. *Development and Change*, 52(4), 855-877. <https://doi.org/10.1111/dech.12662>
- Ruiz, M. Á. H., Lima, L. R., y Magallanes, A. G. C. (2022). Retos de la potestad tributaria en México respecto al impuesto sobre la renta en la economía digital. *Revista Activos*, 20(2), Article 2. <https://doi.org/10.15332/25005278.8624>
- Sabatés, L. A. (2020). La revisión de la literatura científica: *Universitat Autònoma de Barcelona*, 1(1), 1-22.
- Scartascini, C. (2018). Tax Reforms in Latin America in an Era of Democracy. *IDB Publications (Working Papers)*, Article 4693. <https://ideas.repec.org/p/idb/brikps/4693.html>
- Sebele, F. (2022). Taxation of the Digital Economy and Direct Digital Service Taxes: Opportunities, Challenges, and Implications for African Countries. *Economies*, 10, 219. <https://doi.org/10.3390/economies10090219>
- Tsindeliani, I. A., Burova, A. S., Migacheva, E. V., Anisina, K. T., Kopina, A. A., y Rodygina, V. E. (2019). Main elements of taxation in the conditions of the development of digital economy. *Utopía y Praxis Latinoamericana*, 24(Esp.5), 129-137.
- Zhang, J., Zhao, W., Cheng, B., Li, A., Wang, Y., Yang, N., y Tian, Y. (2022). The Impact of Digital Economy on the Economic Growth and the Development Strategies in the post-COVID-19 Era: Evidence From Countries Along the “Belt and Road”. *Frontiers in Public Health*, 10. <https://www.frontiersin.org/articles/10.3389/fpubh.2022.856142>
- Zhu, C. (2021). Analysis on Tax Collection and Management of Digital Economy. *E3S Web of Conferences*, 253, 03046. <https://doi.org/10.1051/e3sconf/202125303046>
- Zurita, S., Castillo, A., y Niño, J. (2019). Inflation, tax integration and company valuation: The Latin American case. *Journal of Business Research*, 105, 370-380. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2018.03.041>

7. Anexos

Anexo 1. Ficha bibliográfica de artículos consultados

Tipo de fuente	Autor	Codificación de las fuentes	Año de publicación	Contenido teórico general	Contenido teórico específico	Idioma
Artículo científico	Barata, M.	Art-01	2021	Impuestos en la economía digital	A consensus solution for the taxation of the digital economy.	Inglés
Artículo científico	Becerra, M., y Waisbord, S. R.	Art-02	2021	La economía digital	The curious absence of cybernationalism in Latin America: Lessons for the study of digital sovereignty and governance.	Inglés
Artículo científico	Bonilla, D. F. L.	Art-03	2022	La economía digital	El criterio de establecimiento permanente frente a la economía digital en Colombia: Análisis y propuesta de mejora.	Español
Artículo científico	Bruce, M. R., Adekoya, A. F., Boateng, S., y Appiahene, P.	Art-04	2022	La economía digital	Comparative Analysis of Taxation Techniques and Models used in Digital Economy.	Inglés
Artículo científico	Camarena, R. Z.	Art-05	2019	Impuestos en la economía digital	Comentarios para modernizar el régimen del Impuesto General a las Ventas en el Perú en el marco de la economía digital: La experiencia de la Comunidad Europea y el inmaduro régimen peruano.	Español
Artículo científico	Carrero, J. M. C.	Art-06	2023	Impuestos en la economía digital	Controversias de precios de transferencia y Soft-Law post-BEPS: La compleja gestión intragrupo de los intangibles de marketing.	Español
Artículo científico	CEPAL, N.	Art-07	2019	Impuestos en la economía digital	Fiscal Panorama of Latin America and the Caribbean 2019: Tax policies for resource mobilization in the framework of the 2030 Agenda for Sustainable Development.	Inglés

