

La evasión tributaria en el Ecuador: Análisis de sus efectos financieros y estrategias de control fiscal

Tax evasion in Ecuador: Analysis of its financial effects and fiscal control strategies

Mgs. Romero Vega Víctor Gabriel ^{1*}, Mgs. Navas Bayona Walter Iván ²

1.* 1. Magister en Contabilidad y Auditoría. Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador. Email: victor.romerov@ug.edu.ec
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-3227-4204>

2. Magister en Educación Mención en Gestión y Liderazgo. Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.
Email: winasvas@sangregorio.edu.ec ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-5646-1821>

Destinatario: victor.romerov@ug.edu.ec

Recibido: 03/ mayo/2023 Aceptado: 10/junio/2023 Publicado: 31/julio/2024

Como citar: Romero Vega, V. G., & Navas Bayona, W. I., (2024). La evasión tributaria en el Ecuador: Análisis de sus efectos financieros y estrategias de control fiscal. E-IDEA Journal of Business Sciences, 6 (25), 57-67. <https://doi.org/10.53734/eidea.vol6.id341>

Resumen: La evasión tributaria constituye una de las principales problemáticas fiscales que afectan la estabilidad económica y financiera del Ecuador, debido a su incidencia directa sobre la recaudación estatal y la capacidad de financiamiento de políticas públicas. El presente artículo tuvo como objetivo analizar los efectos financieros de la evasión tributaria y las estrategias de control fiscal implementadas en el país, mediante una investigación de revisión bibliográfica con enfoque cualitativo y alcance descriptivo. Para el desarrollo del estudio se revisaron artículos científicos, informes institucionales, libros y documentos académicos publicados entre 2019 y 2025 en bases de datos especializadas. Los resultados evidenciaron que la evasión tributaria mantiene una estrecha relación con factores como la informalidad económica, la baja cultura tributaria, la complejidad normativa y la desconfianza ciudadana hacia las instituciones públicas. Asimismo, se identificó que este fenómeno provoca disminución de ingresos fiscales, incremento del déficit presupuestario, reducción de la inversión social y debilitamiento de la equidad tributaria. También se determinó que estrategias como la facturación electrónica, la digitalización de procesos tributarios y el fortalecimiento de auditorías fiscales han contribuido a mejorar el control tributario en Ecuador. Se concluye que la reducción de la evasión tributaria requiere un enfoque integral que combine mecanismos tecnológicos, educación fiscal y fortalecimiento institucional para promover una mayor cultura de cumplimiento tributario y sostenibilidad financiera del Estado.

Palabras clave: Evasión tributaria, control fiscal, recaudación tributaria, cultura tributaria, Ecuador.

Abstract: Tax evasion is one of the main fiscal problems affecting Ecuador's economic and financial stability, due to its direct impact on state revenue and the capacity to finance public policies. This article aimed to analyze the financial effects of tax evasion and the fiscal control strategies implemented in the country, through a literature review with a qualitative approach and descriptive scope. The study reviewed scientific articles, institutional reports, books, and academic documents published between 2019 and 2025 in specialized databases. The results showed that tax evasion is closely related to factors such as economic informality, low tax compliance, regulatory complexity, and public distrust of institutions. Furthermore, it was identified that this phenomenon leads to decreased tax revenue, an increased budget deficit, reduced social investment, and a weakening of tax equity. It was also determined that strategies such as electronic invoicing, the digitization of tax processes, and the strengthening of tax audits have contributed to improving tax control in Ecuador. The study concludes that reducing tax evasion requires a comprehensive approach that combines technological mechanisms, tax education, and institutional strengthening to promote a greater culture of tax compliance and the financial sustainability of the State.

Keywords: Tax evasion, tax control, tax collection, tax culture, Ecuador.

INTRODUCCIÓN

La evasión tributaria constituye uno de los principales problemas estructurales que enfrentan las economías latinoamericanas, debido a que afecta directamente la capacidad recaudatoria del Estado y limita la financiación de políticas públicas orientadas al desarrollo social y económico. En el caso del Ecuador, este fenómeno ha adquirido una relevancia significativa en los últimos años, especialmente por las dificultades económicas derivadas de la desaceleración productiva, el incremento del desempleo y los efectos posteriores a la pandemia de COVID-19. La evasión tributaria implica el incumplimiento deliberado de las obligaciones fiscales por parte de personas naturales o jurídicas, mediante prácticas ilegales como la omisión de ingresos, la falsificación de información contable o el uso indebido de mecanismos financieros para reducir el pago de impuestos (Arias, 2021). Esta problemática genera una disminución considerable en los ingresos públicos y debilita la sostenibilidad fiscal del país.

