



Facultad de Ciencias de la Administración

Carrera de Contabilidad y Auditoría

**ANÁLISIS DEL PRINCIPIO DE
PROGRESIVIDAD EN LATINOAMERICANA.
UNA REVISIÓN DE LA LITERATURA**

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

Autora:

Paola Fernanda Bravo Zúñiga

Director:

Abg. Iván Andrés Orellana Tosi

Cuenca – Ecuador

2023

DEDICATORIA

Dedico este trabajo en primer lugar a mis padres, quienes han sido un pilar fundamental y me han brindado un apoyo invaluable para culminar mis estudios.

También quiero expresar mi agradecimiento a mi hermana, cuyo apoyo incondicional ha sido invaluable a lo largo de este trayecto.

Agradezco a mis familiares, compañeros y colegas por sus consejos y palabras de aliento, los cuales han contribuido a mi crecimiento personal.

A todos ustedes, gracias infinitas por acompañarme en el cumplimiento de mis metas.

AGRADECIMIENTO

Primeramente, quiero expresar mi agradecimiento a Dios, por ser mi guía y acompañarme en cada etapa de mi vida universitaria, ya que me ha brindado la sabiduría para culminar con éxito todas mis metas propuestas.

Agradezco a mis padres por su inmenso apoyo a lo largo de mi trayecto académico. Su constante respaldo ha sido un pilar fundamental en mi vida y en la culminación de este trabajo de titulación.

Además, quiero expresar mi gratitud por brindarme la oportunidad de cursar mis estudios en una reconocida institución universitaria. No puedo dejar de mencionar a mi hermana, quien ha sido mi compañera incondicional en este desafiante camino.

Agradezco a los docentes por brindarme sus invaluable conocimientos y al director de mi trabajo de titulación por su orientación y profesionalismo durante todo el desarrollo de este trabajo.

Índice de Contenidos

DEDICATORIA	i
AGRADECIMIENTO	ii
Índice de Contenidos	iii
Índice de Tablas	iv
Índice de Figuras	v
Índice de Anexos	vi
Resumen y Abstract	vii
1. Introducción	1
1.1 Objetivos	2
2. Métodos	3
2.1 Motores de búsqueda utilizados	3
2.2 Palabras claves de investigación	4
2.3 Criterios de inclusión y exclusión	4
2.4 Presentación de la información	5
3. Resultados	6
3.1. Análisis de resultados	6
3.2. La desigualdad socioeconómica y la distribución de la carga tributaria en América Latina	8
4. Discusión	11
4.1. Influencia de la evasión y elusión fiscal en la progresividad tributaria de América Latina	11
4.2. La presión de los grupos de interés y su relación con la progresividad tributaria en Latinoamérica	12
4.3. Capacidad de las administraciones tributarias latinoamericanas para promover la progresividad	13
4.4. La cultura tributaria y el apoyo político como determinantes de la progresividad tributaria en América latina	13
5. Conclusión	15
6. Referencias	16
8. Anexos	19

Índice de Tablas

Tabla 1 Motores de búsqueda	3
Tabla 2 Datos con palabras clave	4
Tabla 3 Criterios de inclusión y exclusión.....	5
Tabla 4 Artículos seleccionados.....	5
Tabla 5 Artículos clasificados por idioma	5
Tabla 6 Esquema de Matriz de calor: descriptiva	6
Tabla 7 Matriz de Calor: Descripción	6
Tabla 8 Clasificación países América Latina según nivel de carga tributaria y el PIB per cápita.....	11
Tabla 9 Programas para fomentar la cultura tributaria en países de América Latina.....	14

Índice de Figuras

Figura 1 Matriz de calor	6
Figura 2 Estrategias para afrontar la desigualdad económica y mejorar la distribución de la carga tributaria	10

Índice de Anexos

Anexo 1 Fichaje bibliográfico.....	19
---	----

Resumen:

El principio de progresividad en América Latina adquiere una relevancia significativa al ser considerado en la búsqueda de la equidad y la justicia social. Este principio se destaca por su papel fundamental en la promoción de la igualdad y el mejoramiento de las condiciones de vida de la población. En este contexto, el objetivo de esta investigación es analizar el principio de progresividad en el régimen tributario de Latinoamérica. Para ello, el presente estudio de investigación adopta un enfoque descriptivo y exploratorio, en el cual cada etapa de la investigación se enfoca en examinar la literatura existente relacionada con estudios fundamentales sobre el tema en cuestión. Los resultados indican que los sistemas tributarios de la región son regresivos y no cumplen adecuadamente con el principio de progresividad. Identificando de, manera clara cuales, son factores que contribuyen a esta situación.

Palabras clave: Latinoamérica, Principio de progresividad, regresividad., régimen tributario, sistemas tributarios

Abstract:

The principle of progressivity in Latin America acquires significant relevance when considered in the pursuit of equity and social justice. This principle stands out for its fundamental role in promoting equality and improving the living conditions of the population. In this context, the objective of this research is to analyze the principle of progressivity in the tax regime of Latin America. To achieve this, the present research study adopts a descriptive and exploratory approach, in which each stage of the research focuses on examining the existing literature related to fundamental studies on the subject in question. The results indicate that the tax systems in the region are regressive and do not adequately comply with the principle of progressivity, clearly identifying the factors that contribute to this situation.

Keywords: Latin America, Principle of progressivity, regressivity., tax regime, tax systems



Este certificado se encuentra en el repositorio digital de la Universidad del Azuay, para verificar su autenticidad escanee el código QR
Este certificado consta de: 1 página

1. Introducción

El principio de progresividad tributaria es uno de los pilares fundamentales en el ámbito de la tributación en Latinoamérica y en todo el mundo (Burdin et al., 2020). Es por ello que existen varias razones por las cuales es importante analizar este principio. Puesto que, la progresividad es un componente clave de la justicia fiscal, ya que garantiza que aquellos que tienen más recursos contribuyan más al financiamiento del gasto público (Lustig et al., 2014; Martorano, 2018). También, es esencial analizar este principio ya que garantiza la sostenibilidad fiscal a largo plazo; debido a que, los sistemas tributarios que no son progresivos pueden generar grandes desigualdades en la distribución del ingreso y aumentar la polarización social, lo que tiene efectos negativos sobre la estabilidad económica y política de los países latinoamericanos, tal y como lo expresan investigaciones como las de (Blacio, 2022; Llamas Rembao et al., 2020; Acosta Ormaechea et al., 2022). Por lo tanto, el presente estudio tiene como objetivo analizar el principio de progresividad en el régimen tributario de Latinoamérica. Para ello, se preparará un marco teórico que permita comprender la importancia de este principio en el sistema tributario, así como los distintos enfoques y perspectivas que existen al respecto. Además, se realizará un análisis detallado de cómo se aplica este principio en la práctica en diferentes países de la región.

Esta investigación se enmarca dentro de un contexto de preocupación por la distribución justa de la carga tributaria y la equidad en el acceso a los servicios públicos. Esta problemática ha sido objeto de estudio por parte de diversos organismos internacionales y gobiernos nacionales en la región.

La progresividad en el sistema tributario significa que las personas y empresas que tienen mayores ingresos deben contribuir proporcionalmente más al financiamiento de los gastos públicos que aquellos que tienen menos ingresos (Higgins y Lustig, 2016). Esto se logra mediante el establecimiento de tasas impositivas progresivas, es decir, que aumentan en función del nivel de ingresos, y mediante la aplicación de deducciones y exenciones fiscales que benefician principalmente a las personas con menores ingresos (Reynoso, 2014; Blacio, 2022). En este sentido, la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL) ha destacado en varios de sus informes la importancia de la progresividad en el sistema tributario como una forma de reducir la desigualdad y mejorar la inclusión social. Asimismo, se ha señalado que la falta de progresividad en el régimen tributario puede perpetuar la brecha de ingresos y agravar la pobreza.

De acuerdo con Mahecha, (2017) y Alberca et al. (2021), esto se debe a que cuando los impuestos son regresivos, es decir, que gravan más a los que tienen menos ingresos, las personas y empresas con mayores ingresos pueden evadir o eludir el pago de tributos y, por lo tanto, no contribuyen lo suficiente al financiamiento de los gastos públicos. Esto puede llevar a una disminución de la calidad de los servicios públicos y, por ende, a una mayor exclusión social. Para contextualizar a profundidad la problemática se hizo un barrido de estudios previos, el cual permite analizar desde una perspectiva panorámica diferentes enfoques propuestos por reconocidos autores. A continuación, se agrupan en dos tipos de problemas, los cuales son: la desigualdad del ingreso en los hogares y la progresividad en el sistema tributario. En Chile, por ejemplo, se ha analizado la progresividad del impuesto a la renta y se han propuesto reformas para hacerlo más justo y equitativo. El estudio se centró en el análisis de la estructura del impuesto a la renta y su efecto sobre la distribución del ingreso y la pobreza en el país. Se concluyó que el impuesto a la renta es progresivo, pero que su progresividad se ve afectada por el alto nivel de evasión y elusión fiscal, lo que hace necesario implementar medidas para mejorar la eficacia y eficiencia en la recaudación tributaria (Delbianco et al., 2014; Carrillo et al., 2021).

En Ecuador, se ha avanzado en el fortalecimiento de la administración tributaria y se ha implementado un sistema de impuestos progresivos con tasas diferenciadas según el nivel de ingresos de las personas y empresas (Alberca et al., 2021). Esto significa que las personas y empresas con mayores ingresos pagan tasas más altas de impuestos que aquellos con menores ingresos. Sin embargo, aún persisten desafíos importantes en términos de la eficiencia y efectividad de la recaudación tributaria, así como en la reducción de la evasión fiscal (Brito Santos Fernandes et al., 2019). De acuerdo a lo antes mencionado, se ha podido observar que en los últimos años la desigualdad de ingresos de los hogares en Latinoamérica y en muchos otros países, es una de las más altas del mundo. Según la CEPAL, el coeficiente de Gini (una medida de la desigualdad) promedio para la región fue de 0,47, lo que indica una gran brecha entre los ingresos de los hogares más pudientes y los menos pudientes.

Para autores como Milligan (2022), Aranda (2018) y Profeta y Scabrosetti (2013), esta desigualdad se debe a una combinación de factores, como la falta de acceso a la educación, discriminación, acceso a empleos bien remunerados, cambios en la economía, políticas fiscales y oportunidades laborales para las personas

menos pudientes, la concentración de la riqueza en manos de una pequeña élite, y la falta de políticas públicas efectivas para reducir la desigualdad. Asimismo, Limberg (2020) menciona que la desigualdad de ingresos genera un menor crecimiento económico de un país al limitar la inversión, el consumo, la innovación y al generar problemas sociales.

