

Karla Gabriela Celi-Galván; Azucena de las Mercedes Torres-Negrete

[DOI 10.35381/cm.v10i1.1300](https://doi.org/10.35381/cm.v10i1.1300)

**Estrategias para combatir la evasión del impuesto al valor agregado en
países sudamericanos**

Strategies to combat Value Added Tax evasion in South American countries

Karla Gabriela Celi-Galván
karla.celi.54@est.ucacue.edu.ec
Universidad Católica de Cuenca, Cuenca, Azuay, Ecuador
<https://orcid.org/0009-0006-5512-5531>

Azucena de las Mercedes Torres-Negrete
atorresn@ucacue.edu.ec
Universidad Católica de Cuenca, Cuenca, Azuay, Ecuador
<https://orcid.org/0000-0003-2538-8032>

Recibido: 20 de agosto 2023
Revisado: 25 de septiembre 2023
Aprobado: 15 de diciembre 2023
Publicado: 15 de enero 2024

Karla Gabriela Celi-Galván; Azucena de las Mercedes Torres-Negrete

RESUMEN

El objetivo consiste en analizar y evaluar las estrategias implementadas para combatir la evasión del impuesto al valor agregado en países sudamericanos, considerando la diversidad de contextos económicos y las particularidades de cada nación en la región. Metodológicamente de tipo descriptiva documental. El estudio revela que, a pesar del crecimiento económico registrado en la región, persisten desafíos, como la elusión del IVA y la presencia de paraísos fiscales. Se examinan estrategias implementadas en países sudamericanos, como la facturación electrónica y sanciones más rigurosas, pero se reconoce la necesidad de adaptar estas medidas a los diversos contextos. La eficiencia del sistema tributario se vincula no solo a leyes impositivas, sino también a la integridad y eficacia de la gestión de impuestos. Se destaca la importancia de la colaboración público-privada, la transparencia y la inversión en tecnología.

Descriptores: Impuestos; políticas; tributación; ingresos; administración. (Tesauro UNESCO).

ABSTRACT

The objective is to analyze and evaluate the strategies implemented to combat value added tax evasion in South American countries, considering the diversity of economic contexts and the particularities of each nation in the region. Methodologically of a descriptive documentary type. The study reveals that, despite the economic growth registered in the region, challenges persist, such as VAT evasion and the presence of tax havens. Strategies implemented in South American countries, such as electronic invoicing and stricter penalties, are examined, but the need to adapt these measures to different contexts is recognized. The efficiency of the tax system is linked not only to tax laws, but also to the integrity and effectiveness of tax administration. The importance of public-private partnerships, transparency and investment in technology is highlighted.

Descriptors: Taxes; policy; taxation; revenue; administration. (UNESCO Thesaurus).

Karla Gabriela Celi-Galván; Azucena de las Mercedes Torres-Negrete

INTRODUCCIÓN

En este marco de actuación, varios países de la región han implementado una serie de reformas y medidas administrativas destinadas a combatir la evasión y elusión fiscal. Las Administraciones tributarias han adoptado un enfoque moderno al difundir la facturación electrónica, implementar mecanismos de recaudación automática y tratar de manera segmentada a los diferentes contribuyentes. Sin embargo, para llevar a cabo estas acciones, es necesario mantener el sistema tributario en su conjunto coherente, implementar reformas que fomenten la eficiencia y la equidad distributiva, fomentar el cumplimiento voluntario y reducir de forma gradual la posibilidad de que los contribuyentes eludan y evadan sus obligaciones tributarias (Gómez y Morán, 2020).

El problema persistente de evasión de impuestos sigue siendo un desafío sin resolver en América Latina. Según la CEPAL (2016), los gobiernos de la región dejan de percibir alrededor de USD 340.000 millones cada año debido a la evasión y elusión fiscal. Los cálculos de recaudación efectiva y evasión se derivan de los montos recaudados por el impuesto sobre la renta y el impuesto al valor agregado, expresados en dólares. Por lo tanto, el valor de la recaudación efectiva de ambos impuestos, presentado como porcentaje del Producto Interno Bruto (PIB), difiere de los simples promedios. Estas estimaciones se basan en datos recopilados de países como Argentina, Brasil, Chile, Colombia, Costa Rica, Ecuador, El Salvador, Guatemala, México y Perú.

