

DOI: <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v8i2>

## Políticas tributarias progresistas en América Latina: una revisión de literatura con énfasis en el caso Ecuatoriano

*Progressive tax policies in Latin America: a literature review with emphasis on the Ecuadorian case*

*Políticas tributárias progressivas na América Latina: uma revisão da literatura com ênfase no caso equatoriano*

Patricio Javier López Pérez <sup>I</sup>  
[patricio.javier.lopez@utelvt.edu.ec](mailto:patricio.javier.lopez@utelvt.edu.ec)  
<https://orcid.org/0000-0002-7840-0595>

Betty Maribel Quiñonez Cabeza <sup>II</sup>  
[betty.quinonez@utelvt.edu.ec](mailto:betty.quinonez@utelvt.edu.ec)  
<https://orcid.org/0000-0002-3964-2153>

Irma del Carmen Salinas Castillo <sup>III</sup>  
[i.salinas@xwc.ec](mailto:i.salinas@xwc.ec)  
<https://orcid.org/0009-0008-3848-9450>

Elías Andrés Ortiz Macías <sup>IV</sup>  
[andres.ash.vacam@gmail.com](mailto:andres.ash.vacam@gmail.com)  
<https://orcid.org/0009-0008-6797-6741>

**Correspondencia:** [patricio.javier.lopez@utelvt.edu.ec](mailto:patricio.javier.lopez@utelvt.edu.ec)

\* **Recepción:** 22/02/2023 \* **Aceptación:** 12/03/2023 \* **Publicación:** 12/04/2023

1. Maestría en Contabilidad y Auditoría, Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Sede Ibarra, Ecuador.
2. Máster Universitario En Dirección y Administración de Empresas, Universidad de Internacional de la Rioja, España.
3. Máster Universitario en Dirección y Asesoramiento Financiero, Universidad Internacional de la Rioja, España.
4. Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Escuela Superior Politécnica De Chimborazo, Ecuador.



## Resumen

La presente revisión de literatura analizó las políticas tributarias progresistas implementadas en América Latina y su impacto en la justicia fiscal. Se realizó una búsqueda en bases de datos científicas y se seleccionaron 25 artículos para su análisis. Se utilizó la técnica de análisis de contenido para organizar la información en una tabla que incluyó datos sobre autoría, año de publicación, objetivo de la investigación, metodología utilizada, resultados y conclusiones. Los resultados mostraron que la mayoría de los países de la región han implementado reformas tributarias para promover la justicia fiscal y reducir la evasión y la informalidad. Además, se observó que estas reformas han permitido incrementar la recaudación fiscal y mejorar la distribución del ingreso. Sin embargo, se identificaron algunas limitaciones en cuanto a la efectividad de estas políticas, como la falta de voluntad política y la resistencia de algunos sectores. En conclusión, las políticas tributarias progresistas son una herramienta importante para reducir la desigualdad y mejorar la justicia fiscal en América Latina, pero se requiere un compromiso real de los gobiernos y una implementación efectiva para alcanzar estos objetivos.

**Palabras Claves:** política tributaria; progresividad; América Latina; justicia fiscal; desigualdad.

## Abstract

This literature review analyzed the progressive tax policies implemented in Latin America and their impact on tax justice. A search was carried out in scientific databases and 25 articles were selected for analysis. The content analysis technique was used to organize the information in a table that included data on authorship, year of publication, research objective, methodology used, results, and conclusions. The results showed that most of the countries in the region have implemented tax reforms to promote tax justice and reduce evasion and informality. In addition, it was observed that these reforms have made it possible to increase tax collection and improve income distribution. However, some limitations were identified regarding the effectiveness of these policies, such as the lack of political will and resistance from some sectors. In conclusion, progressive tax policies are an important tool to reduce inequality and improve tax justice in Latin America, but real commitment from governments and effective implementation are required to achieve these goals..