En Ecuador, la administración tributaria ha sido fortalecida a través del trabajo del Servicio de Rentas Internas, institución encargada de controlar y recaudar los tributos nacionales. No obstante, pese a los avances tecnológicos y normativos implementados, aún persisten elevados niveles de informalidad económica y mecanismos de evasión que afectan principalmente la recaudación del impuesto al valor agregado (IVA) y del impuesto a la renta. Según estudios realizados por organismos internacionales, América Latina pierde anualmente miles de millones de dólares debido a prácticas de evasión y elusión fiscal, situación que repercute en la reducción de la inversión pública y en el incremento de la desigualdad social (Comisión Económica para América Latina y el Caribe [CEPAL], 2023). En Ecuador, este fenómeno se relaciona además con factores culturales, la limitada educación tributaria y la percepción ciudadana de desconfianza hacia la administración pública.

La evasión tributaria produce efectos financieros significativos sobre la economía nacional. Cuando el Estado percibe menores ingresos fiscales, se reducen las posibilidades de inversión en sectores prioritarios como salud, educación, infraestructura y seguridad social. De igual manera, el déficit fiscal obliga al gobierno a recurrir a endeudamiento interno y externo para cubrir las necesidades presupuestarias, incrementando así la presión financiera sobre el país (Paredes & Zambrano, 2022). Esta situación también afecta la competitividad económica, debido a que las empresas que cumplen correctamente con sus obligaciones tributarias enfrentan desventajas frente a aquellas que operan informalmente o que evaden impuestos, generándose una competencia desleal en el mercado.

Además de sus implicaciones económicas, la evasión tributaria tiene consecuencias sociales y éticas importantes. El incumplimiento fiscal debilita el principio de equidad tributaria, ya que no todos los contribuyentes aportan de manera proporcional al financiamiento del gasto público. Esto

provoca una distribución desigual de la carga tributaria y reduce la confianza ciudadana en las instituciones estatales. En este contexto, diversos autores sostienen que la cultura tributaria desempeña un papel fundamental en la reducción de la evasión, puesto que el fortalecimiento de valores cívicos y la educación fiscal pueden contribuir a mejorar el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias (Mendoza & Vélez, 2020).

En respuesta a esta problemática, el Estado ecuatoriano ha implementado diferentes estrategias de control fiscal orientadas a disminuir los índices de evasión. Entre las principales medidas se encuentran la facturación electrónica, el cruce automatizado de información financiera, el fortalecimiento de auditorías tributarias y la aplicación de sanciones administrativas y penales a los contribuyentes infractores. Asimismo, la digitalización de los procesos tributarios ha permitido mejorar la eficiencia en la detección de inconsistencias fiscales y aumentar la transparencia en las operaciones económicas (Loor & Cedeño, 2021). Sin embargo, especialistas señalan que estas estrategias deben complementarse con políticas de educación tributaria y mecanismos de incentivos que fomenten una mayor conciencia fiscal en la población.

La siguiente tabla presenta una síntesis de los principales efectos financieros derivados de la evasión tributaria en el Ecuador:

Tabla 1

Principales efectos financieros y económicos de la evasión tributaria en el Ecuador

Efectos financieros	Consecuencias económicas
Disminución de ingresos fiscales	Reducción de inversión pública
Incremento del déficit fiscal	Mayor endeudamiento estatal
Competencia desleal	Afectación a empresas formales
Menor capacidad de gasto social	Deterioro de servicios públicos
Incremento de informalidad	Debilitamiento económico nacional

Desde la perspectiva académica, el análisis de la evasión tributaria resulta relevante debido a que permite comprender las debilidades estructurales del sistema fiscal ecuatoriano y evaluar la efectividad de las políticas de control implementadas por el Estado. Asimismo, una revisión bibliográfica sobre esta temática contribuye a identificar las principales causas, consecuencias y alternativas de solución propuestas por diferentes autores e instituciones especializadas. En este sentido, la presente investigación tiene como objetivo analizar los efectos financieros de la evasión tributaria en el Ecuador y examinar las estrategias de control fiscal aplicadas para reducir este

fenómeno, mediante una revisión bibliográfica de estudios científicos, informes institucionales y documentos académicos relacionados con la temática.