Tipo de fuente	Autor	Codificación de las fuentes	Año de publicación	Contenido teórico general	Contenido teórico específico	Idioma
Artículo científico	Díaz, P. A. Q.	Art-08	2022	Impuestos en la economía digital	Tributación directa de los servicios digitales: Propuestas y expectativas.	Español
Artículo científico	Faúndez-Ugalde, A., Olivares, Á. V., Romero, A. O., y Marisio, F. M.	Art-09	2021	Impuestos en la economía digital	Tributación en la economía digital: Propuestas impulsadas por la OCDE y el impacto frente a los principios rectores de todo sistema tributario.	Español
Artículo científico	Grondona, V., Chowdhary, A. M., y Uribe, D.	Art-10	2020	La economía digital	National measures on taxing the digital economy (Research Report 111).	Inglés
Artículo científico	Gutiérrez Guijarro, A.	Art-11	2020	Impuestos en la economía digital	La fiscalidad, el desafío pendiente de la era digital (Taxation, the Remaining Challenge of the Digital Age) (SSRN Scholarly Paper 3583572).	Español
Artículo científico	Harpaz, A.	Art-12	2021	Impuestos en la economía digital	Taxation of the Digital Economy: Adapting a Twentieth-Century Tax System to a Twenty-First-Century Economy (SSRN Scholarly Paper 3593936).	Inglés
Artículo científico	Hernández-Castellanos, A. A., Mapén-Franco, F. de J., Govea, L. M., Hernández-Castellanos, A. A., Mapén-Franco,	Art-13	2021	Impuestos en la economía digital	Economía digital: Panorama de tributación de los ingresos en México.	Español

Tipo de fuente	Autor	Codificación de las fuentes	Año de publicación	Contenido teórico general	Contenido teórico específico	Idioma
	F. de J., y Hernández-Govea, L. M.					
Artículo científico	Hitler Mena Dávila, J., Alarcón Agreda, M., y Cieza Pérez, A. P.	Art-14	2022	Impuestos en la economía digital	Economía Digital y Tributación.	Español
Artículo científico	Hrabčák, L., Popovič, A., y Sabo, J.	Art-15	2021	Impuestos en la economía digital	Post COVID-19 world and potential compensatory tax instruments in the context of the digital economy.	Inglés
Artículo científico	Jara, J. P.	Art-16	2020	Impuestos en la economía digital	Impuesto a la renta en la economía digital.	Español
Artículo científico	Jorratt, M.	Art-17	2020	Impuestos en la economía digital	Experiencias internacionales en la tributación de la economía digital.	Español
Artículo científico	Klein, D., Ludwig, C. A., y Spengel, C.	Art-18	2022	Impuestos en la economía digital	Taxing the Digital Economy: Investor Reaction to the European Commission's Digital Tax Proposals.	Inglés
Artículo científico	Kuanrudee, H., Sutthikun, W., Liubsuethagun, P., y Kuuha, W.	Art-19	2022	Impuestos en la economía digital	Taxation in the Digital Economy.	Inglés
Artículo científico	Kwan, W. L., Dorasamy, M., Bin Ahmad, A. A.,	Art-20	2022	Impuestos en la economía digital	Digital taxation to promote frugal innovation in institutions of higher learning: A three-decade systematic literature review.	Inglés

Tipo de fuente	Autor	Codificación de las fuentes	Año de publicación	Contenido teórico general	Contenido teórico específico	Idioma
	Jayabalan, J., Kumar, P., y Subermaniam, L.					
Artículo científico	Lavrentyeva, E. A., y Karavaeva, E. D.	Art-21	2023	Impuestos en la economía digital	Transformation of Taxation of Water Transport Activities in the Digital Economy.	Inglés
Artículo científico	León-Vega, L., Ron-Amores, E., y Vergara-Romero, A.	Art-22	2023	Impuestos en la economía digital	The challenges of taxation in the digital economy: Analysis of the Ecuadorian tax system.	Inglés
Artículo científico	Llanos, M. E. V., Ramos, J. L. L., Pérez, D. J. D., y Castillo, A. J. Z.	Art-23	2022	Impuestos en la economía digital	Impuesto a la renta de los servicios digitales brindado por plataformas de empresas no domiciliadas.	Español
Artículo científico	Lucas-Mas, C. ?liver, y Junquera-Varela, R. F.	Art-24	2021	Impuestos en la economía digital	Tax Policy Issues of Taxing the Digital Economy. En Tax Theory Applied to the Digital Economy: A Proposal for a Digital Data Tax and a Global Internet Tax Agency (pp. 59-72).	Inglés
Artículo científico	Mpofu, F. Y., y Moloi, T.	Art-25	2022	Impuestos en la economía digital	Direct Digital Services Taxes in Africa and the Canons of Taxation.	Inglés
Artículo científico	OECD and IDB, I. A. D.	Art-26	2016	La economía digital	Broadband Policies for Latin America and the Caribbean: A Digital Economy Toolkit.	Inglés
Artículo científico	Olbert, M., y Spengel, C.	Art-27	2019	Impuestos en la economía digital	Taxation in the Digital Economy – Recent Policy Developments and the Question of Value Creation.	Inglés