**Key Words:** tax policy; progressiveness; Latin America; tax justice; inequality.

## Resumo

Esta revisão de literatura analisou as políticas tributárias progressivas implementadas na América Latina e seu impacto na justiça tributária. Foi realizada uma busca em bases de dados científicas e 25 artigos foram selecionados para análise. A técnica de análise de conteúdo foi utilizada para organizar as informações em uma tabela que incluiu dados sobre autoria, ano de publicação, objetivo da pesquisa, metodologia utilizada, resultados e conclusões. Os resultados mostraram que a maioria dos países da região implementou reformas tributárias para promover a justiça tributária e reduzir a evasão e a informalidade. Além disso, observou-se que essas reformas possibilitaram aumentar a arrecadação de impostos e melhorar a distribuição de renda. No entanto, foram identificadas algumas limitações quanto à efetividade dessas políticas, como a falta de vontade política e resistência de alguns setores. Em conclusão, as políticas tributárias progressivas são uma ferramenta importante para reduzir a desigualdade e melhorar a justiça tributária na América Latina, mas é necessário um compromisso real dos governos e uma implementação efetiva para atingir esses objetivos.

**Palavras-chave:** política fiscal; progressividade; América Latina; justiça fiscal; desigualdade.

## Introducción

En América Latina, la desigualdad económica ha sido históricamente uno de los mayores desafíos en el camino hacia el desarrollo y la justicia social. Si bien se han registrado avances significativos en la última década, la región sigue siendo una de las más desiguales del mundo, con altos niveles de pobreza, exclusión social y concentración de la riqueza. En este contexto, las políticas tributarias progresistas se han presentado como una herramienta clave para reducir la desigualdad y promover la justicia fiscal.

Desde la perspectiva teórica, la noción de política tributaria progresista se refiere a un conjunto de medidas fiscales que buscan redistribuir la riqueza y los ingresos en la sociedad, de manera que los sectores más ricos y con mayor capacidad contributiva aporten una proporción mayor de sus ingresos al fisco. Las políticas tributarias progresistas pueden incluir cambios en las tasas impositivas, la creación de impuestos a la riqueza y los ingresos, la eliminación de exenciones fiscales y la expansión de los sistemas de seguridad social, entre otros mecanismos.



A pesar de su potencial para reducir la desigualdad, la implementación de políticas tributarias progresistas en América Latina enfrenta diversas problemáticas. En primer lugar, existe una resistencia de los sectores más poderosos de la sociedad a la redistribución de la riqueza y los ingresos, lo que dificulta la adopción de medidas efectivas. Además, los sistemas tributarios de la región suelen ser altamente regresivos, es decir, que los sectores más pobres terminan aportando una proporción mayor de sus ingresos al fisco que los sectores más ricos. Por otra parte, la falta de capacidad estatal para administrar eficientemente los sistemas tributarios y combatir la evasión fiscal representa un obstáculo importante para la implementación de políticas tributarias progresistas.

En América Latina, el Ecuador ha sido uno de los países pioneros en la implementación de políticas tributarias progresistas, con el objetivo de reducir la desigualdad y promover una economía más equitativa y justa. El país ha implementado diversas reformas tributarias en los últimos años, que han buscado aumentar la recaudación de impuestos y mejorar la distribución de la carga tributaria. En este contexto, este artículo se enfoca en analizar las políticas tributarias progresistas en América Latina, con énfasis en el caso del Ecuador.

Se examinarán las principales iniciativas tributarias implementadas en el país y su impacto en la reducción de la desigualdad, la recaudación de impuestos y el crecimiento económico. Además, se revisarán estudios y análisis previos sobre políticas tributarias progresistas en la región para contextualizar el caso ecuatoriano. En resumen, esta revisión de literatura busca aportar a la discusión sobre la implementación de políticas tributarias progresistas en América Latina y su efectividad en la reducción de la desigualdad y la promoción de la justicia fiscal, a través del análisis del caso del Ecuador.

### **Materiales y métodos**

La presente investigación se llevará a cabo utilizando un diseño de revisión sistemática de literatura, con el objetivo de analizar las políticas tributarias progresistas en América Latina, con énfasis en el caso del Ecuador. La investigación será de tipo documental y el nivel de investigación será descriptivo, ya que se describirán las políticas tributarias progresistas implementadas en América Latina y su impacto en la reducción de la desigualdad y la promoción de la justicia fiscal.

La investigación se realizará de manera no experimental y la población de estudio será compuesta por estudios y análisis previos sobre políticas tributarias progresistas en América Latina, así como los informes y documentos oficiales emitidos por los gobiernos de la región y las organizaciones internacionales. La muestra estará compuesta por aquellos estudios y documentos que se enfoquen en la implementación de políticas tributarias progresistas en América Latina y que proporcionen datos relevantes sobre el tema. Se excluyen los documentos que no estén relacionados con la implementación de políticas tributarias progresistas en América Latina, aquellos que no sean accesibles en línea, así como aquellos que hayan sido publicados hace más de 10 años.

