

	ARTÍCULO DE TRABAJO DE GRADO	Código: F-DO-0015
		Versión: 01
		Página 1 de 7

LA TRIBUTACIÓN, RETO PARA REDUCIR LA DESIGUALDAD EN COLOMBIA

Richard Romo Yidi
Institución Universitaria de Envigado
rjromo@correo.iue.edu.co

Carlos David Rendón Montoya
Institución Universitaria de Envigado
cdrendon99@gmail.com

Resumen: Los impuestos son valores pagados a un gobierno para solventar los gastos públicos y mejorar la calidad de vida de la sociedad. En consecuencia, es importante analizar su comportamiento con los ingresos tributarios tanto a nivel Latinoamericano y nacional, con el fin de conocer su interacción para contribuir en servicios sociales fomentando la igualdad de la región. Para comprender el comportamiento de los impuestos e ingresos, se efectuó un análisis de referenciación de las estadísticas de ingresos en América del Sur y en Colombia. Finalmente, se presentan los retos asociados a la desigualdad en Colombia teniendo en cuenta los ingresos tributarios y los impuestos, con el propósito de concientizar al lector sobre la importancia de buscar posibles soluciones para la mitigación de esta problemática.

Palabras claves: *América Latina, Desigualdad, Estadísticas OCDE, Gobierno, Ingresos tributarios, Sociedad, Tributo.*

Abstract: Taxes are values paid to a government to cover public expenses and improve the quality of life of society. Consequently, it is important to analyze the behavior of taxes with tax revenues both at the Latin American and national levels, in order to know their interaction to contribute to social services promoting equality in the region. To understand the behavior of taxes and income, a benchmark analysis of income statistics in Latin American and in Colombia was carried out. Finally, the challenges associated with inequality in Colombia are presented, considering tax revenues and taxes, with the purpose of making the reader aware of the importance of seeking possible solutions to mitigate this problematic.

Key words: *Latin America, Inequality, OECD Statistics, Government, Tax Revenue, Society, Tribute.*

1. INTRODUCCIÓN

Los impuestos son, en general, la fuente más importante de ingresos públicos en casi todos los países, es decir, los ingresos tributarios conciernen al recaudo de ingresos realizado por los gobiernos por medio de los impuestos, estos asisten el pago de administración, infraestructuras o prestación de servicios y las necesidades colectivas, que afectan a toda una población. (Cambridge Dictionary, 2021) Pagar impuestos a gobiernos o funcionarios ha sido un pilar de la civilización desde la antigüedad.

Según las estimaciones del Centro Internacional para la Tributación y el Desarrollo en el año 2016, los ingresos tributarios totales representaban más del 80% de los ingresos gubernamentales totales en aproximadamente la mitad de los países del mundo, y más del 50% en casi todos los países. (Global Change Data Lab, 2016)

Las estadísticas sobre los ingresos tributarios son la base para el análisis de las políticas tributarias y aduaneras, además, permiten identificar los valores recaudados para ser convertidos en obras para la ciudadanía tales como la capacidad de financiar

	ARTÍCULO DE TRABAJO DE GRADO	Código: F-DO-0015
		Versión: 01
		Página 2 de 7

servicios sociales, específicamente lo que respecta a salud, infraestructura crítica y educación y, en lo referente a carreteras, electricidad y otros bienes de carácter público. (Espacios, 2020)

Por tal razón, la base de datos de estadísticas de ingresos globales de la OCDE (Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico) es un gran paso para proporcionar datos de ingresos tributarios comparables y confiables para una gran cantidad de países de todas las regiones del mundo. (OECD, 2021)

Los indicadores clave de la base de datos de la OCDE, relacionan los impuestos, el PIB (Producto Interno Bruto) y la estructura impositiva (participación de una categoría impositiva en los ingresos tributarios totales), permitiendo un análisis detallado entre países y un análisis detallado a lo largo del tiempo y entre categorías impositivas.

En relación a los ingresos tributarios gubernamentales, entre otros aspectos que pueden impactar a las sociedades, está el tema de la desigualdad. Este término hace alusión a una distribución inequitativa de los bienes y cargas en una sociedad.

