



## **Consideraciones sobre los ingresos fiscales versus el PIB en los países latinoamericanos**

*Revista Publicando*, 2(5). 2015, 91-102 ISSN 1390-9304

### **Consideraciones sobre los ingresos fiscales versus el PIB en los países latinoamericanos**

Jorge Aníbal Quintanilla Gavilanes<sup>1</sup>, Omar Gabriel Mejía Flores<sup>2</sup>

**1 Universidad de Guayaquil, anibal.2960@gmail.com**

**2 Universidad de Guayaquil, omar.mejiaf@hotmail.com**

#### **RESUMEN**

Se realizó, a partir de una revisión documental un análisis de la problemática del control de los ingresos fiscales con el objetivo de caracterizar las tendencias investigativas en esta temática.

Se determinaron las variaciones de los ingresos fiscales, como proporción del PIB, lo que se realizó para 17 países de América Latina y que permitió determinar que como promedio, para todos los países analizados, los ingresos fiscales han variado de 14,35 a 21.26 por ciento del PIB. Se destaca que los países de la región han experimentado un aumento de la carga tributaria en relación al PIB lo que está unido a cambios estructurales que han consolidado el Impuesto al Valor Agregado (IVA) y la participación en impuestos directos.

Se pudo concluir que el control de los ingresos fiscales se efectúa en el marco de un escenario complejo de reformas fiscales, lucha por la equidad y problemas de corrupción.

Se revisaron las investigaciones realizadas en relación a los métodos empleados para el control de los ingresos fiscales.

El estudio realizado demostró que el control de los ingresos fiscales es un tema que requiere investigaciones que puedan tanto caracterizar los niveles de los mismos como comparar los métodos para determinarlos.

**Palabras claves:** PIB, PIB América Latina, ingresos fiscales



## **Consideraciones sobre los ingresos fiscales versus el PIB en los países latinoamericanos**

*Revista Publicando*, 2(5). 2015, 91-102 ISSN 1390-9304

### **Considerations on tax revenues versus GDP in Latin American countries**

#### **ABSTRACT**

A bibliographical study was conducted, in order to characterize the investigative trends in the problem of tax revenues control

Changes in government revenue as a share of GDP, for 17 countries in Latin America was calculated and an average from 14.35 to 21.26 as percent of GDP was determined.

It is stressed that the countries of the region have experienced an increase in the tax burden in relation to GDP, which is linked to structural changes that have consolidated Added Tax (VAT), and participation in direct taxes.

It can be concluded that the control of tax revenues takes place in the context of a complex scenario of fiscal reforms, fight for equality and corruption problems..

Investigations in relation to the methods used for the control of tax revenues were reviewed.

The study showed that control of tax revenues is an issue that requires further research that can characterize these levels and compare methods to determine them

Keywords: GDP, GDP Latin America, tax revenues



## **1. INTRODUCCIÓN**

El control de los ingresos fiscales es una problemática compleja que puede ser considerada desde diferentes puntos de vista. En general pueden señalarse tres preguntas claves (Alm, 2012):

¿Cómo se puede medir la efectividad en la recaudación de los mismos?

¿Cómo pueden explicarse los patrones de comportamiento del contribuyente asociados al pago de impuestos?

¿Cómo puede controlarse el pago de los impuestos?

El segundo de estos factores está asociado a la denominada percepción del contribuyente ante los impuestos (Halla, 2012) y no será abordada en este reporte.

El control de los impuestos igualmente está a la vez asociada a las particularidades de las políticas tributarias de los distintos países y en particular en América Latina se han venido implementando distintas reformas que han alcanzado niveles diferentes de éxito (Gómez Sabaini & Morán, 2013). Las políticas tributarias dependen a la vez de los distintos enfoque político ideológicos, en relación a los problemas de equidad en que la definición del papel del Estado desempeña un papel fundamental en ello (Jiménez, Gómez Sabaini, & Podestá, 2010). La desigualdad de ingresos en todas sus facetas es a la vez un factor nada despreciable que siempre debe tomarse en cuenta pues se ha demostrado (Accinelli & Carrera, 2014) que “la desigualdad de ingresos actúa como un impulsor de la corrupción y la evasión”.