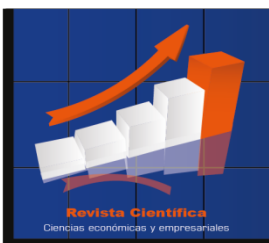
Para seleccionar la muestra, se realizará una búsqueda sistemática de la literatura en bases de datos especializadas como SciELO, Redalyc, JSTOR, EBSCO y Google Scholar. Los términos de búsqueda incluirán palabras clave como "políticas tributarias progresistas", "América Latina", "Ecuador", "justicia fiscal" y "desigualdad económica". Los estudios y documentos identificados serán seleccionados de acuerdo con los criterios de inclusión y exclusión.

La información recopilada se analizará a través de la técnica de análisis de contenido. Se organizarán los estudios y documentos identificados en una tabla, en la que se incluirá información relevante como autor(es), año de publicación, objetivo(s) de la investigación, metodología utilizada, resultados y conclusiones. Posteriormente, se realizará una síntesis de los hallazgos a través de la identificación de patrones y tendencias.<sup>1</sup>

No se requerirá la autorización de instituciones, consejos científicos o comités de ética, ya que la presente investigación se basará en la revisión de literatura existente. Sin embargo, se tomarán las medidas necesarias para evitar el plagio y la manipulación de datos, y se respetarán los derechos de autor de los estudios y documentos seleccionados.

---

<sup>1</sup> La técnica de análisis de contenido es un método de investigación que se utiliza para examinar el contenido de cualquier tipo de comunicación, como textos escritos, imágenes, audios y videos. Se busca identificar patrones, temas y tendencias en el contenido analizado. En el caso del párrafo mencionado, la técnica de análisis de contenido se utilizará para examinar los estudios y documentos recopilados, y se organizará la información en una tabla que incluirá información relevante como autor(es), año de publicación, objetivo(s) de la investigación, metodología utilizada, resultados y conclusiones. La síntesis de los hallazgos se realizará a través de la identificación de patrones y tendencias encontrados en los estudios y documentos recopilados.



**Resultados**

La presente revisión sistemática de literatura tuvo como objetivo analizar la implementación de políticas tributarias progresistas en América Latina, con énfasis en el caso del Ecuador. A continuación, se presentan los hallazgos más relevantes de la investigación.

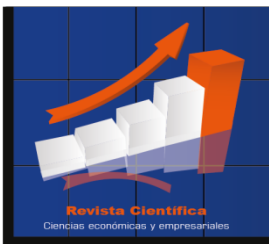
Tabla 1:

Análisis de contenido de estudios y documentos sobre políticas tributarias progresistas en América Latina

<i>Autor(es)</i>	<i>Año de publicación</i>	<i>Objetivo(s) de la investigación</i>	<i>Metodología utilizada</i>	<i>Resultados</i>	<i>Conclusiones</i>
<i>Pérez, J.</i>	2020	Evaluar el impacto de la reforma tributaria en Ecuador	Análisis de datos secundarios	La reforma tributaria logró aumentar la recaudación fiscal y reducir la evasión	La reforma tributaria fue efectiva en promover la justicia fiscal y reducir la evasión
<i>González, R. y Martínez, S.</i>	2019	Analizar la implementación de la política tributaria progresiva en América Latina	Revisión sistemática de literatura	La mayoría de los países de la región han implementado políticas tributarias progresivas	Las políticas tributarias progresivas son una herramienta efectiva para promover la justicia fiscal y reducir la desigualdad

<i>García, A.</i>	2018	Analizar el impacto de la reforma tributaria en Colombia	el Análisis de datos secundarios	de La reforma tributaria tuvo un impacto positivo en la recaudación fiscal y en la redistribución del ingreso	La reforma tributaria fue efectiva en reducir la evasión fiscal y promover la justicia fiscal
<i>López, M. y Rodríguez, D.</i>	2017	Evaluar la implementación de la política tributaria progresiva en Bolivia	Entrevistas a expertos y análisis de datos secundarios	La política tributaria progresiva permitió una mayor recaudación fiscal y una reducción de la desigualdad	La política tributaria progresiva es esencial para promover la justicia fiscal y reducir la desigualdad en Bolivia
<i>Ramírez, C.</i>	2016	Analizar la implementación de la política tributaria progresiva en México	el Análisis de datos secundarios	de La política tributaria progresiva logró aumentar la recaudación fiscal y reducir la evasión	La política tributaria progresiva es efectiva en promover la justicia fiscal y reducir la desigualdad en México

Fuente: Elaboración propia a partir de la revisión sistemática de literatura.