Por medio del análisis de las estadísticas de los ingresos tributarios, es posible identificar la desigualdad de una sociedad de un país en específico, por ejemplo, en América Latina la desigualdad ha sido históricamente alta dada una estructura institucional heredada del período colonial, que promovió los intereses de una pequeña élite y perpetuó las disparidades a lo largo del tiempo. La dependencia de las condiciones externas, las frecuentes crisis financieras y las políticas neoliberales adoptadas desde mediados de la década de 1970 provocaron un mayor aumento de la desigualdad que alcanzó su valor máximo en 2002. Sin embargo, la desigualdad comenzó a disminuir a principios de la década de

2000. Entre 2002 y 2015, el índice de Gini (mide la distribución del ingreso en una población; sirve como indicador de la desigualdad económica, midiendo la distribución del ingreso) disminuyó 8 puntos; de 54 a 46 puntos. Esto se presenta debido a diferentes factores como el crecimiento económico a mediados de la década de 2000 y la mejora de las condiciones externas. (Martorano, 2018)

Además, la contribución de los impuestos cumple un rol significativo (y muchas veces ignorado) en el desempeño de América Latina. De hecho, la desigualdad comenzó a disminuir cuando los ingresos fiscales aumentaron constantemente. En particular, la relación entre los ingresos fiscales y el producto interno bruto (impuestos/PIB) aumentó 3 puntos durante el período 2002-2008 (Figura 1). (Martorano, 2018)

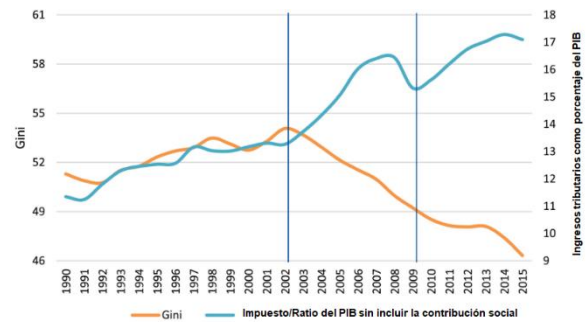


Figura 1. Coeficiente de Gini e ingresos fiscales en 18 países de América Latina

En la gráfica anterior, es posible identificar que entre más alto sea el porcentaje de los ingresos fiscales del PIB, más bajo es el índice de Gini, este fenómeno se presenta posiblemente por factores asociados a la corrupción, un mal gobierno y una mala gestión y ejecución presupuestal por parte de un Estado o en este caso de un país de América Latina, afectando el tema relacionado con la desigualdad. Este comportamiento se ve reflejado en mayor proporción

	ARTÍCULO DE TRABAJO DE GRADO	Código: F-DO-0015
		Versión: 01
		Página 3 de 7

a partir del año 2002, alcanzando un porcentaje máximo (de los ingresos fiscales del PIB) y mínimo (del índice de Gini) en el año 2015 (año máximo de estudio). Aunque posiblemente en los años anteriores (1990 al 2002) se presentaba el mismo escenario, se puede percibir que se gestionaba de una mejor forma el tema de la desigualdad asociada con el incremento de los ingresos fiscales.

De igual forma, Colombia, ha sido clasificada como uno de los países de América Latina con mayores niveles de desigualdad medidos por el índice de Gini. (CEPAL - NACIONES UNIDAS, 2015)

En consecuencia, el siguiente artículo, abordará el comportamiento de los impuestos como parte de los ingresos tributarios, llegando así al tema de la desigualdad en Colombia. Se realizará un análisis general de los impuestos en América Latina y un análisis detallado de Colombia sobre estas estadísticas y como pueden influir en la reducción de la desigualdad en esta región.

2. METODOLOGÍA

Para llevar a cabo el plan de investigación asociado a los retos que conllevan la tributación o los impuestos en la reducción de la desigualdad en Colombia, se implementó un enfoque mixto; combinando tanto una metodología cualitativa, teniendo en cuenta información de experiencias en grupos focales o perfiles específicamente de América Latina y el Caribe y Colombia buscados en la web, documentos de las Naciones Unidas y la Universidad de Oxford, además de una metodología cuantitativa, considerando un análisis estadístico de la información presentada por la OCDE en estas mismas regiones de interés. A continuación, se presenta la estrategia abordada para poder desarrollar la investigación propuesta:

- Inicialmente, se realizó un estudio mixto que permitió la identificación de diversos documentos y organizaciones a nivel mundial y en América Latina, asociados al tema de como los impuestos pueden redistribuir los recursos entre las personas de un país. La fuente de datos global más ampliamente utilizada sobre impuestos son las Estadísticas de Finanzas Públicas (GFS) del FMI (International Monetary Fund). Esta es la fuente utilizada para producir los Indicadores de Desarrollo Mundial del Banco Mundial, y es un insumo para la producción de muchas otras fuentes de información relacionadas, como lo es el conjunto de datos de Estadísticas Fiscales de la OCDE (Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos), el conjunto de datos de Estadísticas de ingresos de la OCDE en América Latina y la base de datos de Estadísticas de Ingresos de CEPAL en América Latina. Por tal razón, los datos de interés están asociados a la información presentada por la OCDE y el CEPAL.

- Seguimiento de la revisión bibliográfica asociado con América Latina y el Caribe, fue necesario definir e investigar sobre el comportamiento de los impuestos en Colombia para profundizar sobre el estudio a desarrollar en relación a los retos que conllevan la tributación o los impuestos en la reducción de la desigualdad en Colombia; nuevamente se utilizó información de las estadísticas de la OCDE.

- Finalmente, se abordaron las problemáticas asociadas a la desigualdad en Colombia, teniendo en cuenta la información brindada de los análisis anteriores y las posibles soluciones asociadas a la desigualdad y la interacción con la tributación con el fin, de brindar algunos aportes a posibles soluciones que permitan una mejor relación entre los impuestos y la mitigación de la desigualdad en Colombia.

3. ESTADÍSTICAS DE INGRESOS EN AMÉRICA LATINA

Las estadísticas de ingresos globales anuales presentados por la OCDE (2021), exhiben un conjunto único de datos de ingresos tributarios detallados e internacionalmente comparables en un formato común.

Estas estadísticas presentan a países miembros y no pertenecientes a la OCDE; para el año 2018 el promedio de ingresos en millones de dólares para países miembros fue de 430.854,9, en el 2019 fue de 432.707,9 y en el 2020 fue de 394.465,9. Además, el país con mayor número de ingresos fue Estados Unidos con USD 5.336.457,52 en el 2019. Para los países que no hacen parte de la OCDE el promedio de ingresos en el 2018 fue de USD 55.630,6 millones, para el 2019 de USD 66.284,7 millones y para el 2020 fue de USD 30.688,7 millones. El país con mayor número de ingresos fue China con un total de USD 3.154.302,5 en el 2019. (OECD, 2022)

Así mismo, en un análisis de América Latina para la identificación de los ingresos fiscales totales de los países miembro y de aquellos que no hacen parte de la OCDE, se identifica que para el año 2018 el promedio de ingresos en millones de dólares fue de 99.596,4, en el 2019 fue de 95.207,7 y en el 2020 fue de 75.022,4. Además, el país con mayor número de ingresos fue Brasil con USD 625.648,6 millones en el 2018, seguido de Argentina con ingresos de USD 149.532,1 millones (Tabla 1). (OECD, 2022)

Tabla 1. Ingresos Fiscales Totales en América Latina – Millones de USD

Hace parte de la OCDE	País	2018	2019	2020
Si	Chile	62.805,7	58.332,2	48.940,3
Si	Colombia	64.384,0	63.725,1	50.790,8
No	Argentina	149.532,1	127.386,3	114.412,3
No	Bolivia	10.136,3	10.172,6	8.234,1
No	Brasil	625.648,6	609.494,0	456.611,4
No	Ecuador	22.289,9	21.664,9	18.908,4
No	Guyana	1.061,2	1.200,2	1.167,8
No	Paraguay	5.574,6	5.289,3	4.791,1
No	Perú	37.067,1	38.355,0	31.301,5
No	Uruguay	17.464,3	16.457,0	15.066,7
No	Venezuela

Fuente: Construcción propia

Finalmente, en este análisis se identifica que los países de América Latina que hacen parte de la OCDE son Chile y Colombia; sus ingresos fiscales totales son más significativos que los ingresos de otros países como Perú, Uruguay y Venezuela que no hacen parte de la OCDE.