Otro aspecto que complementario lo afirma Reyes Moreno (2017), al mencionar que los sistemas tributarios latinoamericanos tienen una baja carga tributaria, puesto que los impuestos están enfocados principalmente en los hechos y no en las personas. Por lo que a menudo se deja de lado la capacidad contributiva. Además, se encuentran otros problemas muy serios como la fijación de tasas impositivas proporcionales en lugar de tasas progresivas, importantes exenciones en materia de ingresos financieros y un alto nivel de evasión de impuestos, todos estos aspectos contribuyen a la persistente desigualdad (Milligan, 2022; Horodnic, 2018). Adicionalmente, autores como Azevedo et al. (2020), Sebá (2014) y Carrillo et al. (2021), exponen que los sistemas tributarios en Latinoamérica tienen una alta proporción de impuestos indirectos, como el impuesto al valor agregado (IVA) y los impuestos a los bienes y servicios. Estos impuestos son regresivos porque tienen un impacto desproporcionado en las personas de bajos ingresos, que gastan una mayor proporción de sus ingresos en bienes y servicios básicos. Además, los impuestos directos, como el impuesto sobre la renta, a menudo no son lo suficientemente progresivos y no gravan adecuadamente a los individuos más ricos.

De la misma forma, otro de los problemas de la progresividad en el régimen tributario es aquel que se da por la estructura de la normativa legal vigente, por ejemplo, en el caso del Ecuador, que en la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria (2019), expresa que:

Se aplicará, obligatoriamente a todas las microempresas, una tarifa del 2% sobre los ingresos brutos provenientes de actividades empresariales; si, las actividades fueran provenientes de otras fuentes se realizará el cálculo de acuerdo al régimen general del impuesto a la renta; además las microempresas pagarán el impuesto en forma de declaración anual en los plazos establecidos y no serán agentes de retención (p.6).

Por lo tanto, en este caso este tipo de empresas se ven perjudicadas por la aplicación de esta ley, puesto que tendrán que pagar el impuesto independientemente de si tuvieron pérdidas o utilidades en el ejercicio fiscal, se realizará de cualquier manera la ejecución del impuesto. De igual manera, el actual RIMPE, que es un régimen impositivo que tiene por objetivo reducir la carga tributaria a negocios populares y emprendedores, sin embargo, este posee una tarifa base de pago de 60 USD (Servicio de Rentas Internas, 2023), el cual no considera la verdadera realidad del ejercicio económico de los contribuyentes, y debe cancelarse indistintamente el resultado del ejercicio.

En conclusión, el principio de progresividad tributaria es fundamental para garantizar la justicia fiscal y la sostenibilidad fiscal a largo plazo en los países latinoamericanos. La progresividad en el sistema tributario significa que aquellos que tienen mayores ingresos deben contribuir proporcionalmente más al financiamiento de los gastos públicos que aquellos que tienen menos ingresos. La falta de progresividad en el régimen tributario puede generar grandes desigualdades en la distribución del ingreso y aumentar la polarización social, lo que tiene efectos negativos sobre la estabilidad económica y política de los países latinoamericanos. Es por ello que es importante analizar este principio en el régimen tributario de Latinoamérica, para comprender su importancia, los distintos enfoques y perspectivas que existen al respecto, así como su aplicación en la práctica en diferentes países de la región.

1.1 Objetivos

General:

Estudiar el principio de progresividad en el régimen tributario de Latinoamérica.

Específicos:

- Preparar un marco teórico sobre el principio de progresividad en el régimen tributario en Latinoamérica.
- Analizar la situación real del principio de progresividad en el régimen tributario en Latinoamérica.
- Exponer el criterio y conclusiones de los autores sobre el principio de progresividad en el régimen tributario en Latinoamérica.

2. Métodos

El presente trabajo de investigación cuenta con un enfoque de tipo descriptivo y exploratorio, en el que cada proceso investigado que lo compone se centra en la revisión bibliográfica en relación a estudios claves sobre el tema a tratar, con el fin de conceptualizar los ejes centrales y recurrentes que nos conllevaron a la determinación de cómo surge el principio de progresividad tributaria y la desigualdad del ingreso de los hogares en Latinoamérica, así como el impacto que tiene el principio de progresividad en los impuestos; por ende la literatura seleccionada mantuvo como objeto explicar acerca del “Análisis del principio de progresividad en Latinoamericano”.

En el siguiente apartado se abordad los aspectos metodológicos utilizados en la revisión bibliográfica de artículos científicos publicados a nivel mundial. El objetivo de esta revisión fue encontrar artículos relacionados con el análisis del principio de progresividad en Latinoamérica. Dada la cantidad de material disponible en las bases de datos, se seleccionaron cuidadosamente los artículos para analizar el principio de progresividad.

2.1 Motores de búsqueda utilizados

Para llevar a cabo los propósitos de este trabajo y recolectar la información que lo compone, se realizó una investigación en Google Académico o también conocido como *Google Scholar* para obtener información en inglés y en español; también se manejaron bases de datos más especializados como Scielo, Dialnet, Redalyc y Scopus, etcétera.

Tabla 1

Motores de búsqueda

Motor de búsqueda	Motivo de selección
Google Académico	Es una herramienta de búsqueda de información muy útil al investigar sobre el principio de progresividad tributaria y su impacto en los contribuyentes, debido a que cuenta con una amplia variedad de recursos de alta calidad, opciones de filtrado avanzadas para refinar la búsqueda y su acceso gratuito.
Redalyc	Es una herramienta o plataforma de mucha utilidad puesto que cuenta con una amplia gama de artículos contables, económicos y de derechos que pueden ayudar a investigar el tema a tratar.
Dialnet	Es una plataforma en línea que brinda acceso a una gran cantidad de publicaciones científicas y académicas en español y otros idiomas. Esta base de datos cuenta con una amplia cobertura en diversas áreas del conocimiento, como la economía, el derecho y las ciencias sociales, entre otras. Además, ofrece herramientas de búsqueda avanzadas para facilitar la localización de artículos e investigaciones relevantes.

Motor de búsqueda	Motivo de selección
Scielo	Es una biblioteca virtual que brinda acceso a una amplia colección de revistas científicas y académicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal. El cual es muy útil para la búsqueda de artículos relacionados al tema.
Scopus	Es una base de datos bibliográfica y de resúmenes de literatura científica, técnica y médica. Se incluye registros de artículos de revistas, libros y actas de congresos de todo el mundo, y se actualiza diariamente.

Nota: La Tabla indica las bases determinadas para la investigación y su respectiva justificación.

Fuente: Elaborado por Paola Bravo.

2.2 Palabras claves de investigación

En la base de datos se realizaron búsquedas haciendo uso de palabras clave que nos lleven a obtener información oportuna con las combinaciones de distintos descriptores como “principio de progresividad”, “desigualdad del ingreso en los hogares”, “impuestos”, “progresividad tributaria” y “tributación”. También para la búsqueda de artículos en inglés se usó palabras como “principle of progressivity”, “income inequality”, “tax policy”, “taxes”, “tax progressivity” y “taxation”; a continuación, se detallan los hallazgos de búsqueda generados sin excluir información que no poseen relación con el tema principal de la investigación. Ver Tabla 2.

Tabla 2

Datos con palabras clave

Palabras clave	Scopus	Búsqueda con palabras claves			Scielo	Google académico
		Dialnet	Redalyc			
Principio de progresividad	126	3.556	368402	13	29.700	
Desigualdad del ingreso en los hogares	34.849	1.562	165990	289	596.000	
Progresividad tributaria	1.112	326	162174	10	33.300	
Impuestos	28.982	4.337	770896	96	188.000	

Nota: La Tabla muestra el número de coincidencias determinadas con las palabras clave.

Fuente: Elaborado por Paola Bravo.

2.3 Criterios de inclusión y exclusión

Finalmente, con la búsqueda exhaustiva y con mayor relación a las palabras claves se procedió a realizar una matriz de fichaje que permita una inclusión y exclusión de factores, a través de la lectura de títulos, resúmenes y conclusiones, que permitió dar paso a la información relacionada con el tema a tratar, así como los factores vinculados al tema de investigación que se están generando en el contexto Latinoamericano. Ver Tabla 3.

Tabla 3*Criterios de inclusión y exclusión*

Criterios de inclusión	Criterios de exclusión
Publicaciones relacionadas con el tema de investigación que hayan sido publicadas en los últimos 10 años.	Publicaciones relacionadas con el tema de investigación que hayan sido publicadas en años muy antiguos.
Se utilizarán artículos que aborden el tema de investigación tanto desde una perspectiva empírica como teórica	Publicaciones de paginas web y de trabajos de tesis de posgrado.
Artículos que hayan sido identificados a través de la búsqueda en motores de búsqueda como Scopus, Redalyc, Dialnet, Dialnet y Google Académico.	Libros y revistas desactualizadas.

Nota: La Tabla muestra los criterios de inclusión y exclusión empleados para la revisión de literatura.

Fuente: Elaborado por Paola Bravo.

A partir de estos criterios, se seleccionaron los artículos pertinentes mediante la revisión de su contenido para asegurarse de que proporcionaran información relevante o abordaran el tema de investigación de manera empírica o teórica. Como resultado de este proceso, se creó la Tabla 6 con los artículos seleccionados. Ver Tabla 4.

Tabla 4*Artículos seleccionados*

Palabra clave	Publicaciones seleccionadas
Google Académico	12
Scielo	4
Dialnet	9
Redalyc	7
Scopus	6
Total artículos seleccionados	38

Nota: Artículos para la redacción de resultados.

Fuente: Elaborado por Paola Bravo.

Después de completar el proceso metodológico, se determinó que se revisaron un total de 38 fuentes científicas. Además, se verificó que el 60% de los artículos seleccionados para la investigación estuvieran escritos en inglés, ya que es el idioma en el que se produce la mayoría de la literatura científica. Ver Tabla 5.