Tipo de fuente	Autor	Codificación de las fuentes	Año de publicación	Contenido teórico general	Contenido teórico específico	Idioma
Artículo científico	Orellana, A. A., González, M., Matute, J. M., y Guerrero, P. Ramírez, J. D. P.,	Art-28	2023	La economía digital	Un acercamiento teórico a la economía digital como alternativa de recuperación pospandemia en Latinoamérica.	Español
Artículo científico	Castro, M. F. G., Freire, E. I. G., y Abarca, L. I. F.	Art-29	2023	Impuestos en la economía digital	Revisión de la tributación en los servicios digitales: Análisis de las normativas y experiencias en Latinoamérica y en el caso específico de Ecuador	Español
Artículo científico	Rivera Romeral, A.	Art-30	2020	Impuestos en la economía digital	El Proyecto europeo sobre fiscalidad de la economía digital.	Español
Artículo científico	Roche, M., Alvarado, M., Sandoval, R. C., Gomes, F. da S., y Paraje, G.	Art-31	2022	Impuestos en la economía digital	Comparing taxes as a percentage of sugar-sweetened beverage prices in Latin America and the Caribbean.	Inglés
Artículo científico	Roy, P., y Khan, M. H.	Art-32	2021	Impuestos en la economía digital	Digitizing Taxation and Premature Formalization in Developing Countries.	Inglés
Artículo científico	Ruiz, M. Á. H., Lima, L. R., y Magallanes, A. G. C.	Art-33	2022	Impuestos en la economía digital	Retos de la potestad tributaria en México respecto al impuesto sobre la renta en la economía digital.	Español
Artículo científico	Scartascini, C.	Art-34	2018	Impuestos en la economía digital	Tax Reforms in Latin America in an Era of Democracy.	Inglés
Artículo científico	Sebele, F.	Art-35	2022	Impuestos en la economía digital	Taxation of the Digital Economy and Direct Digital Service Taxes: Opportunities, Challenges, and Implications for African Countries.	Inglés

Tipo de fuente	Autor	Codificación de las fuentes	Año de publicación	Contenido teórico general	Contenido teórico específico	Idioma
Artículo científico	Tsindeliani, I. A., Burova, A. S., Migacheva, E. V., Anisina, K. T., Kopina, A. A., y Rodygina, V. E.	Art-36	2019	Impuestos en la economía digital	Main elements of taxation in the conditions of the development of digital economy.	Inglés
Artículo científico	Zhang, J., Zhao, W., Cheng, B., Li, A., Wang, Y., Yang, N., y Tian, Y.	Art-37	2022	Impuestos en la economía digital	The Impact of Digital Economy on the Economic Growth and the Development Strategies in the post-COVID-19 Era: Evidence From Countries Along the “Belt and Road”.	Inglés
Artículo científico	Zhu, C.	Art-38	2021	La economía digital	Analysis on Tax Collection and Management of Digital Economy.	Inglés
Artículo científico	Zurita, S., Castillo, A., y Niño, J.	Art-39	2019	La economía digital	Inflation, tax integration and company valuation: The Latin American case.	Inglés
				Español	15	38%
				Inglés	24	62%
				Total	39	100%