Adicionalmente, la mayoría de los países de América Latina y el Caribe (ALC), presentan una gran brecha en la recaudación de impuestos en relación con su potencial, debido, entre otras consecuencias, al nivel de desarrollo de la región. Los países de ALC recaudan 13 puntos porcentuales del PIB menos en ingresos fiscales que el país promedio de la OCDE, una brecha que se mantiene incluso después de controlar los niveles de PIB per cápita, lo que corrige en parte las diferencias en la informalidad, el diseño fiscal y la capacidad de aplicación. (International Monetary Fund, 2021) Además, la relación entre el PIB de la OCDE y la recaudación fiscal, alcanzó el 34.3% del PIB en 2018, 2.3 puntos porcentuales por encima de los niveles del año 1990. La diferencia del promedio de América Latina y el Caribe y la OCDE disminuyó entre 1990 y 2008, y a partir de este

	ARTÍCULO DE TRABAJO DE GRADO	Código: F-DO-0015
		Versión: 01
		Página 5 de 7

período, se mantiene relativamente estable (figura 2). (OCDE, 2020)

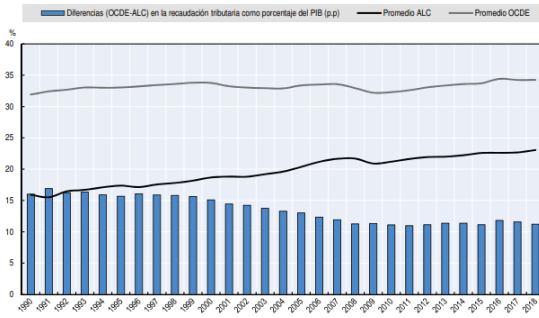


Figura 2. Recaudación tributaria entre América Latina y el Caribe y la OCDE - 1990 al 2018
Fuente: (OCDE, 2020)

Así mismo, existen discrepancias significativas en la forma en que tributan los países de ALC. La principal fuente de ingresos fiscales en ALC es el impuesto al valor agregado (IVA). Este comportamiento está asociado, en gran medida, con el nivel de desarrollo de la región y es comparable a la de los países de la OCDE, pero aún es posible mejorar. (OECD, 2022)

En los PIT (Personal Income Tax - Impuestos personales), hay claras fallas de diseño en la región: bajas tasas legales, umbrales de ingresos excesivamente altos y deducciones generalizadas y regresivas (que tienden a beneficiar a los ricos). Éstos impulsan la base impositiva y empeoran la distribución del ingreso. (International Monetary Fund, 2021)

Un trabajador en una de las cinco economías más grandes de ALC (AL5) - Brasil, Chile, Colombia, México y Perú, tendría que ganar 10 veces el PIB per cápita del país para pagar la tasa máxima legal de impuestos sobre la renta personal. (International Monetary Fund, 2021)

En comparación, ese mismo trabajador que vive en un país de la OCDE necesita obtener un ingreso de solo 3,5 veces el PIB per cápita del país para enfrentar la tasa máxima de IRPF (ingresos del impuesto sobre la renta personal), que en promedio es significativamente más alta que la de los países de ALC. (International Monetary Fund, 2021)

Reducir las deducciones de IRPF en los países AL5 simplificaría el sistema, aumentaría los ingresos y haría que la tributación fuera más progresiva, de modo que una persona que gana más también pague más impuestos, sin imponer impuestos adicionales a los trabajadores formales de ingresos bajos o medios. (International Monetary Fund, 2021)

Dejando otros parámetros sin un cambio, si se eliminaran las deducciones del impuesto sobre la renta de las personas físicas (reduciendo el sistema de IRPF a sus tasas legales), el país de AL5 promedio vería un aumento del doble en los ingresos de IRPF, al aumentar la tasa efectiva que enfrenta el 10% superior de los salarios. Es importante destacar que esto también aumentaría la igualdad, ya que las deducciones benefician de manera desproporcionada a los hogares ricos en ALC. (International Monetary Fund, 2021)

4. ESTADÍSTICAS DE INGRESOS TRIBUTARIOS EN COLOMBIA

Para llevar a cabo un análisis nacional sobre el comportamiento de los ingresos, es importante abordar los ingresos fiscales totales a nivel global y a nivel latinoamericano como se presenta en las secciones anteriores.

Los ingresos tributarios de Colombia, de acuerdo con las estadísticas de la OCDE, derivan de los impuestos sobre la renta, impuestos recurrentes sobre

	ARTÍCULO DE TRABAJO DE GRADO	Código: F-DO-0015
		Versión: 01
		Página 6 de 7

bienes e inmuebles, impuestos sobre nómina y mano de obra, impuestos sobre las ventas, impuestos recurrentes sobre el patrimonio neto, impuestos sobre bienes de inversión e impuestos sobre bienes y servicios específicos, entre otros.