Tabla 5*Artículos clasificados por idioma*

Idioma	Número de artículos	Porcentaje de participación
Español	10	26%
Inglés	28	74%
Total	38	100%

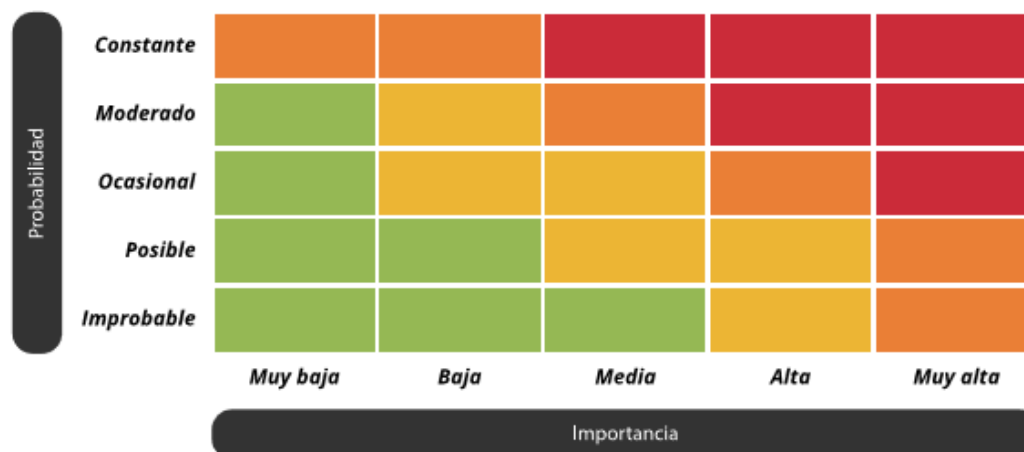
Nota: La Tabla indica los artículos científicos seleccionados por idioma.

2.4 Presentación de la información

Se llevó a cabo una exhaustiva investigación basada en palabras clave, para posteriormente utilizar una matriz de calor puesto que es una herramienta útil para visualizar patrones y tendencias en la frecuencia y distribución de palabras y temas dentro de un texto. Por lo que, esta matriz ayudó a identificar temas importantes y patrones dentro de los criterios y opiniones de los autores expuestos en la literatura científica. Ver Figura 1.

Figura 1

Matriz de calor



Nota: La Figura muestra la matriz de calor empleada para determinar el grado de asociación de los criterios de los autores con respecto al tema de investigación.

Fuente: Elaborado por Paola Bravo.

Finalmente, se analizó la situación actual del principio de progresividad en el régimen tributario en Latinoamérica. La Tabla 6 muestra el formato presentación de resultados.

Tabla 6

Esquema de Matriz de calor: descriptiva

Factor	Relación	Descripción	Autores	Grado de Asociación
Variable positiva o negativa que según los autores se relaciona con la situación actual del principio de progresividad en AL.	Causa Efecto Consecuencia Vinculación	Explicación del factor	Nombre de los autores y año de publicación del estudio	Alto (rojo), medio (amarillo), bajo (verde), según la repetición y concordancia entre los autores.

Nota: La Tabla indica el esquema de la matriz de calor que se va a utilizar como base para determinar la situación del principio de progresividad en América Latina.

Fuente: Elaborado por Paola Bravo.

3. Resultados

3.1. Análisis de resultados

Después de realizar una investigación exhaustiva y oportuna para recopilar la información necesaria para responder a las preguntas de investigación y alcanzar los objetivos establecidos, se obtuvieron como resultado que los siguientes factores están estrechamente relacionados con el tema de estudio debido a sus diversos impactos y coincidencias de opinión. Ver Tabla 7.

Tabla 7

Matriz de Calor: Descripción

Factor determinante	Tipo de relación	Descripción breve	Autores que abordan el tema	Grado de asociación
Desigualdad socioeconómica	Causa	La desigualdad socioeconómica en América Latina puede estar relacionada con la	(Llamas Rembao et al., 2020; Higgins y Lustig, 2016; Reynoso, 2014; Klofat, 2017; Blacio, 2022; Mahecha, 2017; Alberca et al., 2021; Williams y Martínez, 2014; Williams y Martínez, 2014; Carrillo et al., 2021;	Alto

Factor determinante	Tipo de relación	Descripción breve	Autores que abordan el tema	Grado de asociación
Presión de los grupos de interés	Vinculación	falta de progresividad en el sistema tributario, ya que los grupos más ricos pueden tener más influencia en la política fiscal y evitan pagar una tasa impositiva justa y equitativa.	Popescu et al., 2019; Brito Santos Fernandes et al., 2019; Jung y Tran, 2023; Milligan, 2022; Aranda, 2018; Delbianco et al., 2014; Arroyo, 2020; Azevedo et al., 2020; Burdin et al., 2020; Fairfield y Garay, 2017; Horodnic, 2018; Kiser y Karceski, 2017; Lazzari, 2022; Limberg, 2020; Lustig et al., 2014; Martorano, 2018; Moreno-Hernández et al., 2021; Ormaechea et al., 2022; Profeta y Scabrosetti, 2013; Reyes Moreno, 2017; Rybakov et al., 2021; Sari y Qibthiyah, 2022; Sebá, 2014; Varju y Papp, 2022; Vega et al., 2020; Wagstaff et al., 2018)	
		Los grupos de interés que tienen una gran influencia en la política fiscal y tributaria pueden presionar para evitar un régimen tributario más progresivo, lo que perpetúa la brecha de ingresos y agrava la pobreza.	(Arroyo, 2020; Burdin et al., 2020; Castanheira, 2014; Higgins y Lustig, 2016; Horodnic, 2018; Kiser y Karceski, 2017; Lazzari, 2022; Limberg, 2020; Llamas Rembao et al., 2020; Lustig et al., 2014; Martorano, 2018; Moreno-Hernández et al., 2021; Ormaechea et al., 2022; Profeta y Scabrosetti, 2013; Rybakov et al., 2021; Sari y Qibthiyah, 2022; Varju y Papp, 2022)	Medio
		La falta de progresividad en el sistema tributario puede aumentar la evasión y la elusión fiscal, ya que los contribuyentes buscan formas de evitar pagar impuestos. Esto lleva a una menor recaudación y a una mayor desigualdad económica.	(Alberca et al., 2021; Aranda, 2018; Arroyo, 2020; Blacio, 2022; Brito Santos Fernandes et al., 2019; Carrillo et al., 2021; Castanheira, 2014; Delbianco et al., 2014; Higgins y Lustig, 2016; Jung y Tran, 2023; Klofat, 2017; Lazzari, 2022; Limberg, 2020; Llamas Rembao et al., 2020; Mahecha, 2017; Milligan, 2022; Popescu et al., 2019; Profeta y Scabrosetti, 2013; Reynoso, 2014; Sebá, 2014; Vega et al., 2020; Williams y Martínez, 2014)	Alto
Capacidad de las administraciones tributarias	Efecto	Si las administraciones tributarias en América Latina no tienen suficiente capacidad para recaudar impuestos de manera eficiente y efectiva, esto puede afectar la capacidad del sistema tributario para ser progresivo y reducir la desigualdad económica.	(Arroyo, 2020; Burdin et al., 2020; Delbianco et al., 2014; Higgins y Lustig, 2016; Kiser y Karceski, 2017; Klofat, 2017; Llamas Rembao et al., 2020; Lustig et al., 2014; Ormaechea et al., 2022; Profeta y Scabrosetti, 2013; Reynoso, 2014; Rybakov et al., 2021; Sari y Qibthiyah, 2022)	Medio
Apoyo político	Vinculación	La falta de apoyo político para un sistema tributario más progresivo puede limitar los esfuerzos para hacerlo más justo y equitativo. Esto se debe a la presión de los grupos de interés o a la falta de compromiso político	(Arroyo, 2020; Blacio, 2022, 2022; Lustig et al., 2014; Reynoso, 2014; Sari y Qibthiyah, 2022; Sebá, 2014; Vega et al., 2020)	Bajo

Factor determinante	Tipo de relación	Descripción breve	Autores que abordan el tema	Grado de asociación
Cultura tributaria	Vinculación	con la reducción de la desigualdad económica. La falta de cultura tributaria en la población puede dificultar la aplicación efectiva del principio de progresividad en los regímenes tributarios.	(Azevedo et al., 2020; Higgins y Lustig, 2016; Klofat, 2017; Reynoso, 2014; Sebá, 2014; Vega et al., 2020)	Bajo

Nota: La Tabla indica los resultados de las principales ideas y criterios de los autores con respecto al tema de investigación.

Fuente: Elaborado por Paola Bravo.

América Latina ha sido históricamente marcada por una distribución desigual de la riqueza, con una élite concentrando la mayoría de los recursos y la mayoría de la población viviendo en condiciones de pobreza y exclusión. Esto limita el acceso a servicios básicos y los derechos de las personas. A pesar del principio de progresividad, que establece que los impuestos deben ser más altos para quienes tienen más recursos, en la práctica la carga tributaria recae desproporcionadamente en la clase media y baja, mientras que la élite económica evade o elude impuestos. La falta de transparencia y rendición de cuentas en los sistemas fiscales perpetúa la desigualdad. Además, los grupos de interés ejercen presión política y económica para obtener beneficios fiscales a su favor, aumentando la carga tributaria para los sectores menos privilegiados. Esto resulta en una distribución aún más desigual de la carga tributaria y dificulta la justicia fiscal y la equidad en la región. La carga tributaria se concentra en impuestos indirectos y las exenciones fiscales benefician a las personas más ricas y a las empresas, lo que reduce la progresividad del sistema tributario. Esto crea incentivos para la evasión fiscal y la transferencia de ingresos a paraísos fiscales. Las administraciones tributarias carecen de recursos y personal capacitado, lo que afecta la recaudación y el control de impuestos. La corrupción y la captura de intereses privados también obstaculizan el buen funcionamiento de las administraciones tributarias. El apoyo político y una cultura tributaria sólida son fundamentales para fortalecer el principio de progresividad, pero existen desafíos en ambos aspectos en la región. La falta de transparencia, la corrupción y la desconfianza en las instituciones estatales contribuyen a una cultura tributaria deficiente.

Como resultado, el principio de progresividad se ve debilitado, lo que a su vez limita la capacidad del Estado para financiar políticas públicas que puedan reducir la pobreza y la exclusión social. Por lo tanto, es importante fomentar una cultura tributaria sólida en la región y promover la participación ciudadana en el diseño de políticas fiscales progresivas. También es fundamental fortalecer la transparencia y eficiencia en la gestión pública y combatir la corrupción para generar mayor confianza en las instituciones estatales y aumentar el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias.

3.2. La desigualdad socioeconómica y la distribución de la carga tributaria en América Latina

Dentro de la literatura consultada, la mayor parte de los autores expresa que la desigualdad socioeconómica y la distribución de la carga tributaria son variables que se relacionan con el estado actual del cumplimiento del principio de progresividad en América Latina.