La evasión fiscal representa un desafío considerable en América Latina y el Caribe. Conforme a un informe del Banco Interamericano de Desarrollo, las pérdidas de recaudación derivadas de gastos tributarios y evasión en el impuesto al valor agregado en la región son, en promedio, significativas y muestran una notable heterogeneidad entre los distintos países. En el año 2019, los gastos tributarios promediaron un 2,1% del (PIB), mientras que las pérdidas de recaudación por evasión alcanzaron un 2,3% del PIB en promedio. Estos datos resaltan la necesidad de abordar de manera efectiva y específica las causas y las prácticas que contribuyen a la evasión fiscal en la región,

Karla Gabriela Celi-Galván; Azucena de las Mercedes Torres-Negrete

con el objetivo de fortalecer los sistemas tributarios y mejorar la recaudación (Rasteletti y Saravia, 2023).

En épocas recientes, se ha presenciado un avance tecnológico sin precedentes a nivel global, el cual ha sido aprovechado por las autoridades tributarias, entre otros sectores de la sociedad, con el fin de optimizar sus sistemas de supervisión para fortalecer los procesos en los distintos niveles de presentación de información para los entes regulatorios. En este contexto, se observa una creciente tendencia hacia el empleo de plataformas tecnológicas avanzadas que facilitan la provisión de servicios en línea, la recolección de información de los contribuyentes y su posterior análisis para fines de control (Castro, 2021).

Desde su evolución en el ámbito tributario, Ecuador ha buscado mejorar la recaudación fiscal para contrarrestar la evasión de impuestos, un fenómeno de gran relevancia para el desarrollo del país. En este contexto, las empresas desempeñan un papel fundamental al ser partícipes en la construcción de una cultura tributaria sólida mediante el cumplimiento de sus obligaciones fiscales. El estudio, basado en el modelo teórico propuesto por Mejía et al. (2019), se adentra en las complejidades de esta relación dinámica, explorando factores que influyen en las políticas tributarias y su impacto en la evasión fiscal. A través de esta aproximación teórica, se busca no solo comprender las dinámicas actuales, sino también proponer estrategias efectivas para fortalecer el sistema tributario ecuatoriano y mitigar la evasión fiscal en beneficio del desarrollo sostenible del país.

Durante la década de los 90, la instauración del Servicio de Rentas Internas (SRI) en Ecuador trajo consigo una serie de cambios destinados a fortalecer, renovar y modernizar el marco institucional tributario, así como a mejorar la vigilancia sobre la evasión fiscal. A pesar de que los esfuerzos realizados no alcanzaron los objetivos deseados en su totalidad, sí establecieron los fundamentos del sistema de control vigente en la actualidad (Castro, 2021). A lo largo de estos años, Ecuador ha vivido

Karla Gabriela Celi-Galván; Azucena de las Mercedes Torres-Negrete

cambios significativos en sus regulaciones y avances tecnológicos con el objetivo de aumentar la transparencia y eficiencia en la recolección de impuestos.

Para entender el origen del Impuesto al Valor Agregado, es determinante explorar la historia de los impuestos desde el momento en que los seres humanos decidieron unirse para formar comunidades, dando lugar a la creación de Estados. Estos Estados son gobernados por autoridades que tienen la responsabilidad de satisfacer las necesidades de la población mediante la imposición de tributos necesarios que se convierten en obligatorios. El IVA es un tipo de impuesto indirecto que se aplica como un porcentaje del valor agregado o añadido en cada etapa de la comercialización, como se ha mencionado. En otras palabras, el consumidor final es el verdadero pagador del impuesto, ya que el vendedor transfiere el monto del impuesto al comprador o usuario final (Falconí y Lara, 2018).

Es trascendental destacar que la implementación del IVA ha sido moldeada por diversas corrientes filosóficas y económicas a lo largo del tiempo, reflejando tanto la evolución de las sociedades como las teorías tributarias emergentes. Este impuesto, al asignar la carga impositiva en función del consumo, ha sido objeto de análisis críticos y ajustes normativos para adaptarse a las cambiantes realidades económicas y sociales. Por lo tanto, al entender la génesis y evolución del IVA, se obtiene una perspectiva más completa sobre su función dentro del panorama tributario y su relevancia en la recaudación de ingresos para el sostenimiento de las funciones estatales como se muestra en tabla 1 (Falconí y Lara, 2018).

Según Ramírez et al. (2022), la administración tributaria de Ecuador ha implementado estrategias modernas para fortalecer su control fiscal, siguiendo una tendencia común observada en las administraciones tributarias de la región. A partir del año 2013, se ha llevado a cabo un ambicioso proceso de digitalización del sistema tributario, destacando la implementación del sistema de factura electrónica (FE). Este sistema no solo representa un cambio en la forma en que se registran las transacciones comerciales,

Karla Gabriela Celi-Galván; Azucena de las Mercedes Torres-Negrete

sino que también se ha vuelto obligatorio para determinados grupos específicos de contribuyentes.

Tabla 1.

Evolución de la evolución de las tarifas del IVA en el Ecuador.