El estudio de la política tributaria no puede así ignorar algunas preguntas fundamentales como:

¿Cuáles son los objetivos de la política tributaria? Esta interrogante no queda resuelta con una simple declaración política de que el objetivo sea promover la equidad. Como se ha señalado por otros autores el control de los ingresos fiscales: “conspira tanto contra la suficiencia como contra la equidad” (Roca, 2009).



## Consideraciones sobre los ingresos fiscales versus el PIB en los países latinoamericanos

*Revista Publicando*, 2(5). 2015, 91-102 ISSN 1390-9304

¿Cuáles son los métodos que pueden emplearse para controlar los ingresos fiscales?

Es también importante señalar que las investigaciones empíricas sobre esta problemática han tenido un aumento notable en las últimas décadas (Slemrod & Weber, 2012) y se han empleado diferentes modelos (Rosen, Hemberg, Warner, Wijesinghe, & O'Reilly, 2015) para ello, en el estudio de este fenómeno en diferentes países, por ejemplo en USA (Feige & Cebula, 2011) que han demostrado pérdidas millonarias por el no pago de impuestos.

¿Cuáles son los métodos que pueden recomendarse para controlar el pago de impuestos?

En relación con este aspecto se han reportado trabajos que han analizado tanto las particularidades de las políticas tributarias en América Latina y los componentes que las distinguen (Gómez Sabaini & Morán, 2013) como la necesidad de avanzar, con investigaciones bien fundamentadas en una “segunda generación de reformas” en la región (Gómez Sabaini & Morán, 2013)

Dentro de toda esta problemática esta investigación se propuso realizar un análisis de la problemática de los ingresos fiscales, a partir de una revisión documental que no sólo sirva para caracterizar las tendencias investigativas en esta temática, sino que permita formular los aspectos a tomar en cuenta para la realización de investigaciones en relación a caracterizar los ingresos fiscales en los países latinoamericanos y los aspectos básicos en relación a cómo se puede controlar ello,

### **MÉTODOS**

El enfoque de esta investigación es cualitativo en su esencia, es decir parte de un propósito exploratorio que intenta llegar a analítico empleando la lógica inductiva con un propósito aplicado que es llegar a formular aquellos aspectos a tomar en cuenta para la realización de investigaciones que puedan aportar en cuanto a las causas del control de los ingresos fiscales.



## Consideraciones sobre los ingresos fiscales versus el PIB en los países latinoamericanos

*Revista Publicando*, 2(5). 2015, 91-102 ISSN 1390-9304

Para ello se partió de un análisis exploratorio que permitió revisar las publicaciones realizadas sobre los ingresos fiscales, para fijar las investigaciones realizadas en relación con esta problemática en Latinoamérica y reportes específicos realizados para países de la región, o reportes sobre USA.

A partir del análisis exploratorio preliminar se intentó determinar los vacíos en el tema.