Según el criterio de Lustig et al. (2014), Ormaechea et al. (2022) y Rybakov et al. (2021), en sus artículos enfocados en analizar los sistemas de transferencias, impuestos progresivos y la política tributaria para el crecimiento inclusivo, determinaron que la desigualdad socioeconómica y la distribución de la carga tributaria son temas críticos en América Latina; una región que enfrenta altos niveles de desigualdad y pobreza. Los autores afirman que la forma en que se distribuye la carga tributaria puede tener un impacto significativo en la desigualdad socioeconómica. Los sistemas tributarios con distribución regresiva de la carga tributaria, en los que los grupos de bajos ingresos pagan una mayor proporción en impuestos en comparación con los grupos de altos ingresos, pueden agravar y perpetuar la desigualdad en la sociedad. Esta afirmación la comparten otras investigaciones como las de Milligan (2022), Delbianco et al. (2014), Kiser y Karceski (2017) y Lazzari (2022), en sus publicaciones centradas en determinar qué tan progresivo es el impuesto sobre la renta en países como Canadá, México, Argentina, Colombia, Brasil y Uruguay. Por

el contrario, la afirmación de que los sistemas tributarios progresivos, donde los grupos de altos ingresos pagan una mayor proporción en impuestos que los de bajos ingresos, pueden contribuir a disminuir la desigualdad socioeconómica, se encuentra respaldada por autores como Castanheira (2014), Limberg (2020), Burdin et al. (2020) y Fairfield y Garay (2017) que publicaron artículos donde estudiaron las reformas del impuesto sobre la renta, su progresividad fiscal, distribución del ingreso, competencia electoral y actores organizados en la formulación de políticas en países en vías de desarrollo.

De manera específica, un sistema tributario regresivo puede tener varios efectos negativos. Por ejemplo, aumenta la brecha de desigualdad entre los grupos de ingresos más altos y los grupos de ingresos más bajos, ya que estos últimos tendrán menos recursos disponibles para mejorar su situación económica, tal y como lo concluyen los trabajos de investigación de Burdin et al. (2020) y Lustig et al. (2014), que analizaron los patrones de redistribución de la riqueza y el impacto de los impuestos y el gasto social sobre la desigualdad y la pobreza en Argentina, Bolivia, Brasil, México, Perú y Uruguay, respectivamente. Además, los investigadores Martorano (2018), Rybakov et al. (2021) y Sari y Qibthiyyah (2022), complementan en sus artículos que un sistema tributario regresivo hace que los grupos de bajos ingresos dependan más de los servicios públicos y las transferencias sociales del gobierno, lo que puede perpetuar su situación de pobreza

En contraste, Mahecha (2017), Sari y Qibthiyyah (2022) determinan, tras haber estudiado el rol de la tributación como instrumento redistributivo del ingreso y la riqueza, que un sistema tributario progresivo tiene varios efectos positivos sobre la desigualdad socioeconómica en América Latina. En primer lugar, reduce la brecha de desigualdad entre los grupos de ingresos más altos y los más bajos, ya que los primeros pagarían una proporción mayor en impuestos. Además, permite aumentar los recursos disponibles del gobierno para invertir en servicios públicos y transferencias sociales, lo que ayuda a reducir la pobreza y mejorar la situación económica de los grupos de bajos ingresos, tal y como concluyen los trabajos de investigación de Higgins y Lustig (2016) y Llamas Rembao et al. (2020). Por otra parte, la carga tributaria en América Latina se concentra en los trabajadores asalariados y en la clase media, mientras que los grupos de altos ingresos y las empresas tienen una carga tributaria relativamente baja, de acuerdo con las publicaciones de Vega et al. (2020) y Wagstaff et al. (2018), que estudiaron la progresividad tributaria y su influencia en la recaudación. Esto se debe en parte a la evasión y la elusión fiscal, que son problemas comunes en la región. Según los principales hallazgos que comparten los artículos de Sari y Qibthiyyah (2022), Sebá (2014) y Varju y Papp (2022), estos son un problema generalizado que afecta significativamente la recaudación de impuestos y la distribución de la carga tributaria en países en vías de desarrollo, como los que se encuentran en América Latina.

De manera específica, autores como Reyes Moreno (2017) y Aranda (2018), que analizaron la progresividad y redistribución del impuesto de renta societario en Europa y Latinoamérica, expresan que muchos países de la región tienen sistemas tributarios complejos con numerosas lagunas legales que permiten a los contribuyentes reducir significativamente su carga tributaria. Además, los autores enfatizan que la corrupción y la falta de transparencia en la gestión tributaria pueden facilitar la elusión fiscal. Es por ello que trabajos de investigación, como los realizados por Llamas Rembao et al. (2020), Higgins y Lustig (2016), Reynoso (2014) y Klofat (2017), encontraron que la combinación de evasión y elusión fiscal tiene un impacto significativo en la distribución de la carga tributaria en América Latina. De manera específica, existe un consenso de que los trabajadores asalariados y la clase media-baja tienen menos recursos para eludir o evadir impuestos, por lo que terminan pagando una parte desproporcionada de la carga tributaria. Mientras tanto, los grupos de altos ingresos y las empresas tienen más recursos para reducir su carga tributaria, lo que resulta en una distribución desigual.

Aunque en muchos países de América Latina la distribución de la carga tributaria sigue siendo desigual, algunos de ellos han logrado avances en la creación de sistemas tributarios más progresivos en las últimas décadas. Un ejemplo es Brasil. En 2017, este país introdujo una reforma tributaria que aumentó la progresividad del sistema tributario enfocado en incrementar la carga impositiva sobre las empresas y los individuos de altos ingresos. El objetivo de la reforma era reducir la brecha de desigualdad en el país, que ha sido históricamente alta, tal y como lo expresan los hallazgos de investigadores como Arroyo (2020), Blacio (2022) y Mahecha (2017), en sus publicaciones orientadas a analizar la desigualdad de los modelos tributarios en países de América Latina.

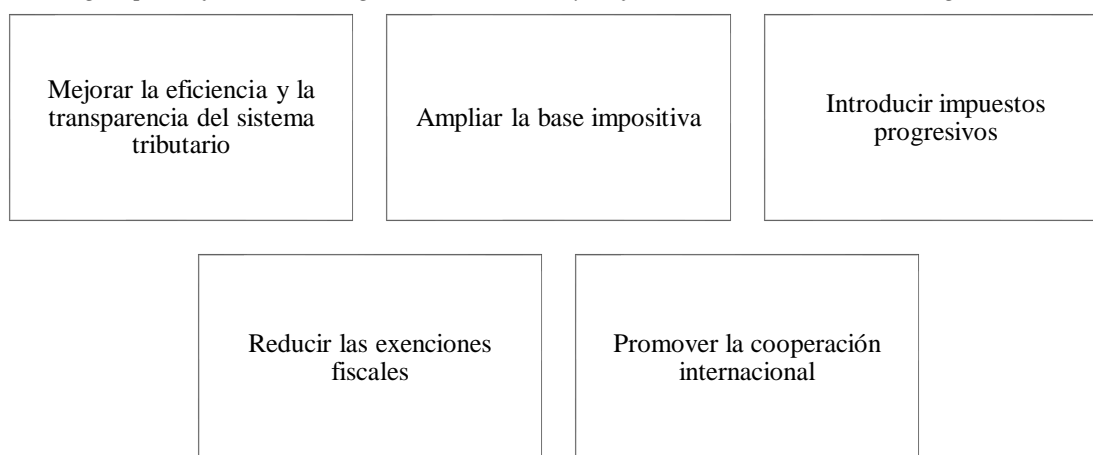
Por su parte, autores como Alberca et al. (2021) y Moreno-Hernández et al. (2021), encontraron que Uruguay también ha sido reconocido internacionalmente por su sistema tributario progresivo, que ha contribuido a reducir la brecha de desigualdad en el país. El impuesto a la renta personal y el impuesto a la propiedad son progresivos, con tasas más altas para propiedades de mayor valor. También cuenta con un

sistema de seguridad social fuerte que proporciona una red de apoyo para los ciudadanos con bajos ingresos. Esto incluye servicios como atención médica gratuita, pensiones y subsidios para desempleados y trabajadores informales. Estas políticas han ayudado a reducir la brecha de desigualdad en el país. Además, según el Banco Mundial, Uruguay es uno de los países más igualitarios de América Latina en términos de distribución del ingreso.

A pesar de estos avances, la brecha de desigualdad en América Latina sigue siendo alta, y hay un potencial significativo para aumentar la progresividad de los sistemas tributarios en la región. En muchos países, los impuestos indirectos, como el IVA, siguen siendo una fuente importante de ingresos, lo que significa que los grupos de bajos ingresos pagan una proporción relativamente alta de impuestos. Es por ello que investigadores como Azevedo et al. (2020), Martorano (2018) y Limberg (2020), que estudiaron los ingresos y desigualdad en los sistemas tributarios de países de Latinoamérica, concluyeron que siguen existiendo desafíos importantes en muchos países de la región. Para abordar estos desafíos, los gobiernos de América Latina deben considerar una serie de estrategias para mejorar la distribución de la carga tributaria. Algunas de las estrategias propuestas por estos autores se visualizan en la Figura 2.

Figura 2

Estrategias para afrontar la desigualdad económica y mejorar la distribución de la carga tributaria



Nota: La Figura muestra algunas estrategias para mejorar la distribución de la carga tributaria en América Latina.

Fuente: Basado en (Carrillo et al., 2021; Popescu et al., 2019; Brito Santos Fernandes et al., 2019; Jung y Tran, 2023).

La Figura 2 muestra varias opciones que los gobiernos de América Latina pueden considerar para mejorar la eficiencia y la transparencia del sistema tributario y reducir la desigualdad socioeconómica. Una gestión tributaria efectiva puede reducir la evasión y la elusión fiscal, lo que aumenta la recaudación de impuestos y mejora la distribución de la carga tributaria. Otra opción es ampliar la base impositiva, esto reduciría la carga tributaria para los trabajadores asalariados y la clase media-baja, al tiempo que aumenta la carga tributaria para los grupos de altos ingresos y las empresas. Por otro lado, la reducción de las exenciones fiscales puede beneficiar la recaudación de impuestos y la progresividad del sistema tributario, ya que estas suelen beneficiar a los grupos de altos ingresos. Además, la eliminación de ciertas exenciones fiscales también se asocia a la transparencia del sistema tributario, ya que no se les brinda un tratamiento especial a ciertos grupos de la sociedad y se reduce la posibilidad de evasión fiscal.

Adicionalmente, la promoción de la cooperación internacional ayuda a los gobiernos a combatir la regresividad, y mejora la transparencia y la eficiencia del sistema tributario. Por ejemplo, autores como Williams y Martínez (2014) y Profeta y Scabrosetti (2013), determinaron en sus publicaciones que los acuerdos de intercambio automático de información entre países proporcionan información valiosa sobre los ingresos y activos de los contribuyentes, lo que ayuda a los gobiernos a desarrollar estándares comunes para la transparencia y la eficiencia del sistema tributario.