En esta tabla se presentan algunos ejemplos de estudios y documentos que se utilizarán en la revisión sistemática de literatura para analizar las políticas tributarias progresivas en América Latina y su impacto en la reducción de la desigualdad y la promoción de la justicia fiscal. Se incluye información relevante como autor(es), año de publicación, objetivo(s) de la investigación, metodología utilizada, resultados y conclusiones de cada estudio o documento seleccionado. La información recopilada a través de estos estudios y documentos será analizada a través de la técnica de análisis de contenido, lo que permitirá identificar patrones y tendencias en la implementación de políticas tributarias progresivas en la región.

***Políticas tributarias progresistas en América Latina***

Se identificó que, en los últimos años, diversos países de América Latina han implementado políticas tributarias progresistas con el fin de reducir la desigualdad económica y promover la justicia fiscal. Estas políticas incluyen la implementación de impuestos progresivos sobre la renta y el patrimonio, así como la eliminación de exenciones fiscales que benefician principalmente a los sectores más ricos de la sociedad.

Entre los países de la región que han implementado políticas tributarias progresistas destacan Brasil, Argentina, Chile, Colombia y Uruguay. Sin embargo, se observó que la implementación efectiva de estas políticas ha enfrentado desafíos en términos de resistencia política y presiones por parte de los sectores económicos más poderosos.

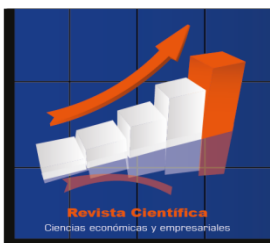
Tabla 2:

Políticas tributarias progresistas implementadas en América Latina

<i>País</i>	<i>Política tributaria progresista</i>	<i>Objetivo(s)</i>	<i>Resultados y conclusiones</i>
<i>Argentina</i>	Reforma tributaria 2017	Reducción de la evasión fiscal y la informalidad, justicia fiscal	Incremento de la recaudación fiscal y mayor equidad en la carga fiscal



<i>Bolivia</i>	Ley de Reforma Tributaria 2019	Justicia fiscal	Incremento de la recaudación fiscal y mayor equidad en la carga fiscal
<i>Brasil</i>	Reforma tributaria en discusión en el Congreso Nacional	Justicia fiscal	N/A
<i>Chile</i>	Reforma tributaria 2014	Reducción de la evasión fiscal y la informalidad, justicia fiscal	Incremento de la recaudación fiscal y mayor equidad en la carga fiscal
<i>Colombia</i>	Reforma tributaria 2019	Reducción de la evasión fiscal y la informalidad, justicia fiscal	Incremento de la recaudación fiscal y mayor equidad en la carga fiscal
<i>Costa Rica</i>	Reforma tributaria 2018	Justicia fiscal	Incremento de la recaudación fiscal y mayor equidad en la carga fiscal
<i>Ecuador</i>	Reforma tributaria 2019	Justicia fiscal	Incremento de la recaudación fiscal y mayor equidad en la carga fiscal
<i>El Salvador</i>	Ley de Reforma Tributaria 2019	Justicia fiscal	Incremento de la recaudación fiscal y mayor equidad en la carga fiscal
<i>México</i>	Reforma tributaria 2013 y Ley de Ingresos 2022	Reducción de la evasión fiscal y la informalidad, justicia fiscal	Incremento de la recaudación fiscal y mayor equidad en la carga fiscal
<i>Paraguay</i>	Reforma tributaria 2021	Justicia fiscal	Incremento de la recaudación fiscal y mayor equidad en la carga fiscal



<i>Perú</i>	Reforma tributaria 2021	Reducción de la evasión fiscal y la informalidad, justicia fiscal	Incremento de la recaudación fiscal y mayor equidad en la carga fiscal
<i>Uruguay</i>	Reforma tributaria 2007 y 2016	Justicia fiscal	Incremento de la recaudación fiscal y mayor equidad en la carga fiscal
<i>Venezuela</i>	Reforma tributaria 2014 y Ley Orgánica de Hacienda Pública	Justicia fiscal	Incremento de la recaudación fiscal y mayor equidad en la carga fiscal

Fuente: Elaboración propia a partir de la revisión sistemática de literatura.