Los ingresos totales fiscales para el 2017 fueron de COP 174.735.822,739, en el 2018 de COP 190.299.910,5 y en el 2019 de COP 209.039.763,8. (OECD, 2022)

Además, el último informe de la OCDE sobre la recaudación tributaria de Colombia para el 2020 como porcentaje del PIB (18.7%), estuvo por debajo del promedio de la OCDE y del promedio de ALC (21.9%), equivalente a 3.2 puntos porcentuales (33.5%). (OECD, 2022)

La recaudación tributaria como porcentaje del PIB a lo largo del tiempo en Colombia disminuyó en 1.0 punto porcentual del 19.7% en 2019 al 18.7% en 2020. En comparación, el promedio de ALC disminuyó en 0.8 puntos porcentuales entre 2019 y 2020. (OECD, 2021)

Durante un período más largo, el promedio de ALC aumentó en 3.9 puntos porcentuales de 18.0% en 2000 a 21.9% en 2020, mientras que en este mismo período la relación de impuestos/PIB de Colombia aumentó en 3.0 puntos porcentuales, de 15.7% a 18.7% en este mismo período. Desde 2000, la relación de impuestos/PIB más alta de Colombia fue de 20.0% en 2013, y la más baja de 15.7% en 2000 (Figura 3). (OECD, 2022)

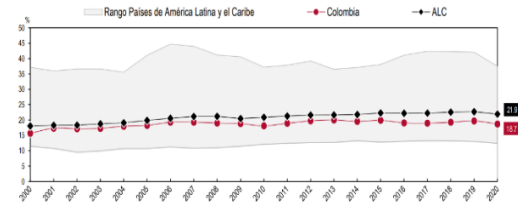


Figura 3. Recaudación tributaria como porcentaje del PIB a lo largo del tiempo

En conclusión, la mayor parte de los ingresos fiscales en Colombia en 2019 provienen del impuesto sobre bienes y servicios y del valor añadido (29.6%). La segunda proporción más relevante de los ingresos tributarios en 2019 se derivó del impuesto sobre la renta de sociedades (24.5%). (OECD, 2022)

5. EL PROBLEMA DE LA DESIGUALDAD EN COLOMBIA Y SUS POSIBLES SOLUCIONES

Después de abordar el tema de la interacción entre los impuestos con los ingresos fiscales a nivel global, en Latinoamérica y en Colombia, es relevante la interpretación de estos datos asociados a la desigualdad, especialmente en la región colombiana. (Garay & Espitia, 2022)

Según la Constitución Política de Colombia, el artículo 13 describe el derecho a la igualdad, proclamando que “todas las personas nacen libres e iguales ante la ley, recibirán la misma protección y trato de las autoridades y gozarán de los mismos derechos, libertades y oportunidades sin ninguna discriminación por razones de sexo, raza, origen nacional o familiar, lengua, religión, opinión política o filosófica. El Estado protegerá especialmente a aquellas personas que, por su condición económica, física o mental, se encuentren en circunstancia de debilidad manifiesta y sancionará los abusos o maltratos que contra ellas se cometan”. (PDBA, 2000, págs. 2-3)

	ARTÍCULO DE TRABAJO DE GRADO	Código: F-DO-0015
		Versión: 01
		Página 7 de 7

Para cumplir o llevar a cabo una igualdad en Colombia y en muchas regiones de América Latina, teniendo como base los ingresos fiscales, es necesario mitigar las brechas fiscales. Colombia presenta una alta desigualdad en el recaudo tributario o recaudo fiscal por habitante, ubicándose por encima del promedio de América Latina, por lo que las transferencias provenientes del SGP (Sistema General de Participaciones) se han transformado en un instrumento seguro para abordar esta problemática. (Pérez, Espinosa, & Londoño, 2019) El Sistema General de Participaciones comprende todos los recursos que la Nación debe transferir a las entidades territoriales (Departamentos, Distritos y Municipios), para la financiación de los servicios de salud, educación y agua potable, entre otros aspectos. (MinEducación, 2019)