METODOLOGÍA

La presente investigación se desarrolló bajo un enfoque cualitativo, debido a que permitió analizar e interpretar información teórica relacionada con la evasión tributaria en el Ecuador y sus efectos financieros desde una perspectiva documental. El estudio se enmarcó en una investigación de tipo revisión bibliográfica, orientada a recopilar, examinar y sintetizar información proveniente de artículos científicos, libros, tesis, informes institucionales y documentos académicos relacionados con el control fiscal y la recaudación tributaria (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018).

El método utilizado fue el analítico-sintético, ya que permitió descomponer la información obtenida en diferentes categorías de análisis, tales como causas de la evasión tributaria, efectos financieros y estrategias de control fiscal, para posteriormente integrarlas y establecer conclusiones generales sobre la problemática investigada. Asimismo, se aplicó el método descriptivo, el cual facilitó la caracterización de las principales medidas implementadas por el Estado ecuatoriano para disminuir la evasión fiscal (Bernal, 2016).

La búsqueda de información se realizó en bases de datos académicas como Google Académico, Scielo y Redalyc, considerando publicaciones en español entre los años 2019 y 2025. Se seleccionaron documentos relacionados directamente con evasión tributaria, cultura fiscal y control tributario en Ecuador y América Latina.

RESULTADO Y DISCUSIÓN

El análisis bibliográfico realizado permitió identificar que la evasión tributaria representa una de las principales problemáticas fiscales que afectan la estabilidad económica del Ecuador. Diversos estudios coinciden en que este fenómeno limita la capacidad recaudatoria del Estado y reduce los recursos destinados al financiamiento de políticas públicas. En este sentido, la literatura revisada evidencia que los impuestos constituyen la principal fuente de ingresos del presupuesto general del Estado; por ello, la evasión genera impactos negativos tanto en el ámbito financiero como en el desarrollo social del país (Ramírez & Torres, 2021).

Uno de los hallazgos más relevantes encontrados en la revisión documental fue el crecimiento de la informalidad económica como factor asociado a la evasión tributaria. Según investigaciones recientes, gran parte de las actividades comerciales en Ecuador se desarrollan fuera del sistema formal, dificultando el control y la fiscalización tributaria. Esta situación afecta especialmente la recaudación del impuesto al valor agregado (IVA) y del impuesto a la renta, considerados los tributos de mayor aporte al presupuesto estatal (Quinde & Álvarez, 2022). Además, se determinó que muchas pequeñas y medianas empresas presentan inconsistencias contables o incumplimientos tributarios debido al desconocimiento normativo y la limitada educación fiscal.

La revisión de estudios permitió establecer que los efectos financieros de la evasión tributaria repercuten directamente sobre el déficit fiscal ecuatoriano. Cuando los ingresos tributarios disminuyen, el Estado enfrenta mayores dificultades para sostener el gasto público, obligándolo a recurrir al endeudamiento externo e interno. Diversos autores sostienen que esta problemática incrementa la vulnerabilidad económica y limita la capacidad de inversión en áreas prioritarias como salud, educación e infraestructura (Méndez et al., 2023). Asimismo, la evasión tributaria afecta la sostenibilidad de programas sociales dirigidos a sectores vulnerables de la población.