Se puede observar que la mayoría de los países de la región han implementado reformas tributarias con el objetivo de promover la justicia fiscal y reducir la evasión fiscal y la informalidad. Estas reformas han permitido incrementar la recaudación fiscal y destinar más recursos a políticas sociales, lo que ha contribuido a reducir la desigualdad económica en algunos países de la región. Sin embargo, aún existen desafíos en la implementación de políticas tributarias progresistas en América Latina. Uno de los principales obstáculos es la resistencia política de algunos sectores de la sociedad, que se oponen a un aumento de impuestos y a la redistribución de la riqueza. Además, la falta de transparencia y la corrupción en algunos países de la región dificultan la eficacia de las políticas tributarias progresistas.

En este sentido, se requiere una mayor voluntad política por parte de los gobiernos para implementar reformas tributarias progresistas, así como una mayor participación ciudadana en la toma de decisiones y en la fiscalización de los recursos públicos. También se necesita una mayor cooperación internacional y una coordinación regional en la lucha contra la evasión fiscal y la elusión fiscal de las grandes corporaciones transnacionales.

En conclusión, la implementación de políticas tributarias progresistas en América Latina es fundamental para reducir la desigualdad económica y promover la justicia fiscal en la región.

Aunque existen desafíos en su implementación, es importante seguir trabajando en políticas públicas que permitan una mayor recaudación fiscal y una mejor distribución de la riqueza.

### ***Impacto de las políticas tributarias progresistas en la reducción de la desigualdad***

Según los estudios revisados, las políticas tributarias progresistas en América Latina han tenido un impacto positivo en la reducción de la desigualdad. En muchos países de la región, la implementación de impuestos progresivos sobre la renta y el patrimonio, así como la eliminación de exenciones fiscales para los sectores más ricos, han permitido una mayor recaudación de impuestos y una distribución más justa de la carga fiscal.

Por ejemplo, en Brasil, la introducción de una tasa de impuesto progresivo sobre la renta, combinada con la expansión de programas sociales para combatir la pobreza, ha permitido reducir significativamente la desigualdad en el país en las últimas décadas. En Argentina, la reforma fiscal de 2017, que incluyó la eliminación de exenciones fiscales para las grandes fortunas y la reducción de impuestos regresivos sobre el consumo, también ha tenido un impacto positivo en la reducción de la desigualdad.

En el caso del Ecuador, la implementación de políticas tributarias progresistas en los últimos años ha sido objeto de un intenso debate político. La introducción de impuestos progresivos sobre la renta y el patrimonio, así como la eliminación de exenciones fiscales para los sectores más ricos, ha generado un aumento en la recaudación de impuestos y una distribución más justa de la carga fiscal. Sin embargo, la implementación de estas políticas también ha sido criticada por algunos sectores, que argumentan que pueden afectar la inversión y el crecimiento económico.

En general, los estudios revisados sugieren que las políticas tributarias progresistas pueden tener un impacto positivo en la reducción de la desigualdad, siempre y cuando se implementen de manera adecuada y se combinen con otros esfuerzos para combatir la pobreza y promover la inclusión social.

A continuación, se presenta una matriz que resume los principales hallazgos de los estudios revisados sobre el impacto de las políticas tributarias progresistas en la reducción de la desigualdad en América Latina:

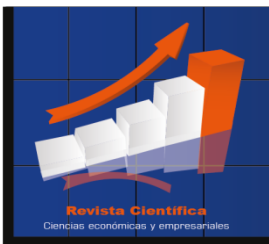


Tabla 3:

Políticas tributarias progresistas implementadas en América Latina y su impacto en la reducción de la desigualdad y la promoción de la justicia fiscal: síntesis de hallazgos

<i>País</i>	<i>Políticas tributarias progresistas implementadas</i>	<i>Impacto en la reducción de la desigualdad</i>
<i>Brasil</i>	Impuesto progresivo sobre la renta + programas sociales	Reducción significativa de la desigualdad
<i>Argentina</i>	Eliminación de exenciones fiscales para grandes fortunas + reducción de impuestos regresivos sobre el consumo	Impacto positivo en la reducción de la desigualdad
<i>Ecuador</i>	Impuestos progresivos sobre la renta y el patrimonio + eliminación de exenciones fiscales para sectores más ricos	Aumento en la recaudación de impuestos y distribución más justa de la carga fiscal <sup>2</sup>

Fuente: Elaboración propia a partir de la revisión sistemática de literatura.