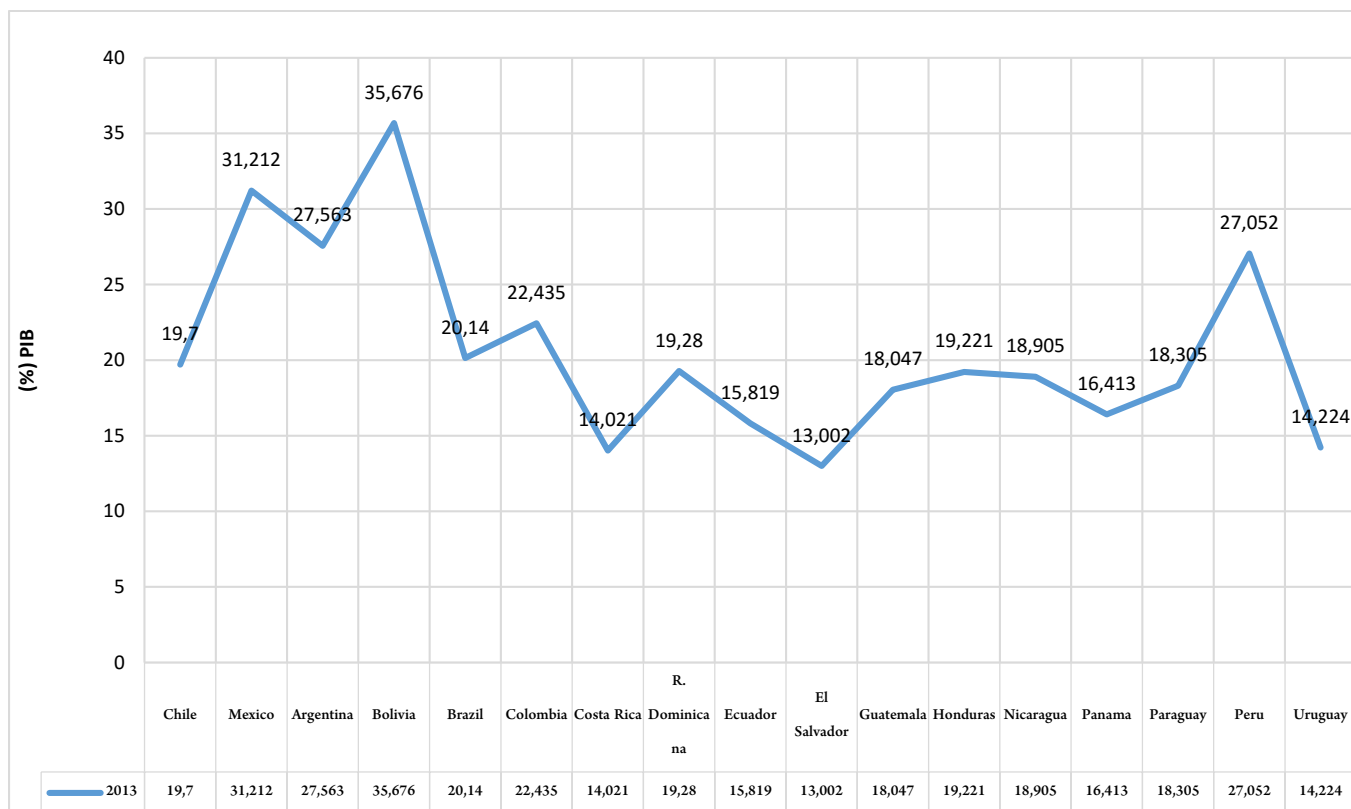
Para intentar precisar posibles datos sobre el tema, en diferentes países se revisaron Bases de Datos, por ejemplo: (OECD, 2015)

### 2. RESULTADOS

#### 2.1 Ingresos fiscales en América Latina

Para poder analizar este aspecto se procedió a determinar (OECD, 2015) los ingresos fiscales como proporción del PIB para 17 países de América Latina. La Figura 1 ilustra esta proporción para el año 2013.

Figura 1. Ingresos fiscales como por ciento del PIB (2013)





## **Consideraciones sobre los ingresos fiscales versus el PIB en los países latinoamericanos**

*Revista Publicando*, 2(5). 2015, 91-102 ISSN 1390-9304

Se observan las variaciones para los distintos países y para una mayor claridad de las fluctuaciones los máximos y mínimos calculados se presentan en la Tabla 1 a continuación:



## Consideraciones sobre los ingresos fiscales versus el PIB en los países latinoamericanos

*Revista Publicando*, 2(5). 2015, 91-102 ISSN 1390-9304

Tabla 1. Valores Máximos y Mínimos de los ingresos fiscales como por ciento del PIB.  
1990-2013

	Min	Max
Chile	16,96	22,78
México	14,84	20,72
Argentina	12,4	31,21
Bolivia	7,05	27,56
Brasil	23,25	35,68
Colombia	9	20,14
Costa Rica	16,07	22,71
R. Dominicana	7,76	15,98
Ecuador	6,9	19,28
El Salvador	10,53	15,82
Guatemala	8,99	13,91
Honduras	15,33	19,43
Nicaragua	9,73	19,22
Panamá	14,59	18,91
Paraguay	5,39	17,7
Perú	12,12	18,99
Uruguay	19,58	27,39
Venezuela	11,22	18,95

En la Tabla 2 se resumen estos valores para América Latina:

Tabla 2. . Valores Máximos y Mínimos de los ingresos fiscales como por ciento del PIB.  
1990-2013. América Latina

	Min	Max
América Latina	14,35	21,26

Se observa que como promedio los ingresos fiscales han variado de 14,35 a 21,26 por ciento del PIB en el área.