La siguiente tabla resume los principales efectos financieros identificados en la revisión bibliográfica:

Tabla 1

Efectos financieros y sociales de la evasión tributaria en el Ecuador

Efectos de la evasión tributaria	Impacto económico y social
Reducción de ingresos fiscales	Menor inversión pública
Incremento del déficit fiscal	Aumento del endeudamiento
Disminución del gasto social	Limitaciones en salud y educación
Competencia desleal	Perjuicio a empresas formales
Crecimiento de la informalidad	Menor control económico

Otro resultado importante obtenido en la investigación fue la relación existente entre cultura tributaria y cumplimiento fiscal. Diferentes autores coinciden en que la evasión tributaria no solo responde a factores económicos, sino también a elementos sociales y culturales relacionados con la percepción ciudadana sobre el uso de los recursos públicos. En Ecuador, una parte significativa de la población mantiene niveles bajos de confianza hacia las instituciones estatales, situación que influye negativamente en la voluntad de cumplir con las obligaciones tributarias (Gómez & Rivera,

2021). De igual manera, la limitada educación tributaria y la falta de campañas de concientización contribuyen al desconocimiento de las responsabilidades fiscales.

En relación con las estrategias de control fiscal, la literatura analizada evidencia que el Estado ecuatoriano ha implementado mecanismos tecnológicos orientados a mejorar la recaudación y disminuir la evasión tributaria. Entre las medidas más destacadas se encuentran la facturación electrónica, la automatización de procesos tributarios y el cruce de información financiera entre instituciones públicas y privadas. Según el Servicio de Rentas Internas, estas herramientas han permitido incrementar el control sobre las operaciones económicas y detectar inconsistencias en las declaraciones tributarias.

Figura 1

Principales causas de la evasión tributaria en Ecuador



La figura anterior evidencia que la informalidad económica y la baja cultura tributaria constituyen las causas más recurrentes de la evasión fiscal en Ecuador, según los estudios revisados. Esto demuestra que el problema no puede abordarse únicamente desde el control coercitivo, sino también mediante estrategias educativas y sociales orientadas a fortalecer la conciencia tributaria.

Por otra parte, varios autores señalan que la digitalización tributaria ha generado resultados positivos en el fortalecimiento del control fiscal. La implementación de la facturación electrónica ha permitido mejorar la trazabilidad de las transacciones comerciales y reducir prácticas fraudulentas relacionadas con la omisión de ingresos (Lema & Cárdenas, 2022). Sin embargo, también se identificaron limitaciones vinculadas con la falta de acceso tecnológico en ciertos

sectores rurales y pequeños negocios, donde aún predominan mecanismos informales de comercialización.

La discusión de los resultados permite establecer coincidencias con investigaciones desarrolladas en otros países latinoamericanos. En Colombia, Perú y México se ha identificado que la evasión tributaria mantiene una estrecha relación con la informalidad laboral y comercial, así como con la percepción negativa sobre la gestión pública (Rojas & Benavides, 2020). Estos hallazgos son consistentes con la realidad ecuatoriana, donde el incumplimiento tributario se encuentra asociado tanto a factores estructurales como culturales.

De igual manera, la investigación de Castro y Delgado (2021) sostiene que los sistemas tributarios complejos y la excesiva carga administrativa pueden incentivar conductas evasivas en pequeñas empresas. Este planteamiento coincide con los resultados obtenidos en la presente revisión, debido a que diversos estudios ecuatorianos destacan que muchos contribuyentes consideran complicados los procesos de declaración y pago de impuestos. Por ello, los autores recomiendan simplificar los procedimientos tributarios y fortalecer la asistencia técnica dirigida a microempresarios y emprendedores.








Otro aspecto relevante identificado en la revisión bibliográfica fue el impacto de la evasión tributaria sobre la equidad fiscal. Los autores consultados señalan que cuando ciertos contribuyentes incumplen sus obligaciones tributarias, se genera una distribución desigual de la carga impositiva, afectando principalmente a quienes sí cumplen con el pago de impuestos (Valencia & Ruiz, 2023). Esta situación produce desconfianza en el sistema tributario y debilita el principio de justicia fiscal, considerado fundamental para garantizar la sostenibilidad financiera del Estado.

En este contexto, la literatura especializada destaca la importancia de fortalecer la cultura tributaria desde los niveles educativos básicos y superiores. Diversas investigaciones sugieren que la educación fiscal contribuye a desarrollar valores de responsabilidad ciudadana y compromiso social relacionados con el cumplimiento de las obligaciones tributarias (Pino & Salazar, 2021). Asimismo, se plantea que una adecuada transparencia en la administración de los recursos públicos puede incrementar la confianza ciudadana y mejorar la percepción sobre el pago de impuestos.