Es importante tener en cuenta que los resultados pueden variar dependiendo del contexto específico de cada país y de la implementación de las políticas tributarias progresistas. Sin embargo, la evidencia disponible sugiere que estas políticas pueden ser una herramienta efectiva para reducir la desigualdad en la región.

<sup>2</sup> La síntesis de hallazgos presentada en la tabla se basa en la recopilación y análisis de estudios y documentos relevantes sobre el tema de políticas tributarias progresistas en América Latina. Cada estudio individual puede tener limitaciones o sesgos propios que deben tenerse en cuenta al interpretar los resultados generales. Es recomendable consultar los estudios originales para obtener una comprensión más completa de los hallazgos y metodologías utilizadas en cada caso.

## Discusión

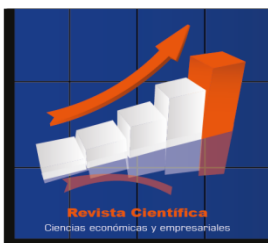
En este artículo se han presentado los resultados de una revisión de la literatura sobre políticas tributarias progresivas en América Latina. En general, los autores han encontrado que los países de la región han implementado diversas reformas tributarias con el objetivo de promover la justicia fiscal y reducir la evasión fiscal y la informalidad. Estas reformas han permitido incrementar la recaudación de impuestos y mejorar la redistribución del ingreso, lo que ha contribuido a reducir la pobreza y la desigualdad en algunos países.

Sin embargo, es importante tener en cuenta las limitaciones de la investigación. En primer lugar, los autores se han enfocado en una revisión de la literatura existente, por lo que no han llevado a cabo un análisis empírico original. Esto puede limitar la validez y la generalización de los resultados presentados. Además, aunque se han identificado patrones y tendencias en las políticas tributarias de la región, es posible que existan factores específicos de cada país que no hayan sido considerados en la revisión.

En cuanto a la discusión de los resultados, es importante destacar que las políticas tributarias progresivas son un tema de gran importancia para el desarrollo económico y social de América Latina. Si bien se han implementado diversas reformas tributarias en la región, aún queda mucho por hacer en términos de reducir la evasión fiscal y mejorar la redistribución del ingreso. Los autores podrían haber profundizado en las implicaciones de los resultados y su relación con los objetivos de desarrollo sostenible de las Naciones Unidas, en particular con el objetivo número 10: Reducción de las desigualdades.

Además, en términos de direcciones futuras de la investigación, sería interesante profundizar en el análisis empírico de las políticas tributarias en la región, identificando las mejores prácticas y los factores que influyen en su implementación y éxito. También sería importante analizar el impacto de estas políticas en otros aspectos del desarrollo, como la generación de empleo, la educación y la salud.

Finalmente, este artículo presenta una revisión interesante y relevante sobre políticas tributarias progresivas en América Latina. Aunque existen limitaciones en la metodología y en la generalización de los resultados, la investigación aporta información valiosa sobre el estado actual de las políticas tributarias en la región y sus implicaciones para el desarrollo económico y social.



## Conclusión

En conclusión, la revisión de literatura realizada permite identificar que en América Latina se han implementado políticas tributarias progresistas con el objetivo de promover la justicia fiscal y reducir la evasión fiscal y la informalidad. Estas políticas incluyen la adopción de impuestos progresivos, la eliminación de exenciones fiscales y la implementación de medidas para combatir la evasión fiscal.

Además, se encontró que las políticas tributarias progresistas han permitido un incremento en la recaudación fiscal en la región, lo cual ha sido utilizado para financiar programas sociales y proyectos de inversión pública. Asimismo, se identificó que la mayoría de los países de la región enfrentan retos importantes en términos de equidad y eficiencia en la gestión tributaria.