Estas fluctuaciones ilustran lo señalado por autores como (Gómez Sabaini & Morán, 2013) en relación con que en todos los países de la región se ha experimentado un aumento de la carga tributaria en relación al PIB, esto unido a cambios estructurales en



## Consideraciones sobre los ingresos fiscales versus el PIB en los países latinoamericanos

*Revista Publicando*, 2(5). 2015, 91-102 ISSN 1390-9304

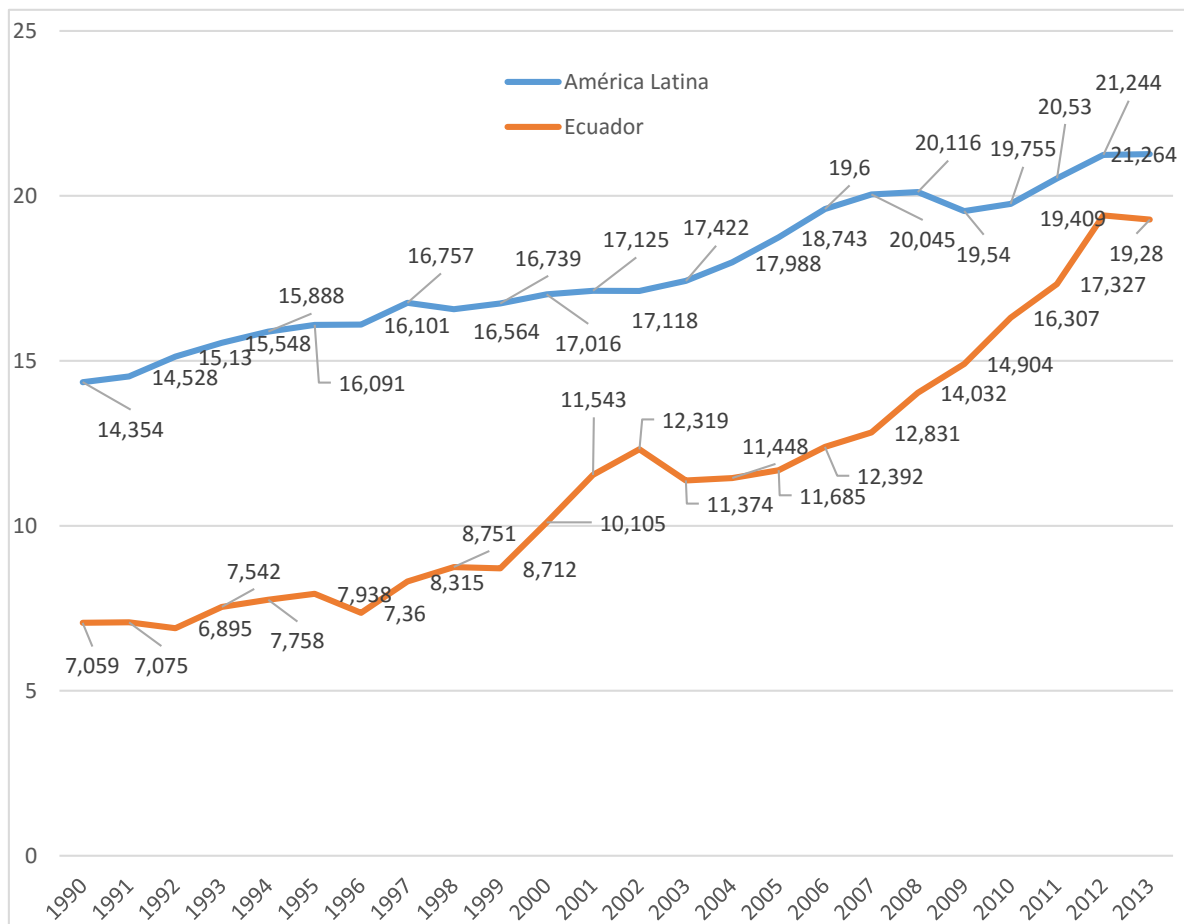
relación a consolidar el Impuesto al Valor Agregado (IVA) y la participación en impuestos directos.

Para el objetivo de nuestra investigación resulta importante ilustrar esta variación para Ecuador en relación con el promedio para América Latina en la Figura 2.