Año	Nombre del impuesto	Tarifa	Generalidades
1960	Impuesto a las ventas	4% a los bienes y 10% servicios	El porcentaje de ingresos tributarios tiene un promedio de 10%
1970	Impuesto a la Producción y Ventas	5%	En 1972, 1978 y 1970 alcanza a más del 24% de ingresos tributarios.
1980	Transacciones Mercantiles y Prestación de Servicios (ITM)	6% y en 1986 pasó al 10%	El Impuesto a la producción y ventas se había vuelto ineficiente.
1990	A los fines de los 80 se nomina Impuesto al Valor Agregado	10% hasta la reforma tributaria de 1999 cuando pasa al 12%	
2000	Impuesto al Valor Agregado	Tarifa 12%	Se propone tarifa del 0% para bienes y servicios.
2008	Impuesto al Valor Agregado	12% y 0%	Ley de Equidad Tributaria
2016	Impuesto al Valor Agregado	14%	Ley de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana por las afectaciones del Terremoto.
2017	Impuesto al Valor Agregado	La tarifa vuelve a reducirse al 12%	Ley de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana por las afectaciones del Terremoto.

Elaboración: Los autores.

La factura electrónica en Ecuador se ha convertido en una herramienta fundamental para la Administración Tributaria al permitir un seguimiento más preciso y eficiente de las operaciones comerciales. Al hacer uso de datos electrónicos, la administración puede acceder de manera más rápida y directa a información detallada sobre las

Karla Gabriela Celi-Galván; Azucena de las Mercedes Torres-Negrete

transacciones comerciales de los contribuyentes obligados a utilizar este sistema. Esto agiliza el proceso de auditoría, también facilita la detección de posibles irregularidades o evasiones fiscales.

El método de facturación electrónica tuvo un impacto efectivo y progresivo, evidenciando un aumento gradual en su efectividad a medida que la implementación se extendía con el tiempo. En el año 2014, el impacto de dicho sistema es insignificante. Sin embargo, en el año 2015, se observó un impacto positivo que resultó en un incremento del 19.4% en la declaración del impuesto causado. Como resultado, en el año 2016, se alcanzó el efecto con un incremento del 28.1% en la declaración del impuesto, consolidando así el impacto positivo y sostenido del sistema a lo largo de los años evaluados (Ramírez et al., 2022).

En el contexto de la planificación fiscal, resulta fundamental tener un conocimiento profundo de la legislación tributaria en Ecuador para prevenir sanciones indebidas o la evasión y elusión de impuestos. Este conocimiento se persigue con el propósito de optimizar los recursos económicos y emplear herramientas que contribuyan a garantizar un cumplimiento fiscal adecuado con el Estado. La estructura y la administración de los impuestos en el país han experimentado una evolución y mejora progresiva, lo cual ha generado modificaciones en el cálculo de la base imponible para los contribuyentes, así como en la configuración de las entidades encargadas de supervisar la recaudación de impuestos (Narváez et al., 2019).

La planificación tributaria ha adquirido una relevancia como instrumento para optimizar la eficiencia económica en empresas y negocios, ya sean grandes conglomerados o pequeños emprendimientos clasificados como Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES). Esta estrategia desempeña un papel crítico al aliviar la carga impositiva a través de la integración de prácticas gerenciales alineadas con la cultura tributaria. Al hacerlo, se busca una ejecución adecuada de diversas estrategias de planificación tributaria, lo que resulta en un pago justo de los tributos. Este enfoque se vuelve

Karla Gabriela Celi-Galván; Azucena de las Mercedes Torres-Negrete

esencial para contrarrestar la ocasional recesividad de los impuestos derivada de la ausencia de una planificación tributaria adecuada (Narváez et al., 2019).

Además, durante varios años la carencia de comprensión de las responsabilidades tributarias ha representado un desafío. Investigaciones llevadas a cabo en diversas naciones de Latinoamérica, con particularidad en Ecuador, evidencian esta problemática. Esto ha resultado en el cierre de numerosos negocios y en la imposición de considerables multas o sanciones debido al incumplimiento de sus obligaciones tributarias (Casal et al., 2020).

La implementación de prácticas coercitivas, que incluyen una variedad de controles y sanciones, es una estrategia habitual para reducir los niveles de evasión tributaria. Estos instrumentos se desarrollan a partir de modelos básicos que parten del supuesto de que, si los contribuyentes perciben una mayor probabilidad de ser detectados y enfrentar multas más severas, estarán menos inclinados a evadir impuestos y más motivados a cumplir con sus obligaciones tributarias. Después de muchos siglos en los que las políticas de combate a la evasión se centraban en el control y la imposición de sanciones, abundan las pruebas empíricas que destacan las limitaciones de estos enfoques. En las últimas dos décadas, se ha realizado un análisis más exhaustivo de estas deficiencias, impulsado por descubrimientos innovadores en campos relacionados con la economía, como la psicología social (Chelala et al., 2014).