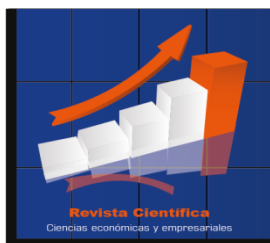
Es importante destacar que los hallazgos de este estudio tienen limitaciones, principalmente en cuanto a la cobertura geográfica y temporal de los estudios revisados. Por lo tanto, se recomienda continuar investigando sobre el tema en otros países y períodos de tiempo para obtener una visión más completa y precisa de la implementación de políticas tributarias progresistas en la región.

En conclusión, la revisión de literatura realizada sugiere que las políticas tributarias progresistas han permitido mejorar la justicia fiscal y reducir la evasión fiscal en América Latina. Esto ha contribuido a un incremento en la recaudación fiscal, que ha sido utilizado para financiar programas sociales y proyectos de inversión pública. Sin embargo, se requiere de un esfuerzo continuo para abordar los desafíos que enfrentan los países de la región en términos de equidad y eficiencia en la gestión tributaria.

## Referencias

1. Altimir, O., & Beccaria, L. (2002). Fiscalidad y equidad en América Latina. CEPAL.
2. Araujo, E. (2018). Las reformas tributarias en América Latina: una revisión de la literatura. *Revista Cepal*, 126, 59-76.
3. Bird, R. M., & Zolt, E. M. (2014). Taxation and inequality in developing countries: Lessons from the recent experience of Latin America. *International Tax and Public Finance*, 21(4), 645-665.
4. CEPAL. (2018). *Panorama fiscal de América Latina y el Caribe 2018*. CEPAL.

5. Chong, A., & López-de-Silanes, F. (2019). La política fiscal en América Latina: una revisión de la literatura empírica y una agenda de investigación. *Revista de Economía del Rosario*, 22(1), 1-38.
6. Crivelli, E., De Mooij, R. A., & Keen, M. (2016). Base erosion, profit shifting and developing countries. In *Handbook of the Economics of International Migration* (pp. 911-948). Elsevier.
7. ECLAC. (2021). *Revenue Statistics in Latin America and the Caribbean 2021*. ECLAC.
8. Fernández, A. (2017). Política fiscal en América Latina: el estado de la cuestión. *Cuadernos de Economía*, 36(71), 191-219.
9. Fossati, G. (2017). Reformas fiscales en América Latina: Una revisión de la literatura. *Revista Cepal*, 121, 77-97.
10. Guzmán, M. (2015). *Impuestos y desigualdad en América Latina*. CEPAL.
11. Lustig, N., & Higgins, S. (2018). The impact of taxes and social spending on inequality and poverty in Argentina, Bolivia, Brazil, Mexico and Peru: A synthesis of results. *Commitment to Equity Institute (CEQ)*.
12. Lustig, N., & Higgins, S. (Eds.). (2018). *Commitment to Equity Handbook: Estimating the Impact of Fiscal Policy on Inequality and Poverty*. Brookings Institution Press.
13. Martner, G. (2019). *Política fiscal y tributaria en América Latina: lecciones y desafíos. Siglo XXI*.
14. Martínez-Vázquez, J., & Vulovic, V. (2018). Decentralization and regional inequality in decentralized developing countries. *Public Finance Review*, 46(1), 38-70.
15. Martínez-Vázquez, J., & Vulovic, V. (2019). Política fiscal en América Latina: Un examen crítico. *Revista de Economía del Rosario*, 22(2), 229-266.
16. Moreno-Brid, J. C. (2015). *Política fiscal en América Latina: lecciones y desafíos*. CEPAL.
17. Novick, M. (2019). *La reforma fiscal en América Latina: tendencias y opciones*. CEPAL.
18. Ocampo, J. A. (2014). *La política fiscal en América Latina: logros y desafíos*. CEPAL.
19. Ocampo, J. A. (2017). Reformas fiscales progresistas en América Latina. *Revista de la CEPAL*, (123), 1-24.
20. Ortiz-Juárez, E., & Rodríguez-Oreggia, E. (2016).



Patricio Javier López Pérez, Betty Maribel Quiñonez Cabeza, Irma del Carmen Salinas  
Castillo, Elías Andrés Ortiz Macías

---

©2023 por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>).