4. Discusión

Una vez realizado el análisis correspondiente, se determinó que el principio de progresividad y su aplicación en la realidad del contexto latinoamericano se encuentran influenciados por factores como la evasión y elusión fiscal, la presión de los grupos de interés, la capacidad de las administraciones tributarias para proveer políticas específicas, la cultura tributaria y apoyo político. De manera específica, con base en el análisis del criterio de los autores recopilados en sus respectivas publicaciones, los factores más influyentes son la evasión y la elusión fiscal, ya que esto conlleva a una menor recaudación y a una mayor desigualdad económica. Los factores medianamente considerables se enfocan en la presión de los grupos de interés, por su influencia en la política fiscal y tributaria que pueden presionar para evitar la implementación de un régimen tributario más progresivo, y la capacidad de las administraciones tributarias, debido a que, no suelen tener suficiente capacidad administrativa y tecnológica para recaudar impuestos de manera eficiente y efectiva. Finalmente, los factores considerados como los menos influyentes en la realidad actual del principio de progresividad en América Latina, son la falta de compromiso político con la reducción de la desigualdad económica y la cultura tributaria en la población.

4.1. Influencia de la evasión y elusión fiscal en la progresividad tributaria de América Latina

La evasión y la elusión fiscal son problemas comunes en América Latina que afectan la progresividad de los sistemas tributarios en la región, tal y como concluyen trabajos de investigación de autores como Reynoso (2014), Sebá (2014), Vega et al. (2020) y Williams y Martínez (2014), cuando afirman que, en algunos países, la evasión fiscal es tan alta como el 50% de la recaudación total de impuestos, lo que representa una pérdida significativa para los gobiernos. De igual manera, investigadores como Alberca et al. (2021), Aranda (2018), Arroyo (2020), Blacio (2022) concuerdan en que los grupos de altos ingresos y las empresas suelen ser los principales beneficiarios de la elusión fiscal. A continuación, se presenta una tabla con la clasificación de países de Latinoamérica, de acuerdo a su nivel de carga tributaria y PIB per cápita.

Tabla 8

Clasificación países América Latina según nivel de carga tributaria y el PIB per cápita

PIB Per cápita promedio 1990-2019 (USD constantes de 2000)				
		Alto (mayor a USD 3.903)	Media (USD 2.602 a 3.903)	Bajo (menor a USD 2.602)
Carga tributaria promedio (% del PIB)	Alta (mayor al 19.5%)	Uruguay	Brasil	---
	Media (entre 13.0% y 19.5%)	Chile, Costa Rica, Panamá.	Colombia	Bolivia, Honduras, Nicaragua, Perú y Argentina.
	Baja (menor a 13.0%)	México	República Dominicana	Ecuador, El salvador, Guatemala, Paraguay y Venezuela

Nota: La Tabla indica la clasificación países América Latina según nivel de carga tributaria y el PIB per cápita.

Fuente: (CEPAL, 2022)

En la tabla 8, la CEPAL sugiere que, si la carga tributaria es alta en relación con el PIB per cápita, podría indicar una mayor contribución de los individuos y una mayor redistribución de la riqueza. Es decir, en países como Uruguay y Brasil, el principio de progresividad se cumple con mayor eficacia que en otros como Ecuador, El salvador o Guatemala. Este organismo internacional también afirma que, mientras menor sea la carga tributaria y el PIB por persona, esto se suele asociar a un sistema tributario ineficiente en la aplicación de políticas para el control de aspectos que afectan de forma negativa la recaudación, como la evasión y elusión fiscal. Los artículos de Brito-Santos-Fernandes et al. (2019), Carrillo et al. (2021) y Castanheira (2014), concuerdan en que, a pesar de los avances en tributación y supervisión, la evasión sigue siendo alta en Latinoamérica y representa el 6,3% del PIB de la región, siendo incluso mayor que el gasto promedio en educación y salud. Los autores también concluyen que disminuir la evasión puede ayudar a los gobiernos a cumplir con objetivos clave, como evitar colapsos en los sistemas de salud y apoyar a la población vulnerable.

Por otro lado, el impuesto al valor agregado (IVA) es el tributo con mayor evasión, con un 30% de incumplimiento promedio. El impuesto a la renta personal es el segundo, con un promedio del 24%. Las personas con patrimonios elevados son los principales evasores. Si no hubiera evasión, el impuesto a la renta podría recaudar el 10,6% del PIB, superando al IVA, tal y como lo expresan los trabajos de investigación de Llamas Rembao et al. (2020), Mahecha (2017) y Milligan (2022). Adicionalmente, investigadores como Higgins y Lustig (2016) y Jung y Tran (2023) completan que disminuir la evasión del impuesto a la renta no solo aumentaría los ingresos para los Estados, sino que también mejoraría la distribución y la igualdad en la región, así como la capacidad de alcanzar los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS). En esta zona geográfica, estos problemas son especialmente graves debido a la alta informalidad económica y la falta de recursos y capacidad del Estado. La falta de transparencia y la corrupción en algunos países también dificultan la implementación efectiva de políticas fiscales, temática que es ampliamente discutida por autores como Klofat (2017), Limberg (2020) y Popescu et al. (2019). Es por ello que la evasión y la elusión fiscal tienen un impacto significativo en la progresividad de los sistemas tributarios de América Latina.

En varias regiones de Latinoamérica, como por ejemplo Chile, ha producido un aumento en la progresividad gracias a la tributación al cobre, al aumento del impuesto a la renta y a la reforma de 2014 que incrementó el impuesto a la renta del capital. Uruguay, por su parte, redujo los impuestos al consumo en 2007 y aumentó la recaudación del impuesto a la renta gracias a la introducción de políticas enfocadas en el impuesto a la renta de las personas físicas (IRPF). En Brasil, la progresividad tributaria se mantuvo estable, a pesar de los intentos de los gobiernos de Lula y Rousseff de realizar modificaciones que aumentarían la progresividad. En Argentina, se observa un quiebre en la tendencia hacia el aumento de la progresividad en 2015 debido a las reformas que favorecieron la menor imposición sobre los ricos del gobierno de Macri para disminuir el impuesto a la propiedad, las ganancias de las empresas y el comercio exterior, tal y como se expone en el Informe sobre la evasión y elusión tributaria para Américas Latina de la CEPAL (2022).

Por lo que se puede decir que la evasión y elusión fiscal son fenómenos comunes en América Latina y tienen un impacto negativo en la progresividad tributaria de la región. Los altos niveles de economía informal y la falta de eficiencia en la administración tributaria son factores que contribuyen a esta problemática. En este contexto, autores como Profeta y Scabrosetti (2013) y Delbianco et al. (2014) exponen que es importante que los gobiernos tomen medidas para combatir la evasión y elusión fiscal y promover una mayor equidad en la distribución de la carga tributaria, para así mejorar la progresividad y la recaudación de impuestos.

4.2. La presión de los grupos de interés y su relación con la progresividad tributaria en Latinoamérica

En el contexto de la progresividad fiscal, Profeta y Scabrosetti (2013), tras analizar las principales características de los sistemas tributarios en los países de América Latina, encontraron que los grupos de interés tienen un papel importante en la definición de las políticas fiscales y la distribución de la carga tributaria. Sin embargo, Arroyo (2020) considera que los grupos de interés influyen en la definición de las políticas fiscales de diferentes maneras. Por ejemplo, las empresas pueden presionar para reducir las tasas de impuestos a las ganancias o para obtener exenciones fiscales para ciertos sectores o actividades, esto se demuestra en los resultados de las investigaciones de Horodnic (2018) y Kiser y Karceski (2017). Los sindicatos y las organizaciones sociales, por su parte, suelen persuadir para aumentar los impuestos a los sectores más ricos de la sociedad o para proteger a los trabajadores de los efectos negativos de ciertas políticas fiscales, según las conclusiones de Varju y Papp (2022), ya que tienen recursos económicos y políticos para ejercer presión sobre los que toman decisiones en los gobiernos. Además, autores como Qibthiyyah (2022) y Burdin et al. (2020) concuerdan que, en algunos casos los grupos de interés pueden tener una influencia desproporcionada en la política y la economía debido a la falta de transparencia y la corrupción en los procesos de toma de decisiones.

A pesar de esto, existen iniciativas para fortalecer la capacidad de los gobiernos y las instituciones públicas para resistir la presión de los grupos de interés y garantizar una mayor progresividad tributaria en países en vías de desarrollo (Castanheira, 2014; Higgins y Lustig, 2016). Una de estas iniciativas es la promoción de la transparencia y la rendición de cuentas en los procesos de toma de decisiones, según propone la investigación de Llamas-Rembao et al. (2020), esto implica asegurar que los procesos sean públicos, accesibles y sujetos a escrutinio público y a la fiscalización de las instituciones de control. En este orden, el trabajo de investigación de Rybakov et al. (2021) establece que otra iniciativa es la promoción de la participación ciudadana, la cual busca garantizar que los ciudadanos tengan acceso a la información

relevante sobre las políticas fiscales y la distribución de la carga tributaria, y posean la oportunidad de expresar sus opiniones y preocupaciones sobre estos temas, criterio que se comparte por Lazzari (2022) y Limberg (2020). Otro aspecto a tener en cuenta es la sugestión de la comunidad en el contexto de responsabilidad y cumplimiento fiscal (Ormaechea et al., 2022). Es decir, si los ciudadanos perciben que hay una falta de cumplimiento de las obligaciones fiscales por parte de algunos sectores de la sociedad, puede generar una sensación de injusticia y desigualdad con respecto a la voluntad de pagar impuestos de manera justa y real, tal y como concluyen los artículos de Lustig et al. (2014) y Martorano (2018).

4.3. Capacidad de las administraciones tributarias latinoamericanas para promover la progresividad

Es fundamental resaltar el papel que juega el marco jurídico en el funcionamiento de las administraciones tributarias en países en vías de desarrollo (Ormaechea et al., 2022; Profeta y Scabrosetti, 2013). En muchos casos, la falta de una legislación tributaria adecuada compromete la capacidad de estas administraciones para promover la progresividad en la recaudación de impuestos. En lugar de ser diseñadas para garantizar la equidad fiscal, estas leyes a menudo benefician a ciertos grupos de interés, según establece el estudio de Rybakov et al. (2021). Para Delbianco et al. (2014) y Higgins y Lustig (2016), que analizar la relación entre la progresividad y la redistribución de la carga tributaria en relación al impuesto sobre las ganancias, en algunos casos, las leyes tributarias simplemente no están diseñadas para ser progresivas, lo que significa que no contienen disposiciones que permitan a las administraciones tributarias recaudar impuestos de manera justa y equitativa. En otros casos, las leyes tributarias están mal redactadas o mal implementadas, lo que resulta en una recaudación ineficiente.