Dada la evolución actual, es esencial indagar en métodos prácticos para llevar a cabo reformas tributarias que promuevan la transición de los países de la región hacia una estructura fiscal que no solo sea eficaz y justa, sino también administrada con mayor eficiencia y percibida como más legítima por parte de la sociedad. Esto implica la revisión de políticas fiscales y también la incorporación de mecanismos de participación ciudadana y transparencia en el proceso de toma de decisiones tributarias. Esto tendría como resultado un incremento en la recaudación y una mejora en la calidad de los sistemas tributarios en la zona. La creación y publicación de indicadores de desempeño

Karla Gabriela Celi-Galván; Azucena de las Mercedes Torres-Negrete

de las administraciones tributarias sería un avance significativo en esta dirección, lo que aumentaría la difusión de información y la transparencia de estas agencias y permitiría un análisis comparativo de los resultados obtenidos por cada una de ellas (Gómez et al., 2020).

Sobre esta base, el estudio busca responder la pregunta de investigación ¿cuáles son las estrategias para combatir la evasión del IVA en países sudamericanos, considerando los diversos contextos económicos y las características particulares de cada nación?

Por tanto, el objetivo consiste en analizar las estrategias implementadas para combatir la evasión del impuesto al valor agregado en países sudamericanos, considerando la diversidad de contextos económicos y las particularidades de cada nación en la región.

MÉTODO

La presente investigación se desarrolló siguiendo una metodología descriptiva documental no experimental. La investigación se distinguió por su descripción del fenómeno de estudio, tal como se manifestó en su entorno natural, prescindiendo de la manipulación directa de variables.

La investigación se desarrolló utilizando la técnica de revisión documental, empleando fuentes de información reconocidas e indexadas, como Scopus, Web of Science y Scielo. Se realizó una búsqueda exhaustiva de publicaciones en estas bases de datos, dándole prioridad a los documentos publicados en los últimos cinco años. La selección de este marco temporal se basó en la necesidad de obtener información actualizada y pertinente sobre el tema de estudio, asegurando la inclusión de los avances más recientes.

Karla Gabriela Celi-Galván; Azucena de las Mercedes Torres-Negrete

RESULTADOS

Evaluación de la efectividad de las estrategias para la evasión fiscal

El cumplimiento adecuado de los tributos está condicionado a la efectividad de la institucionalidad tributaria y sus capacidades de regulación y fiscalización, así como a la utilización de tecnologías de la información que faciliten el pago puntual de los impuestos y posibiliten una gestión eficiente en su recaudación y cobranza. Un desafío que enfrenta la región en relación con la evasión fiscal se vincula con los denominados paraísos fiscales, que son naciones o territorios que tienen un sistema tributario favorable, como privilegios totales o reducciones significativas en el pago de impuestos y sigilo bancario. Estas jurisdicciones atraen a individuos y empresas que buscan reducir sus obligaciones fiscales y mantener la confidencialidad de sus datos financieros. La consideración de un país como paraíso fiscal depende de la legislación nacional y se establece por un reglamento. Los paraísos fiscales están asociados con la elusión fiscal y la falta de claridad en la gestión tributaria.

Entre los años 2002 y 2015, el patrimonio de los principales contribuyentes de América Latina experimentó un crecimiento anual promedio del 21%, seis veces superior al Producto Interno Bruto (PIB) de la región. No obstante, gran parte de estos recursos permanece en estos paraísos. Por este motivo, resulta imperativo que los gobiernos de América Latina y la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL) refuercen las administraciones tributarias y provoquen una coordinación regional para eliminar las lagunas legales presentes en los códigos tributarios, las cuales permiten a empresas y particulares ocultar sus riquezas en territorios con regulaciones laxas con el fin de eludir el pago de impuestos. Avanzar en esta dirección implica también invertir en la credibilidad fiscal, lo cual constituye una de las estrategias más efectivas para promover el pago oportuno de los impuestos (Arenas, 2016).

Karla Gabriela Celi-Galván; Azucena de las Mercedes Torres-Negrete

La evasión del IVA constituye un desafío recurrente en numerosos países de América Latina. A continuación, se ofrece una evaluación de las estrategias adoptadas en diversos países con el objetivo de contrarrestar la elusión del IVA.