Se observa que Ecuador, para el año final, 2013, llega a que la contribución de los ingresos fiscales al PIB es de un 19.28 %, lo que representa un aumento de casi 3 veces en relación con el % para el año 1990.

Figura 2, Figura 1. Ingresos fiscales como por ciento del PIB.

Promedio A. Latina (17países) y Ecuador



En Ecuador toca destacar que el esfuerzo ha estado dirigido a aumentar los ingresos tributarios y, con ello, reducir la dependencia de los ingresos petroleros. Eso fue señalado en el muy completo trabajo de (Roca, 2009) que señaló además que pese al





## Consideraciones sobre los ingresos fiscales versus el PIB en los países latinoamericanos

*Revista Publicando*, 2(5). 2015, 91-102 ISSN 1390-9304

esfuerzo realizado: “la recaudación tributaria de Ecuador está por debajo de su capacidad tributaria (recaudación potencial)” (pág. 13). Aunque en relación con esta investigación se debe señalar que corresponde al año 2009 y esta aseveración del autor como el mismo menciona está relacionada con su criterio de que se debía “aumentar la tributación directa en Ecuador, en particular la del impuesto a la renta personal y la de los gobiernos subnacionales sobre el patrimonio” (pág. 7)

Este aumento de los ingresos fiscales en toda la región y que hemos ilustrado en relación con el por ciento que representan en el PIB nos lleva a identificar el escenario en que se puede desarrollar el control del pago de impuestos

### 3.2 Métodos para el control de los ingresos fiscales

Se han reportado diferentes investigaciones sobre el control de los ingresos fiscales en los distintos países: Chile (Jorratt, 2012), México (Pública, 2014) el ya mencionado en Ecuador (Roca, 2009) y otros trabajos relacionados con temas muy unidos a la corrupción y desigualdad (Gómez Sabaini, Jiménez, & Podestá, 2010) y (Accinelli & Carrera, 2014).

En relación con los métodos empleados para el control de los ingresos fiscales la investigación realizada permitió caracterizar los siguientes (Alm, 2012):

Métodos directos. Estos son mediante la realización de auditorías directas, o de encuestas específicas.

Métodos indirectos. Estos utilizan ciertos indicadores que midan la brecha por ejemplo, entre los ingresos que resultan de las declaraciones de impuestos y los ingresos en las cuentas del ingreso nacional o entre los ingresos y los gastos en las cuentas de ingresos nacionales. Entre estos métodos indirectos incluso se puede utilizar la estimación de la denominada “economía sumergida” como indicador de evasión de impuestos (Alonso & Hernández, 2014), (Neck, Wächter, & Schneider, 2012) y (Schneider & Raczkowski, 2013).



## Consideraciones sobre los ingresos fiscales versus el PIB en los países latinoamericanos

*Revista Publicando*, 2(5). 2015, 91-102 ISSN 1390-9304

Aplicación de modelos. Este enfoque se basa en la teoría estadística de variables no observadas, que considera múltiples causas y múltiples indicadores del fenómeno a medir. (Ariyo & Bekoe, 2012) y (Yew, Milanov, & McGee, 2015) o mediante el método de análisis de red neuronal (Tabandeh, Jusoh, Nor, & Zaidi, 2012)

Es importante tomar en cuenta que cualquiera de los métodos mencionados está sujeto a críticas (Alm, 2012) lo que se explica por la misma complejidad relacionada con el control de los ingresos fiscales de impuestos que tropieza con dificultades tanto de tipo metodológico, como prácticas.

### CONCLUSIONES

El análisis de las variaciones de los ingresos fiscales como proporción del PIB realizado para 17 países de América Latina permitió determinar que como promedio para todos los países analizados los ingresos fiscales han variado de 14,35 a 21.26 por ciento del PIB.

Estas fluctuaciones ilustran que en todos los países de la región se ha experimentado un aumento de la carga tributaria en relación al PIB lo que está unido a cambios estructurales que han consolidado el Impuesto al Valor Agregado (IVA) y la participación en impuestos directos. El control de los ingresos fiscales se efectúa por tanto en el marco de un escenario complejo de reformas fiscales y lucha por la equidad.