Por otro lado, Klofat (2017), Arroyo (2020) y Kiser y Karceski (2017) contrastan esta información al concluir que una legislación tributaria bien diseñada puede incluir disposiciones que permitan a las administraciones tributarias identificar y recaudar impuestos de manera más efectiva de aquellos con mayores ingresos y riqueza, esto genera una mayor equidad fiscal. Además, un marco jurídico sólido permite la flexibilidad necesaria para adaptarse a las cambiantes condiciones económicas y políticas por las que atraviesan las economías en desarrollo de manera constante.

De igual manera, la capacidad para aplicar sanciones efectivas en caso de incumplimiento es un aspecto clave para garantizar la progresividad tributaria. Cuando los contribuyentes no cumplen con sus obligaciones fiscales, se genera una pérdida de ingresos para el Estado y se socava la progresividad del sistema tributario. Por lo tanto, es fundamental que las administraciones tributarias tengan la capacidad para aplicar sanciones efectivas que disuadan a los contribuyentes de evadir impuestos, tal y como lo exponen Llamas-Rembao et al. (2020), en su trabajo de investigación centrado en los abordajes metodológicos y empíricos de la progresividad tributaria en América Latina. Sin embargo, autores como Burdin et al. (2020) y Reynoso (2014), discuten sobre que, en muchos casos, se enfrentan desafíos significativos para aplicar sanciones efectivas, ya que las administraciones fiscales suelen ser demasiado débiles para disuadir a los contribuyentes de evadir impuestos. Es por ello que es indispensable establecer un equilibrio adecuado en las sanciones que se aplican a los contribuyentes. Estas deben ser lo suficientemente fuertes como para disuadir a los contribuyentes de evadir impuestos, pero no tan severas como para desalentar el cumplimiento voluntario.

Asimismo, se discute lo indispensable de la implementación de sistemas informáticos avanzados que permitan el seguimiento y la evaluación del cumplimiento de los contribuyentes, así como la implementación de procedimientos claros y transparentes para la aplicación de sanciones, tal y como lo exponen Lustig et al. (2014) en hallazgos. Sari y Qibthiyah (2022), También sugiere que es importante fortalecer la colaboración entre las administraciones tributarias y otras instituciones, como los tribunales y la policía, para garantizar una aplicación efectiva de las sanciones.

4.4. La cultura tributaria y el apoyo político como determinantes de la progresividad tributaria en América latina

La cultura tributaria se refiere a la percepción y aceptación que tienen los ciudadanos respecto al pago de impuestos, mientras que el apoyo político es el respaldo que los gobiernos dan a las políticas tributarias progresivas. Según los hallazgos de Sari y Qibthiyah (2022), ambos factores están interconectados e influyen de manera significativa en la promoción de una mayor progresividad en la región. Algunos países de América Latina tienen una cultura tributaria muy arraigada, como es el caso de Uruguay y Costa Rica, donde los ciudadanos tienen una percepción positiva del pago de impuestos y consideran que es una obligación cívica. En otros países, como Honduras y Nicaragua, la cultura tributaria es muy débil y los ciudadanos tienen una percepción negativa del pago de impuestos, lo que dificulta la promoción de políticas

tributarias progresivas. Esta afirmación se sustenta en trabajos de investigación como el de Sebá (2014), que analizó la cultura tributaria como herramienta de política fiscal. De igual manera, Vega et al. (2020) y Higgins y Lustig (2016) concuerdan que la cultura tributaria puede ser influenciada por factores externos, como la calidad de los servicios públicos y la percepción de corrupción en la administración tributaria. Los autores sugieren que si los ciudadanos perciben que los servicios públicos son de mala calidad y que la administración tributaria es corrupta, es menos probable que estén dispuestos a pagar impuestos y a apoyar políticas tributarias progresivas.

Por lo que, es importante fomentar la elaboración de leyes y reglamentos tributarios que garanticen la progresividad y que sean aplicados de manera efectiva. También implica la adopción de medidas para combatir la evasión y elusión fiscal, así como la promoción de una cultura tributaria positiva. Por lo que, estudios como los expuestos por Klofat (2017) y Reynoso (2014), encontraron que, en algunos países de la región, como Bolivia y Ecuador, se han implementado políticas tributarias progresivas con el objetivo de reducir la desigualdad. Estos países han adoptado medidas como el aumento de impuestos a las grandes fortunas y a las empresas, y utilizado los ingresos fiscales para financiar programas sociales y de reducción de la pobreza. Sin embargo, en otros países, como Argentina y El Salvador, la promoción de políticas tributarias progresivas ha sido más difícil debido a la resistencia de los grupos de interés y a la falta de apoyo político.

En este sentido, los programas de cultura tributaria son una herramienta fundamental para la política fiscal en toda América Latina. Un ejemplo exitoso se puede encontrar en Bogotá, donde a pesar de la inestabilidad política de la ciudad, los ciudadanos han cumplido con sus obligaciones tributarias y han superado las metas establecidas en los últimos años (Lustig et al., 2014). Para continuar fortaleciendo estas estrategias, se deben seguir desarrollando programas de cultura tributaria, especialmente aquellos que combinan la pedagogía con actividades lúdicas y que se complementan con iniciativas de fortalecimiento de la administración tributaria, de esta manera lo exponen investigadores como Arroyo (2020) y Blacio (2022). A continuación, se exponen algunos programas para fomentar la cultura tributaria en América Latina. Ver Tabla 9.

Tabla 9

Programas para fomentar la cultura tributaria en países de América Latina

País	Programa	Objetivo	Resultados
Argentina	Educación Tributaria	Fomentar la cultura tributaria en niños y jóvenes a través de educación formal, no formal y materiales didácticos y estrategias comunicativas	A pesar del programa, un porcentaje significativo de personas evaden impuestos argumentando que no consideran que la evasión sea incorrecta. Además, se relaciona con la pobreza y el comportamiento de los funcionarios.
Bolivia	Creando Cultura Tributaria	Establecer políticas públicas educativas para toda la población	A pesar del programa, muchos ciudadanos no pagan impuestos y consideran que no son necesarios.
Brasil	Programa Nacional de Educación Fiscal	Incrementar la recaudación fiscal y combatir la evasión, el contrabando, la corrupción y la piratería a través del control ciudadano	Se logró reducir los efectos negativos de la evasión, el contrabando, la corrupción y la piratería.
Ecuador	Yo construyo mi País	Brindar guías prácticas para docentes y trabajar con universidades a través de núcleos de apoyo contable y fiscal	Aunque no hay evaluaciones de los resultados, se observa un incremento en la recaudación tributaria.
Perú	Programa de Cultura Tributaria	Capacitación docente, visitas a escuelas, semana de educación tributaria, núcleos de apoyo contable y fiscal, encuentros universitarios, voluntariado SUNAT y charlas a MYPE y emprendedores	A pesar de la implementación de los programas, se observa falta de conciencia tributaria, sensibilización y una tendencia hacia la informalidad debido a la reducida legitimidad del rol del Estado en la administración tributaria.

País	Programa	Objetivo	Resultados
Chile	Educación Fiscal del Servicio de Impuestos Internos	Incrementar la recaudación tributaria	Se observó un incremento en la recaudación tributaria.
	Civismo Fiscal	Desarrollar un sistema de valores que fomente el cumplimiento de las obligaciones tributarias en escolares de primaria y secundaria	A pesar del programa, no todos los ciudadanos están conscientes del pago de tributos, lo que provoca incumplimientos y pérdidas de recursos públicos.

Nota: La Tabla indica algunos ejemplos de programas para fomentar la cultura tributaria en países de América Latina.

Basado en: (Reynoso, 2014; Azevedo et al., 2020; Vega et al., 2020).

La implementación de programas y políticas públicas dirigidas a fomentar la cultura tributaria en América Latina busca incrementar la recaudación fiscal y combatir la evasión, el contrabando, la corrupción y la piratería. Aunque los resultados varían en cada país, en la Tabla 9 se observa que la educación tributaria y el control ciudadano son estrategias efectivas para reducir los efectos negativos de la evasión fiscal. Sin embargo, aún existe una falta de conciencia tributaria en algunos sectores de la población y una necesidad de fortalecer la legitimidad del rol del Estado en la administración tributaria.

5. Conclusión

El presente estudio tuvo como objetivo estudiar el principio de progresividad en el régimen tributario de Latinoamérica, a través de la revisión de 38 artículos científicos recopilados en portales digitales como Scopus, Dialnet, Redalyc, Scielo y Google académico. Una vez realizado el trabajo, se pudo concluir que los sistemas tributarios en Latinoamérica son regresivos y no cumplen adecuadamente con el principio de progresividad, es decir, que las personas con ingresos más bajos pagan una proporción mayor de impuestos que las personas con ingresos más altos. Esta situación se debe, en gran medida, a factores como la alta informalidad económica, altos niveles de evasión y elusión fiscal, falta de recursos y capacidad del Estado, falta de transparencia y altos niveles de corrupción.

El análisis del principio de progresividad en Latinoamérica ha revelado la importancia del marco jurídico en el funcionamiento de las administraciones tributarias en países en vías de desarrollo. Se observa que en América Latina la carga tributaria se concentra en los trabajadores asalariados y en la clase media, mientras que los grupos de altos ingresos y las empresas tienen una carga tributaria relativamente baja. Esta problemática tiene un impacto significativo en la progresividad de los sistemas tributarios de América Latina y en la capacidad de los Estados para cumplir con objetivos clave como evitar colapsos en los sistemas de salud y apoyar a la población vulnerable. Además, hace que los grupos de bajos ingresos dependan más de los servicios públicos y las transferencias sociales del gobierno. Por su parte, la evasión y la elusión fiscal son problemas comunes en la región y afectan negativamente la capacidad del Estado para financiar políticas públicas y reducir la desigualdad. De igual manera, la prevalencia de impuestos indirectos, como el IVA, afectan de manera desproporcionada a los grupos de bajos ingresos. Por lo tanto, para abordar estos desafíos, los gobiernos de América Latina deben considerar una serie de estrategias, como la eliminación de lagunas legales, la mejora de la transparencia y la lucha contra la corrupción, así como la implementación de políticas fiscales más progresivas que reduzcan la brecha de desigualdad en la región.

La promoción de la transparencia, la rendición de cuentas en los procesos de toma de decisiones y la promoción de la participación ciudadana son algunas iniciativas para fomentar la progresividad tributaria. Además, es importante tener en cuenta la percepción de la comunidad en relación con la responsabilidad y el cumplimiento fiscal. Si los ciudadanos perciben que hay una falta de cumplimiento de las obligaciones fiscales por parte de algunos sectores de la sociedad, puede generar una sensación de injusticia y desigualdad en cuanto a la voluntad de pagar impuestos de manera justa. De igual manera, se ha identificado que las sanciones deben ser lo suficientemente fuertes como para disuadir a los contribuyentes de evadir impuestos, pero no tan severas como para desalentar el cumplimiento voluntario.