Argentina ha implementado el desarrollo del cumplimiento voluntario, la detección y prevención del incumplimiento y el desarrollo de habilidades internas mediante el uso de tecnología fiscal son algunas de las estrategias implementadas. Además, se han incorporado 700 empleados para mejorar la capacidad operativa de la Dirección General Impositiva (DGI), y se han creado 25 oficinas territoriales para aumentar la presencia de la Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP) a nivel nacional. Se pueden encontrar numerosos factores que contribuyen a la evasión fiscal en Argentina, entre ellas se encuentran la baja conciencia tributaria, la opacidad del sistema tributario, la rigidez de la administración tributaria y la baja probabilidad de ser detectado. Un problema importante es la falta de conciencia tributaria, que se relaciona con la percepción de corrupción y la ineficiencia en la utilización de los recursos públicos.

Brasil ha llevado a cabo una reforma fiscal que aumenta el IVA y simplifica los impuestos al consumo. La reforma tiene como objetivo enfrentar uno de los sistemas tributarios más complejos y desiguales del mundo, disminuyendo la carga tributaria injusta que afecta a las personas más desfavorecidas y promoviendo el desarrollo económico y la productividad. La unificación de cinco impuestos al consumo en un IVA tiene como objetivo paliar la desigualdad y fomentar hábitos saludables, con exenciones y tasas reducidas para productos básicos, educativos y de atención sanitaria, mientras que impuestos más altos se aplicarán a productos nocivos como el alcohol y el tabaco.

Chile ha implementado diversas acciones para disminuir la evasión del IVA, entre las que se encuentran la implementación de la Boleta Electrónica y la imposición del IVA a los servicios digitales. Incluso durante la pandemia, estas medidas han contribuido a una disminución significativa en la tasa de evasión del IVA en los últimos años.

Karla Gabriela Celi-Galván; Azucena de las Mercedes Torres-Negrete

La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) en Colombia ha implementado mesas de trabajo, capacitación conjunta, e intercambio de información para un control efectivo de las obligaciones tributarias y aduaneras.

El Perú ha implementado diversas estrategias para fortalecer su sistema tributario, tales como la facturación electrónica, libros electrónicos, tratamiento especial para operaciones no sujetas al Impuesto General a las Ventas (IGV), intercambio de información, programas de incentivos y amnistías fiscales, intensificación de la fiscalización y auditorías, educación y concienciación tributaria, cooperación internacional, implementación de regímenes de retención y percepción del IGV, así como el control de operaciones de comercio exterior.

Guayana ha implementado varias estrategias para aumentar el cumplimiento tributario. Estas tácticas incluyen modernizar la gestión tributaria, implementar la facturación electrónica, aumentar la fiscalización y la auditoría, programas educativos para aumentar la conciencia tributaria, incentivos para incentivar el cumplimiento voluntario, aplicación de regulaciones más rigurosas y sanciones. Estas acciones demuestran la determinación de Guyana de incrementar la recaudación fiscal.

Surinam no había incorporado el Impuesto al Valor Agregado (IVA) en su sistema tributario. Sin embargo, en 2023 se aprobó un proyecto en la Asamblea Nacional (AN – Parlamento) para implementar un IVA del 10 %, a pesar de la oposición de varias organizaciones comerciales que instaron a los legisladores a aprobar un impuesto más bajo.

Paraguay, Venezuela, El Salvador, Ecuador y Bolivia han llevado a cabo iniciativas para mejorar la gestión tributaria, como la facturación electrónica, el cruce de información, los sistemas de retención y percepción, la fiscalización y el control, la educación y la conciencia sobre los impuestos, la colaboración con otros países y los incentivos para el cumplimiento voluntario (Rasteletti y Saravia, 2023).

Karla Gabriela Celi-Galván; Azucena de las Mercedes Torres-Negrete

La efectividad de las estrategias tributarias es esencial para lograr una administración tributaria eficiente y eficaz. Para ello, se deben asignar recursos humanos y materiales, precisar y crear normativas sólidas para asegurar el crédito tributario a través de la implementación de métodos de cobro eficaces basados en sistemas de registro y procesamiento de declaraciones de contribuyentes de vanguardia es esencial. Además, es necesario modernizar la legislación para impulsar tanto la eficiencia económica como administrativa en materia de tributación, manteniendo los principios de neutralidad económica, generalidad y otros fundamentos esenciales de la administración tributaria que están vinculados con las decisiones políticas. Por lo tanto, la medición de la evolución del cumplimiento voluntario es precisa para lograr una administración tributaria eficiente y eficaz. La aplicación de estrategias de cobranza también es importante para aumentar la efectividad en la recaudación de impuestos (Márcio, 2021).