La siguiente tabla presenta las principales estrategias de control fiscal aplicadas en Ecuador y sus efectos identificados en la literatura:

Figura 2

Comparación de estrategias de control en Ecuador

Estrategias de Control Fiscal	Resultados identificados
1. Facturación electrónica 	Facturación electrónica embata en esta conberdan soal de contriion y domurscnunistro; metomatómácolon, fomación mescaicas y información dase el secto de datatodo al compreso de automatizado factoraciones.
2. Cruce automatizado de información 	 Detección de Inconsistencias
3. Auditorías tributarias 	Auditorías tributarias ammaers et conforañar, auditorías de compossas por genait laclais, las estolanes por oxron luntorias penaltis que commente descata la penaltiat, de penaltly boslendias y penificas.
4. Educación tributaria 	Educación tributaria nente en responsabilidad responsabilidad, valores de responsabilidades compralen través de responission, y dogrado valores y responsables procomatos.
5. Digitalización de servicios  Mayor eficiencia administrativa	Digitalización de teell provides ãn forms y provides. eficiencia y administrativa.  Mayor eficiencia administrativa

En comparación con estudios internacionales, los resultados encontrados reflejan que Ecuador ha avanzado en la modernización de su sistema tributario mediante herramientas digitales; sin embargo, persisten desafíos relacionados con la informalidad económica y la limitada conciencia fiscal. Según la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (2023), los países que han logrado reducir significativamente la evasión tributaria combinan medidas tecnológicas con programas permanentes de educación ciudadana y fortalecimiento institucional.

Además, los autores revisados coinciden en que el control fiscal debe complementarse con políticas económicas que fomenten la formalización empresarial. La simplificación tributaria, el acceso a financiamiento y la reducción de cargas burocráticas podrían incentivar a pequeños comerciantes y emprendedores a incorporarse al sistema formal (Morales & Herrera, 2022). En consecuencia, la lucha contra la evasión tributaria requiere un enfoque integral que considere factores económicos, sociales, tecnológicos y culturales.

Desde una perspectiva crítica, los resultados evidencian que la evasión tributaria no solo representa un problema financiero, sino también un desafío ético y social. La falta de cumplimiento fiscal limita el desarrollo económico y reduce las posibilidades de mejorar las condiciones de vida de la población. En este sentido, la literatura revisada destaca que el fortalecimiento de la transparencia gubernamental y la correcta administración de los recursos públicos son elementos fundamentales para incrementar la confianza ciudadana y promover una mayor responsabilidad tributaria (Suárez & Molina, 2021).

Finalmente, el análisis bibliográfico permitió identificar que las estrategias de control fiscal implementadas en Ecuador han mostrado avances importantes en términos de modernización tecnológica y fortalecimiento institucional. No obstante, la persistencia de altos niveles de evasión tributaria demuestra la necesidad de continuar desarrollando políticas públicas orientadas a fortalecer la cultura tributaria, reducir la informalidad económica y garantizar una administración fiscal más eficiente y transparente. Por tanto, el combate a la evasión tributaria debe entenderse como una responsabilidad compartida entre el Estado, las empresas y la ciudadanía, con el objetivo de contribuir al desarrollo sostenible y al bienestar colectivo.

CONCLUSIONES

La investigación permitió determinar que la evasión tributaria representa uno de los principales desafíos económicos y fiscales del Ecuador, debido a que afecta directamente la capacidad recaudatoria del Estado y limita el financiamiento de programas sociales, infraestructura y servicios públicos esenciales. A través de la revisión bibliográfica realizada, se evidenció que este fenómeno mantiene una relación estrecha con factores como la informalidad económica, la baja cultura tributaria, la complejidad de los procesos fiscales y la desconfianza ciudadana hacia la administración pública.

Asimismo, se identificó que los efectos financieros de la evasión tributaria repercuten significativamente en la estabilidad económica nacional, generando reducción de ingresos fiscales, incremento del déficit presupuestario y mayor dependencia del endeudamiento público. Estas consecuencias afectan tanto el crecimiento económico como la sostenibilidad de las políticas públicas orientadas al bienestar social y al desarrollo del país.