6. Referencias

- Acosta Ormaechea, S., Pienknagura, S., y Pizzinelli, C. (2022). *Tax Policy for Inclusive Growth in Latin America and the Caribbean* (SSRN Scholarly Paper N.º 4065430). <https://papers.ssrn.com/abstract=4065430>
- Alberca, G. E. C., Leiva, P. S. G., Aguirre, P. A. U., y Jaramillo, F. Y. V. (2021). Estructura tributaria, impacto en el crecimiento económico del Ecuador: Análisis econométrico del periodo 2010- 2019. *Revista Científica y Tecnológica UPSE*, 8(2), Article 2. <https://doi.org/10.26423/rctu.v8i2.561>
- Aranda, M. (2018). Imposición óptima, evasión y equidad. *Enfoques*, 30(2), 67-101.
- Arroyo, J. M. C. (2020). Los modelos de tributación en Latinoamérica y su incidencia en la desigualdad. *Revista Científica General José María Córdova*, 18(31), Article 31. <https://doi.org/10.21830/19006586.583>
- Azevedo, G., Carneiro, J., Rodriguez, C., y Gonzalez-Perez, M. A. (2020). Rebalancing society: Learning from the experience of Latin American progressive leaders. *Journal of Business Research*, 119, 511-521. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2020.08.007>
- Blacio, J. H. A. (2022). Distribución de la Carga Impositiva Del 2% Sobre Ingresos Brutos En Microempresas De Santo Domingo De Los Tsáchilas. *Universidad y Sociedad*, 14(5), 16-24.
- Brito Santos Fernandes, C., Silva da Cunha, M., y Roberto Vasconcelos, M. (2019). Giving with one hand and taking away with the other. *Estudios Económicos*, 36(73), 43-70.
- Burdin, G., Vigorito, A., de Rosa, M., y Vilá, J. (2020). Was Falling Inequality in All Latin American Countries a Data-Driven Illusion? Income Distribution and Mobility Patterns in Uruguay 2009-2016. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.3562860>
- Carrillo, J. F. G., Jiménez, O. D. P., y Céspedes, F. R. (2021). Features of tax structure and tax evasion in Colombia. *Apuntes Contables*, 28, Article 28. <https://doi.org/10.18601/16577175.n28.02>
- Castanheira, M. (2014). Where the economics of personal income tax reforms meet political constraints. *Reflets et perspectives de la vie économique*, LIII(1), 87-111. <https://doi.org/10.3917/rpve.531.0087>
- CEPAL. (2022). *La evasión y elusión tributaria significan para la región una pérdida significativa de recursos que son necesarios para implementar políticas y sistemas integrales de cuidado, resalta la CEPAL junto a ICRICT | Comisión Económica para América Latina y el Caribe*. <https://www.cepal.org/es/notas/la-evasion-elusion-tributaria-significan-la-region-perdida-significativa-recursos-que-son>
- Delbianco, F., Dabús, C., y Caraballo, M. Á. (2014). Income Inequality and Economic Growth: New Evidence From Latin America. *Cuadernos de Economía*, 33(63), 381-398. <https://doi.org/10.15446/cuad.econ.v33n63.45338>
- Fairfield, T., y Garay, C. (2017). Redistribution Under the Right in Latin America: Electoral Competition and Organized Actors in Policymaking. *Comparative Political Studies*, 50(14), 1871-1906. <https://doi.org/10.1177/0010414017695331>
- Higgins, S., y Lustig, N. (2016). Can a poverty-reducing and progressive tax and transfer system hurt the poor? *Journal of Development Economics*, 122, 63-75. <https://doi.org/10.1016/j.jdeveco.2016.04.001>
- Horodnic, I. A. (2018). Tax morale and institutional theory: A systematic review. *International Journal of Sociology and Social Policy*, 38(9/10), 868-886. <https://doi.org/10.1108/IJSSP-03-2018-0039>
- Jung, J., y Tran, C. (2023). Health Risk, Insurance, and Optimal Progressive Income Taxation. *Journal of the European Economic Association*, 10. <https://doi.org/10.1093/jeea/jvad010>
- Kiser, E., y Karceski, S. M. (2017). Political Economy of Taxation. *Annual Review of Political Science*, 20(1), 75-92. <https://doi.org/10.1146/annurev-polisci-052615-025442>
- Klofat, A. (2017). Corporate Tax Rates and Regional Integration
: Evidence from Transition Countries. *Journal of Economic Integration*, 32(1), 1-34.
- Lazzari, E. (2022). Policy drift in ideologically heterogeneous governments: Tax policy in Latin America. *Revista de Administração Pública*, 56, 23-46. <https://doi.org/10.1590/0034-761220210132>

- Limberg, J. (2020). What's fair? Preferences for tax progressivity in the wake of the financial crisis. *Journal of Public Policy*, 40(2), 171-193. <https://doi.org/10.1017/S0143814X18000430>
- Llamas Rembao, L. I., Huesca Reynoso, L., Gutiérrez Flores, L., Llamas Rembao, L. I., Huesca Reynoso, L., y Gutiérrez Flores, L. (2020). Abordajes metodológicos y empíricos de la progresividad tributaria: Una aplicación para el sistema fiscal de México. *Economía: teoría y práctica*, 53, 121-149. <https://doi.org/10.24275/etypuam/ne/532020/llamas>
- Lustig, N., Pessino, C., y Scott, J. (2014). The Impact of Taxes and Social Spending on Inequality and Poverty in Argentina, Bolivia, Brazil, Mexico, Peru, and Uruguay: Introduction to the Special Issue. *Public Finance Review*, 42(3), 287-303. <https://doi.org/10.1177/1091142113506931>
- Mahecha, J. Á. (2017). *El rol de la tributación como instrumento redistributivo del ingreso y la riqueza*.
- Martorano, B. (2018). Taxation and Inequality in Developing Countries: Lessons from the Recent Experience of Latin America. *Journal of International Development*, 30(2), 256-273. <https://doi.org/10.1002/jid.3350>
- Milligan, K. (2022). How Progressive Is the Canadian Personal Income Tax? A Buffett Curve Analysis. *Canadian Public Policy*, 48(2), 211-224. <https://doi.org/10.3138/cpp.2021-087>
- Moreno-Hernández, J. J., Palacios-Sinisterra, L. E., Saavedra-Bonilla, J. F., y Hernández-Aros, L. (2021). REVISIÓN ANALÍTICA DEL IMPUESTO A LA RENTA EN PERSONAS NATURALES: UN ANÁLISIS EN BRASIL, PERÚ Y COLOMBIA. *Revista Sinergia*, 9, Article 9.
- Ormaechea, M. S. A., Pizzinelli, C., y Pienknagura, S. (2022). Tax Policy for Inclusive Growth in Latin America and the Caribbean. *IMF Working Papers*, Article 2022/008. <https://ideas.repec.org/p/imf/imfwpa/2022-008.html>
- Popescu, M. E., Militaru, E., Stanila, L., Vasilescu, M. D., y Cristescu, A. (2019). Flat-Rate versus Progressive Taxation? An Impact Evaluation Study for the Case of Romania. *Sustainability*, 11(22), Article 22. <https://doi.org/10.3390/su11226405>
- Profeta, P., y Scabrosetti, S. (2013). Main Features of Tax Systems in Latin American Countries. *Il Politico*, 78(3 (234)), 64-83.
- Reyes Moreno, V. A. (2017). Progresividad y redistribución del impuesto de renta societario en Europa y Latinoamérica. *Suma de Negocios*, 8(18), 140-149. <https://doi.org/10.1016/j.sumneg.2017.11.002>
- Reynoso, L. H. (2014). COMPARISON OF FISCAL SYSTEM PROGRESSIVITY OVER TIME: THEORY AND APPLICATION IN MEXICO. *Estudios Económicos*, 31(1), 3-45.
- Rybakov, A. V., Shichkin, I. A., Tolmachev, O. M., y Magomaeva, L. (2021). The impact of a progressive personal income tax scale on reducing income inequality: Comparative analysis. *Relações Internacionais No Mundo Atual*, 1(34), Article 34. <https://doi.org/10.21902/Revrima.v5i38.5958>
- Sari, D., y Qibthiyah, R. M. (2022). Tax Revenue and Income Inequality. *Jurnal Perencanaan Pembangunan: The Indonesian Journal of Development Planning*, 6(2), 155-172. <https://doi.org/10.36574/jpp.v6i2.326>
- Sebá, E. C. B. (2014). La cultura tributaria como herramienta de política fiscal: La experiencia de Bogotá. *Revista Ciudades, Estados y Política*, 1(1), Article 1.
- Servicio de Rentas Internas. (2023). *Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares (RIMPE)—Intersri—Servicio de Rentas Internas*. <https://www.sri.gob.ec/rimpe>
- Varju, M., y Papp, M. (2022). Sectoral Special Taxes in Hungary as Instruments of a Populist Fiscal Policy: A Legal Analysis. *Review of Central and East European Law*, 47(1), 60-83. <https://doi.org/10.1163/15730352-bja10061>
- Vega, F. Y., Brito, L. F., Apolo, N. J., y Sotomayor, J. G. (2020). Influencia de la recaudación fiscal en el valor agregado bruto de los cantones de la provincia de El Oro (Ecuador), para el periodo 2007-2017. *Revista ESPACIOS*, 41(15). <https://www.revistaespacios.com/a20v41n15/20411515.html>
- Wagstaff, A., van Doorslaer, E., van der Burg, H., Calonge, S., Christiansen, T., Citoni, G., Gerdtham, U.-G., Gerfin, M., Gross, L., Häkinnen, U., John, J., Johnson, P., Klavus, J., Lachaud, C., Lauridsen, J., Leu, R. E., Nolan, B., Peran, E., Propper, C., ... Winkelhake, O. (2018). Redistributive effect, progressivity and differential tax treatment: Personal income taxes in twelve OECD countries. *Journal of Public Economics*, 72(1), 73-98. [https://doi.org/10.1016/S0047-2727\(98\)00085-1](https://doi.org/10.1016/S0047-2727(98)00085-1)

Williams, C. C., y Martínez, Á. (2014). Explaining cross-national variations in tax morality in the European Union: An exploratory analysis. *Studies of Transition States and Societies*, 6(1), 5-18.