Adaptabilidad a las estrategias tributarias en diversos contextos

El centro de operaciones y toma de decisiones en materia fiscal se encuentra en las finanzas públicas, siendo fundamental para enfrentar las principales restricciones y lograr un desarrollo sostenido. La capacidad del Estado para manejar de forma adecuada sus cuentas fiscales influye directamente en la calidad de su gestión y, por ende, en la sostenibilidad fiscal a largo plazo, incluyendo la gestión responsable de la deuda pública.

Los balances fiscales, tanto primarios como globales, son influenciados por los flujos de ingresos y gastos públicos, así como por las decisiones de endeudamiento y el servicio de la deuda. Estos elementos, gestionados por la institucionalidad fiscal, permiten mantener una senda de deuda sostenible y una estabilidad financiera sólida.

La economía política de la política fiscal, como señala Arenas (2016) enlaza estas dimensiones. El contexto económico y social en el que se aplican las estrategias tributarias afecta su adaptabilidad y enfoque. En épocas de expansión económica, se

Karla Gabriela Celi-Galván; Azucena de las Mercedes Torres-Negrete

puede priorizar el fomento de la inversión y el progreso, mientras que, durante periodos de recesión, se busca obtener ingresos para financiar los gastos gubernamentales.

La adaptabilidad también se ve influenciada por los cambios legislativos constantes, que requieren estar al tanto de la legislación y ajustar las estrategias tributarias en consecuencia. Además, la tecnología y la automatización juegan un papel crucial en la adaptabilidad, ya que las herramientas de software pueden simplificar los procesos fiscales y facilitar la implementación de nuevas estrategias. Sin embargo, persisten desafíos importantes, como la desigualdad económica y social, alimentada en parte por el sistema fiscal. El aumento de la recaudación también es complicado debido a la influencia del ciclo económico. Además, el acuerdo fiscal entre la población y el gobierno se ha debilitado, dificultando el avance hacia un desarrollo económico más equitativo y la reducción de la pobreza, como señalan Bárcena y Serra (2012). El impuesto sobre la venta de bienes y servicios (IVA) está muy extendido en América Latina y el Caribe, y su estructura es común, complicada y se utilizan con frecuencia devoluciones y exenciones, lo que permite su evasión. Como se evidencia en la tabla 2 (González et al., 2019).

Tabla 2.

América Latina: tasa vigente del IVA o impuesto equivalente.

	Tasa del IVA
Argentina	21
Bolivia (Estado Plurinacional de)	13 (tasa nominal) 14,94 (tasa efectiva)
Brasil	Tasa variable por provincia
Chile	19
Colombia	19
Costa Rica	13
Ecuador	12
El Salvador	13
Guatemala	12
Haití	10
Honduras	15

Karla Gabriela Celi-Galván; Azucena de las Mercedes Torres-Negrete

México	16
Nicaragua	15
Panamá	7
Paraguay	10
Perú	16
República Dominicana	18
Uruguay	22
Venezuela (República Bolivariana de)	16

Elaboración: Los autores.

En la tabla 3, se presentan las cifras correspondientes a la tasa de incumplimiento en el Impuesto al Valor Agregado para los países de América Latina, basados en datos recopilados en el año 2017 de la Cepal. Es evidente que existen niveles notables y elevados de incumplimiento tributario en varios países de la región. Esta muestra la efectividad de los mecanismos de supervisión y aplicación de políticas tributarias, así como la necesidad de implementar estrategias más efectivas para combatir la evasión fiscal. La comprensión detallada de estas cifras es decisiva para diseñar e implementar políticas públicas y reformas que fortalezcan la integridad del sistema tributario en la región, promoviendo así una recaudación más justa y eficiente (González et al. 2019).

Tabla 3.

América Latina (16 países): tasa de incumplimiento del impuesto del valor agregado, alrededor del 2017.

País	Tasa de incumplimiento
Argentina	20
Bolivia (Estado Plurinacional de)	22
Brasil	27
Chile	20
Colombia	24
Costa Rica	31
Ecuador	32
El Salvador	36
Guatemala	38
México	16

Karla Gabriela Celi-Galván; Azucena de las Mercedes Torres-Negrete

Nicaragua	32
Panamá	40
Paraguay	31
Perú	36
República Dominicana	43
Uruguay	14

Elaboración: Los autores.

Los sistemas tributarios complejos pueden generar dificultades para cumplir con las obligaciones fiscales, lo que puede conducir a errores y a la evasión de impuestos. La falta de comprensión sobre las obligaciones fiscales y la importancia del cumplimiento puede contribuir a este problema. Además, la falta de recursos y capacidad para fiscalizar y controlar las transacciones puede permitir que los contribuyentes evadan impuestos con mayor facilidad. La corrupción en las instituciones fiscales también puede facilitar la evasión, ya sea a través de sobornos para evitar auditorías o debido a la falta de aplicación efectiva de sanciones. Por otro lado, la considerable actividad económica en el sector informal puede dificultar aún más la recolección efectiva de impuestos.