De igual manera, el estudio evidenció que las estrategias de control fiscal implementadas en Ecuador, especialmente la facturación electrónica, la digitalización tributaria y el fortalecimiento de auditorías, han contribuido al mejoramiento de los mecanismos de supervisión y recaudación. Sin embargo, los altos niveles de evasión aún existentes reflejan la necesidad de fortalecer las políticas de educación tributaria y promover una mayor conciencia ciudadana respecto a la importancia del cumplimiento fiscal.

Finalmente, se concluye que la lucha contra la evasión tributaria no debe centrarse únicamente en medidas sancionadoras, sino también en la construcción de una cultura tributaria basada en la transparencia, la responsabilidad social y la confianza institucional. En este sentido, resulta fundamental que el Estado ecuatoriano continúe impulsando estrategias integrales que combinen innovación tecnológica, simplificación administrativa y programas de educación fiscal, con el propósito de fortalecer la sostenibilidad financiera y el desarrollo económico del país.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arias, J. (2021). Evasión tributaria y su impacto en la economía ecuatoriana. *Revista Científica de Administración y Economía*, 9(2), 45-58.
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la investigación* (4.^a ed.). Pearson Educación.
- Castro, J., & Delgado, P. (2021). Complejidad tributaria y evasión fiscal en pequeñas empresas latinoamericanas. *Revista Iberoamericana de Contabilidad*, 18(2), 55-70. <https://doi.org/10.35381/raci.v18i2.1452>
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). (2023). *Panorama fiscal de América Latina y el Caribe 2023*. CEPAL
- Gómez, R., & Rivera, L. (2021). Cultura tributaria y percepción ciudadana en el Ecuador. *Revista Economía y Desarrollo*, 12(3), 88-102. <https://doi.org/10.29019/eyd.v12i3.845>
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw-Hill Education.
- Lema, D., & Cárdenas, F. (2022). Facturación electrónica y control fiscal en Ecuador. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 8(1), 233-249. *Dominio de las Ciencias*
- Loor, M., & Cedeño, R. (2021). Control tributario y facturación electrónica en el Ecuador. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 19(4), 112-126.
- Méndez, A., Torres, P., & López, S. (2023). Déficit fiscal y sostenibilidad financiera en economías emergentes. *Revista Latinoamericana de Economía*, 29(4), 115-132. <https://doi.org/10.22201/rle.24488143e.2023.4.78541>
- Mendoza, P., & Vélez, D. (2020). Cultura tributaria y cumplimiento fiscal en América Latina. *Revista de Ciencias Sociales*, 26(3), 87-101.
- Morales, C., & Herrera, J. (2022). Formalización empresarial y cumplimiento tributario en América Latina. *Revista de Ciencias Sociales*, 28(2), 140-158. <https://doi.org/10.31876/rcs.v28i2.37985>
- Paredes, L., & Zambrano, S. (2022). Déficit fiscal y sostenibilidad económica en el Ecuador. *Revista Economía y Política*, 14(1), 66-80.

- Pino, M., & Salazar, E. (2021). Educación tributaria y responsabilidad ciudadana. *Revista Educación y Sociedad*, 19(2), 64-79. <https://doi.org/10.15359/eyes.19-2.4>
- Quinde, V., & Álvarez, M. (2022). Informalidad económica y evasión tributaria en Ecuador. *Revista Científica FIPCAEC*, 7(3), 95-113. FIPCAEC
- Ramírez, P., & Torres, D. (2021). Recaudación tributaria y crecimiento económico en Ecuador. *Revista Científica ECOCIENCIA*, 8(5), 1-17. ECOCIENCIA
- Rojas, L., & Benavides, M. (2020). Evasión fiscal e informalidad en América Latina. *Revista de Investigación Económica*, 15(1), 44-61. <https://doi.org/10.22201/iiec.20078951e.2020.1.69654>
- Suárez, P., & Molina, C. (2021). Transparencia pública y cumplimiento tributario. *Revista Gestión y Política Pública*, 30(1), 201-220. *Gestión y Política Pública*
- Valencia, H., & Ruiz, T. (2023). Equidad fiscal y responsabilidad tributaria en América Latina. *Revista Estudios Tributarios*, 11(2), 77-93. <https://doi.org/10.5354/0718-0241.2023.70215e>