8. Anexos

Anexo 1 Fichaje bibliográfico

Tipo de fuente	Autor	Codificación de las fuentes	Año de publicación	Contenido teórico General	Contenido teórico específico	Idioma
Artículo	Acosta Ormaechea, S., Pienknagura, S., y Pizzinelli, C.	[1]	2022	Progresividad, igualdad y redistribución en América Latina	Tax Policy for Inclusive Growth in Latin America and the Caribbean	Inglés
Artículo	Alberca, G. E. C., Leiva, P. S. G., Aguirre, P. A. U., y Jaramillo, F. Y. V.	[2]	2021	Progresividad, igualdad y redistribución en América Latina	Estructura tributaria, impacto en el crecimiento económico del Ecuador: Análisis econométrico del periodo 2010-2019	Español
Artículo	Aranda, M.	[3]	2018	Progresividad, igualdad y redistribución en América Latina	Imposición óptima, evasión y equidad.	Español
Artículo	Arroyo, J. M. C.	[4]	2020	Progresividad, igualdad y redistribución en América Latina	Los modelos de tributación en Latinoamérica y su incidencia en la desigualdad	Español
Artículo	Azevedo, G., Carneiro, J., Rodriguez, C., y Gonzalez-Perez, M. A.	[5]	2020	Progresividad, igualdad y	Rebalancing society: Learning from the experience of Latin American progressive leaders	Inglés

Tipo de fuente	Autor	Codificación de las fuentes	Año de publicación	Contenido teórico General	Contenido teórico específico	Idioma
				redistribución en América Latina		
Artículo	Blacio, J. H. A.	[6]	2022	Progresividad, igualdad y redistribución en América Latina	Distribución de la Carga Impositiva Del 2% Sobre Ingresos Brutos En Microempresas De Santo Domingo De Los Tsáchilas	Español
Artículo	Brito Santos Fernandes, C., Silva da Cunha, M., y Roberto Vasconcelos, M.	[7]	2019	Implicaciones de las prácticas tributarias en países del mundo	Giving with one hand and taking away with the other.	Inglés
Artículo	Burdin, G., Vigorito, A., de Rosa, M., y Vilá, J.	[8]	2020	Progresividad, igualdad y redistribución en América Latina	Was Falling Inequality in All Latin American Countries a Data-Driven Illusion? Income Distribution and Mobility Patterns in Uruguay 2009-2016.	Inglés
Artículo	Carrillo, J. F. G., Jiménez, O. D. P., y Céspedes, F. R.	[9]	2021	Progresividad, igualdad y redistribución en América Latina	Features of tax structure and tax evasion in Colombia.	Inglés
Artículo	Castanheira, M.	[10]	2014	Implicaciones de las prácticas tributarias en países del mundo	Where the economics of personal income tax reforms meet political constraints.	Inglés

Tipo de fuente	Autor	Codificación de las fuentes	Año de publicación	Contenido teórico General	Contenido teórico específico	Idioma
Artículo	CEPAL.	[11]	2022	Progresividad, igualdad y redistribución en América Latina	La evasión y elusión tributaria significan para la región una pérdida significativa de recursos que son necesarios para implementar políticas y sistemas integrales de cuidado, resalta la CEPAL junto a ICRICT Comisión Económica para América Latina y el Caribe.	Español
Artículo	Delbianco, F., Dabús, C., y Caraballo, M. Á.	[12]	2021	Progresividad, igualdad y redistribución en América Latina	Income Inequality and Economic Growth: New Evidence From Latin America.	Inglés
Artículo	Fairfield, T., y Garay, C.	[13]	2017	Progresividad, igualdad y redistribución en América Latina	Redistribution Under the Right in Latin America: Electoral Competition and Organized Actors in Policymaking.	Inglés
Artículo	Higgins, S., y Lustig, N.	[14]	2016	Implicaciones de las prácticas tributarias en países del mundo	Can a poverty-reducing and progressive tax and transfer system hurt the poor?	Inglés
Artículo	Horodnic, I. A.	[15]	2018	Implicaciones de las prácticas	Tax morale and institutional theory: A systematic review	Inglés

Tipo de fuente	Autor	Codificación de las fuentes	Año de publicación	Contenido teórico General	Contenido teórico específico	Idioma
				tributarias en países del mundo		
Artículo	Jung, J., y Tran, C.	[16]	2023	Implicaciones de las prácticas tributarias en países del mundo	Health Risk, Insurance, and Optimal Progressive Income Taxation.	Inglés
Artículo	Kiser, E., y Karceski, S. M.	[17]	2017	Implicaciones de las prácticas tributarias en países del mundo	Political Economy of Taxation	Inglés
Artículo	Klofat, A.	[18]	2017	Implicaciones de las prácticas tributarias en países del mundo	Corporate Tax Rates and Regional Integration	Inglés
Artículo	Lazzari, E.	[19]	2022	Progresividad, igualdad y redistribución en América Latina	Policy drift in ideologically heterogeneous governments: Tax policy in Latin America.	Inglés
Artículo	Limberg, J.	[20]	2020	Implicaciones de las prácticas tributarias en países del mundo	What's fair? Preferences for tax progressivity in the wake of the financial crisis.	Inglés

Tipo de fuente	Autor	Codificación de las fuentes	Año de publicación	Contenido teórico General	Contenido teórico específico	Idioma
Artículo	Llamas Rembao, L. I., Huesca Reynoso, L., Gutiérrez Flores, L.	[21]	2020	Progresividad, igualdad y redistribución en América Latina	Abordajes metodológicos y empíricos de la progresividad tributaria: Una aplicación para el sistema fiscal de México.	Inglés
Artículo	Lustig, N., Pessino, C., y Scott, J.	[22]	2014	Progresividad, igualdad y redistribución en América Latina	The Impact of Taxes and Social Spending on Inequality and Poverty in Argentina, Bolivia, Brazil, Mexico, Peru, and Uruguay: Introduction to the Special Issue.	Inglés
Artículo	Mahecha, J. Á.	[23]	2017	Implicaciones de las prácticas tributarias en países del mundo	El rol de la tributación como instrumento redistributivo del ingreso y la riqueza.	Español
Artículo	Martorano, B.	[24]	2018	Progresividad, igualdad y redistribución en América Latina	Taxation and Inequality in Developing Countries: Lessons from the Recent Experience of Latin America.	Inglés
Artículo	Milligan, K.	[25]	2022	Implicaciones de las prácticas tributarias en países del mundo	How Progressive Is the Canadian Personal Income Tax? A Buffett Curve Analysis.	Inglés

Tipo de fuente	Autor	Codificación de las fuentes	Año de publicación	Contenido teórico General	Contenido teórico específico	Idioma
Artículo	Moreno-Hernández, J. J., Palacios-Sinisterra, L. E., Saavedra-Bonilla, J. F., y Hernández-Aros, L.	[26]	2021	Progresividad, igualdad y redistribución en América Latina	REVISIÓN ANALÍTICA DEL IMPUESTO A LA RENTA EN PERSONAS NATURALES: UN ANÁLISIS EN BRASIL, PERÚ Y COLOMBIA.	Español
Artículo	Ormaechea, M. S. A., Pizzinelli, C., y Pienknagura, S.	[27]	2022	Progresividad, igualdad y redistribución en América Latina	Tax Policy for Inclusive Growth in Latin America and the Caribbean	Inglés
Artículo	Popescu, M. E., Militaru, E., Stanila, L., Vasilescu, M. D., y Cristescu, A.	[28]	2019	Implicaciones de las prácticas tributarias en países del mundo	Flat-Rate versus Progressive Taxation? An Impact Evaluation Study for the Case of Romania.	Inglés
Artículo	Profeta, P., y Scabrosetti, S.	[29]	2013	Implicaciones de las prácticas tributarias en países del mundo	Main Features of Tax Systems in Latin American Countries.	Inglés
Artículo	Reyes Moreno, V. A.	[30]	2017	Progresividad, igualdad y redistribución en América Latina	Progresividad y redistribución del impuesto de renta societario en Europa y Latinoamérica.	Español

Tipo de fuente	Autor	Codificación de las fuentes	Año de publicación	Contenido teórico General	Contenido teórico específico	Idioma
Artículo	Reynoso, L. H.	[31]	2014	Progresividad, igualdad y redistribución en América Latina	COMPARISON OF FISCAL SYSTEM PROGRESSIVITY OVER TIME: THEORY AND APPLICATION IN MEXICO.	Inglés
Artículo	Rybakov, A. V., Shichkin, I. A., Tolmachev, O. M., y Magomaeva, L.	[32]	2021	Implicaciones de las prácticas tributarias en países del mundo	The impact of a progressive personal income tax scale on reducing income inequality: Comparative analysis	Inglés
Artículo	Sari, D., y Qibthiyah, R. M.	[33]	2022	Implicaciones de las prácticas tributarias en países del mundo	Tax Revenue and Income Inequality. <i>Jurnal Perencanaan Pembangunan</i> .	Inglés
Artículo	Sebá, E. C. B.	[34]	2014	Progresividad, igualdad y redistribución en América Latina	La cultura tributaria como herramienta de política fiscal: La experiencia de Bogotá.	Español
Artículo	Servicio de Rentas Internas.	[35]	2023	Progresividad, igualdad y redistribución en América Latina	Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares (RIMPE)—Intersri—Servicio de Rentas Internas.	Español

Tipo de fuente	Autor	Codificación de las fuentes	Año de publicación	Contenido teórico General	Contenido teórico específico	Idioma
Artículo	Varju, M., y Papp, M.	[36]	2022	Implicaciones de las prácticas tributarias en países del mundo	Sectoral Special Taxes in Hungary as Instruments of a Populist Fiscal Policy: A Legal Analysis.	Inglés
Artículo	Vega, F. Y., Brito, L. F., Apolo, N. J., y Sotomayor, J. G. (2020).	[37]	2020	Progresividad, igualdad y redistribución en América Latina	Influencia de la recaudación fiscal en el valor agregado bruto de los cantones de la provincia de El Oro (Ecuador), para el periodo 2007-2017	Español
Artículo	Wagstaff, A., van Doorslaer, E., van der Burg, H., Calonge, S., Christiansen, T., Citoni, G., Gerdtham, U.-G., Gerfin, M., Gross, L., Häkinnen, U., John, J., Johnson, P., Klavus, J., Lachaud, C., Lauridsen, J., Leu, R. E., Nolan, B., Peran, E., Propper, C., ... Winkelhake, O. (2018).	[38]	2018	Implicaciones de las prácticas tributarias en países del mundo	Redistributive effect, progressivity and differential tax treatment: Personal income taxes in twelve OECD countries.	Inglés
Artículo	Williams, C. C., y Martínez, Á. (2014).	[39]	2014	Implicaciones de las prácticas tributarias en países del mundo	Explaining cross-national variations in tax morality in the European Union: An exploratory analysis.	Inglés