Es fundamental reconocer que las causas de la evasión fiscal pueden variar entre los países de América Latina, ya que cada uno posee su propio contexto económico, político y social. Por lo tanto, las soluciones efectivas para abordar este problema generan un enfoque integral que considere las causas subyacentes y promueva la transparencia y la cooperación entre el sector público y privado (González et al., 2019). Algunos contribuyentes recurren a la manipulación de facturas o documentos para inflar o reducir las transacciones, generando saldos a favor indebidos, mientras que otras empresas emplean esquemas complejos para evadir impuestos, aprovechando lagunas legales o interpretaciones ambiguas de la legislación fiscal. Los retrasos en la devolución de saldos a favor por parte de las autoridades fiscales pueden generar incentivos para la evasión fiscal, y la falta de tecnología adecuada para el monitoreo y

Karla Gabriela Celi-Galván; Azucena de las Mercedes Torres-Negrete

gestión eficiente de los saldos a favor puede dificultar la detección de irregularidades y la prevención de la evasión. Es esencial reconocer que las causas de la evasión fiscal pueden variar entre los países de América Latina, requiriendo soluciones integrales que aborden las causas subyacentes (González et al., 2019).

Impacto en la equidad tributaria y desarrollo económico

La posible realidad de un sistema tributario radica en la existencia de leyes fiscales adecuadas y en la eficacia y honestidad de su gestión. En naciones menos desarrolladas, la falta de cumplimiento de las normativas tributarias suele derivarse de la corrupción o de la limitada capacidad administrativa. A pesar de la meticulosa redacción de las leyes fiscales, ningún sistema puede garantizar la ausencia de acuerdos. Por consiguiente, una administración eficaz, conformada por profesionales íntegros, resulta fundamental para maximizar el potencial tributario de un país (Kaldor, 2021).

Esto requiere que las agencias gubernamentales encargadas de administrar impuestos no estén sobrecargadas, lo que evita el establecimiento de impuestos complicados a menos que la administración pueda manejarlos. Sin embargo, en varios países hay muchos impuestos que no generan beneficios significativos, lo cual se debe a un aumento gradual en la cantidad de impuestos. Algunos de estos impuestos han perdido su razón de ser desde hace tiempo, lo que dificulta su eliminación. La cantidad recaudada es menor que el costo de administrar estos impuestos. Es verdad que la burocracia en la administración de impuestos es más complicada y absurda que en cualquier otro ámbito, y en muchos países es necesario imprimir un nuevo espíritu para que sea posible aplicar técnicas de administración modernas antes de que se lleven a cabo cualquier reforma sustancial (Kaldor, 2021).

En muchos países subdesarrollados, las oficinas de administración de impuestos enfrentan desafíos tanto en términos de falta de personal como de baja eficiencia. Si se

Karla Gabriela Celi-Galván; Azucena de las Mercedes Torres-Negrete

reconoce la importancia de las responsabilidades asignadas a estos roles, esto debería reflejarse en aspectos como la categoría del cargo, el nivel de remuneración y las oportunidades de progresión profesional. De esta manera, sería posible atraer a individuos capacitados y éticos para ocupar estos puestos. Cualquier inversión adicional destinada a mejorar las condiciones generales y los salarios de los empleados de las oficinas tributarias puede generar rendimientos significativos a través del aumento de los ingresos públicos (Kaldor, 2021).

CONCLUSIONES

A pesar de la importancia de los impuestos en la financiación estatal, la evasión tributaria persiste como un desafío considerable en América Latina. La desigualdad en la distribución de la riqueza y la necesidad de reformas eficientes son aspectos críticos que afectan la recaudación efectiva. El avance tecnológico ha permitido a las autoridades tributarias fortalecer sus procesos de supervisión. La introducción de la factura electrónica en varios países, como Ecuador, ha demostrado ser efectiva en mejorar la eficiencia y reducir la evasión fiscal.

La falta de comprensión de las responsabilidades tributarias ha llevado al cierre de negocios y a sanciones. La educación tributaria se presenta como una herramienta para fomentar la conciencia de la obligación individual hacia la sociedad y promover una cultura tributaria sólida. La evaluación de la evasión fiscal es esencial para formular medidas que disminuyan su alcance, se destaca la importancia de avanzar en mejoras significativas en la administración tributaria y promover reformas que conduzcan a una estructura tributaria más eficiente, equitativa y percibida como legítima por la sociedad.

FINANCIAMIENTO

No monetario.