Se revisaron las investigaciones realizadas en relación a los métodos para controlar los ingresos fiscales.

El estudio realizado demostró que este es un tema que requiere investigaciones que puedan tanto caracterizar los niveles de la misma como comparar los diferentes métodos para determinarla.



### 3. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Accinelli, E., & Carrera, E. J. S. (2014). Corrupción, desigualdad y evasión de impuestos.
- Alm, J. (2012). Measuring, explaining, and controlling tax evasion: lessons from theory, experiments, and field studies. *International Tax and Public Finance*, 19(1), 54-77.
- Alonso, A., & Hernández, A. (2014). Reforma fiscal y lucha contra las deducciones. *Tiempo*(1637), 46-47.
- Ariyo, A., & Bekoe, W. (2012). Currency demand, the underground economy and tax evasion: The case of Nigeria. *Journal of Monetary and Economic Integration*, 11(2).
- Feige, E. L., & Cebula, R. (2011). America's unreported economy: measuring the size, growth and determinants of income tax evasion in the US.
- Gómez Sabaini, J. C., Jiménez, J. P., & Podestá, A. (2010). Tributación, evasión y equidad en América Latina y el Caribe. En: *Evasión y equidad en América Latina*. Santiago: CEPAL, 2010. p. 11-67. LC/W. 309/Rev. 1.
- Gómez Sabaini, J. C., & Morán, D. (2013). Política tributaria en América Latina: agenda para una segunda generación de reformas.
- Halla, M. (2012). Tax morale and compliance behavior: First evidence on a causal link. *The BE Journal of Economic Analysis & Policy*, 12(1).
- Jiménez, J. P., Gómez Sabaini, J. C., & Podestá, A. (2010). Evasión y equidad en América Latina.
- Jorratt, M. (2012). Gastos tributarios y evasión tributaria en Chile: evaluación y propuestas. *JP Arellano y V. Corbo, Tributación para el desarrollo: Estudios para la reforma del sistema chileno*. Santiago: CEP-Cieplan.
- Neck, R., Wächter, J. U., & Schneider, F. (2012). Tax avoidance versus tax evasion: on some determinants of the shadow economy. *International Tax and Public Finance*, 19(1), 104-117.
- OECD. (2015). OECD Stat. <http://stats.oecd.org/Index.aspx?DataSetCode=RSLACT#>
- Pública, C. d. E. S. y. d. O. (2014). Evasión Fiscal. Datos generales y opinión pública. *Carpeta de indicadores y tendencias sociales*(34).



## Consideraciones sobre los ingresos fiscales versus el PIB en los países latinoamericanos

*Revista Publicando*, 2(5). 2015, 91-102 ISSN 1390-9304

Roca, J. (2009). *Tributación directa en Ecuador: evasión, equidad y desafíos de diseño*: CEPAL.

Rosen, J. B., Hemberg, E., Warner, G., Wijesinghe, S., & O'Reilly, U.-M. (2015). *Computer Aided Tax Evasion Policy Analysis: Directed Search using Autonomous Agents*. Paper presented at the Proceedings of the 2015 International Conference on Autonomous Agents and Multiagent Systems.

Schneider, F., & Raczkowski, K. (2013). Size and development of the shadow economy and of tax evasion within Poland and of its neighbouring countries from 2003 to 2013: some new facts. *The Economic Security of Business Transactions. Management in Business. Chartridge Books Oxford. Oxford. S*, 3-31.

Slemrod, J., & Weber, C. (2012). Evidence of the invisible: toward a credibility revolution in the empirical analysis of tax evasion and the informal economy. *International Tax and Public Finance*, 19(1), 25-53.

Tabandeh, R., Jusoh, M., Nor, N. G. M., & Zaidi, M. A. S. (2012). Estimating Factors Affecting Tax Evasion in Malaysia: A Neural Network Method Analysis. *Persidangan Kebangsaan Ekonomi Malaysia ke VII (PERKEM VII), Transformasi Ekonomi dan Sosial Ke Arah Negara Maju, Ipoh, Perak*, 4-6.

Yew, B., Milanov, V. B., & McGee, R. W. (2015). An Analysis of Individual Tax Morale for Russia: Before and After Flat Tax Reform. *International Business Research*, 8(1), 60-80.