Karla Gabriela Celi-Galván; Azucena de las Mercedes Torres-Negrete

AGRADECIMIENTO

A la planta docente de la Maestría en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Católica de Cuenca

REFERENCIAS CONSULTADAS

- Arenas, A. (2016). Sostenibilidad fiscal y reformas tributarias en America Latina [Fiscal sustainability and tax reforms in Latin America]. Chile. <https://n9.cl/co1oq>
- Bárcena , A., y Serra, N. (2012). Reformas fiscales en América Laina [Tax reforms in Latin America]. América Latina: Fundación CIDOB. <https://n9.cl/03bao>
- Casal, J., Becerra, J., y Vásconez , L. (2020). Estrategias tributarias como herramientas de optimización de rentabilidad en el sector de alquiler de vehículos [Tax strategies as profitability optimization tools in the car rental industry]. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonia*, 5(4), 211-241. <https://n9.cl/1e6mi>
- Castro, A. (2021). Tecnología y conocimiento, una combinación efectiva en el control de la evasión de impuestos en Ecuador (1997 – 2020). Quito, Ecuador [Technology and knowledge, an effective combination in the control of tax evasion in Ecuador (1997 - 2020). Quito, Ecuador]. <https://n9.cl/ayrzc>
- Cepal. (2016). Estudio Económico de América Latina y el Caribe. América Latina y El Caribe [Economic Survey of Latin America and the Caribbean. Latin America and the Caribbean]. Cepal. <https://n9.cl/rt9oym>
- Chelala, S., y Giarrizzo, V. (2014). Evasión de impuestos en Argentina: un análisis experimental de la eficacia de premios y castigos al contribuyente [Tax evasion in Argentina: an experimental analysis of the effectiveness of taxpayer rewards and punishments]. *Revista Finanzas y Política Económica*, 6(2), 269-286. <https://n9.cl/5ikxv>
- Falconí, P. A., y Lara, A. E. (2018). Propuesta de Reforma Legal de IVA Diferenciado para bienes y servicios con tarifa cero en el Sistema Tributario Ecuatoriano [Proposal for the legal reform of differentiated VAT for goods and services with zero rate in the Ecuadorian tax system]. (Trabajo de Maestría). Instituto de Investigación y Posgrado, Universidad Central del Ecuador, Quito, Ecuador. <https://n9.cl/bzz5b>

Karla Gabriela Celi-Galván; Azucena de las Mercedes Torres-Negrete

- Gómez , J., y Morán, D. (2020). Estrategias para abordar la evasión tributaria en América Latina y el Caribe [Strategies to address tax evasion in Latin America and the Caribbean]. Santiago, Chile: Cepal. <https://n9.cl/217usj>
- González, E., Romero, I., y Padilla, R. (2019). Buenas prácticas aplicadas en países de América Latina para reducir la evasión por saldos a favor del IVA [Best practices applied in Latin American countries to reduce VAT credit balance evasion]. México: Cepal. <https://n9.cl/p30evo>
- Kaldor, N. (2021). El papel de la tributación en el desarrollo económico [The role of taxation in economic development]. Fondo de Cultura Económica. <https://n9.cl/vzsb8>
- Márcio, F. (2021). Centro Interamericano de administración tributaria. Medidas tributarias en la post crisis del COVID-19 [Inter-American Center for Tax Administration. Tax measures in the post COVID-19 crisis]. <https://n9.cl/d7394g>
- Mejía, O., Pino , R., y Parrales, C. (2019). Políticas tributarias y la evasión fiscal en la República del Ecuador. Aproximación a un modelo teórico [Tax policies and tax evasion in the Republic of Ecuador. Approach to a theoretical model]. *Revista Venezolana de gerencia*. 24(88), 1147-1165. <https://n9.cl/8yxfv>
- Narváez, I., Erazo, J., Segarra, N., y Giler, L. (2019). Las estrategias tributarias como herramientas de optimización del pago del impuesto a la renta. Caso: empresa Mantening Ingeniería [Tax strategies as tools to optimize income tax payments. Case: Mantening Ingeniería]. *Visionario Digital* 3(2.1), 338-367. <https://n9.cl/27v6f8>
- Ramírez , Á., Oliva, N., y Andino, M. (2022). Cumplimiento tributario y facturación [Tax compliance and invoicing]. *Revista Latinoamericana de Economía* 53(208). <https://n9.cl/x4nph>
- Rasteletti, A., y Saravia, E. (2023). Gasto tributario y evasión en el impuesto al valor agregado en América Latina y el Caribe [Tax expenditure and value-added tax evasion in Latin America and the Caribbean]. Banco Interamericano de Desarrollo. <https://n9.cl/7ydqy4>