Sin embargo, algunos autores discrepan sobre esta forma para llegar a obtener la igualdad, determinan que es necesario el análisis de otras alternativas para la implementación y gestión de recursos distintos a los del SGP con el fin de mitigar estas brechas fiscales. En el análisis de estos recursos, es necesario verificar a profundidad los rubros de Salud y Educación; representan el 83% del total de la asignación sectorial del sistema de participación en Colombia en el 2019. (Pérez, Espinosa, & Londoño, 2019)

Aunque se han documentado varias investigaciones que confirman que la mayor descentralización en la gestión de los recursos públicos en Colombia ha favorecido en mejorar la calidad de vida de los ciudadanos, el proceso aún no es homogéneo en su totalidad, debido a las divergencias en temas de per cápita y el tamaño concerniente a la población que debe ser considerada en las municipalidades con los recursos transferidos. (Pérez, Espinosa, & Londoño, 2019)

Además, en Colombia, los impuestos representados como porcentaje del PIB, son reducidos; 18.7% comparado con 33.5% en los países de la OCDE. Esta reducción conlleva a que los gobiernos no cuenten con los recursos suficientes y en consecuencia, una capacidad frágil para reasignar las transferencias entregadas a los hogares de bajos recursos.

La composición de los impuestos en este país y la mayoría que hacen parte de ALC, no es la ideal, esta reincide desproporcionadamente sobre aquellos impuestos indirectos, tales como el valor agregado (IVA). Esta consecuencia, favorece la desigualdad como resultado de que actualmente no se esté cumpliendo un rol redistributivo para reducir esta problemática en la política tributaria.

Adicionalmente, con la pandemia de COVID-19, Colombia y otros países del mundo han tenido que afrontar circunstancias que existían en tiempos anteriores, como, por ejemplo, las condiciones laborales de los ciudadanos que atienden a los enfermos y aquellos que distribuyen los alimentos, además de los esfuerzos y luchas de las mujeres que han renunciado a su vida laboral para cuidar a sus niños y ancianos. La pandemia agudizó aún más los niveles de la desigualdad entre ricos y pobres y asalariados e independientes. A nivel sectorial, entre los restaurantes, bares, hotelería y turismo, en la desigualdad de género haciendo alusión al cuidado del hogar y geográficamente entre lo urbano y lo rural asociado a la brecha digital. De igual forma, el alto nivel de desempleo y la pérdida de trabajos precarios informales ha generado un aumento significativo en los índices de pobreza. (Cigüenza, 2021)

No obstante, parte de las desigualdades del sistema tributario colombiano provienen de las tasas efectivas de tributación (es decir, lo que termina pagando cada quien como porcentaje de su ingreso)

	ARTÍCULO DE TRABAJO DE GRADO	Código: F-DO-0015
		Versión: 01
		Página 8 de 7

las cuales no son suficientemente progresivas, es decir, las personas que más pueden pagar contribuyen con un porcentaje mayor de sus ingresos que las personas que menos pueden pagar, una característica que los sistemas tributarios deberían tener. (Reyes, Nefer, Trejos, Mercado, & Egurrola, 2022)

Para dichas soluciones en la mitigación de la desigualdad, un primer paso necesario es eliminar las exenciones tributarias (o cargas económicas excesivas) y regímenes especiales, excepto en los muy contados casos en los cuáles se demuestre el beneficio social que una exención pueda generar.

Por su parte, es necesario que entidades como la DIAN (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales) cuenten con profesionales altamente calificados y bien pagos, para reducir las asimetrías entre regulador o abogados y regulado o Estatuto Tributario. Adicionalmente, se requiere de mayores recursos y formación para que los funcionarios de los gobiernos locales puedan ejercer su autonomía y responsabilidad recaudando impuestos.

Finalmente, cada uno de los ciudadanos tiene una responsabilidad de dejar de eludir y de evadir impuestos; y de elegir mejores gobernantes, que inviertan el gasto de manera progresiva, que mitiguen los problemas en el sistema tributario, velando en pro del interés general y no del particular. Solo así se puede empezar a construir caminos de igualdad en Colombia. (Reyes, Nefer, Trejos, Mercado, & Egurrola, 2022)

CONCLUSIONES

Los ingresos tributarios gubernamentales, permiten un análisis sobre su distribución y como pueden abordar una mejor calidad de vida de los ciudadanos de una región en específico.

En las estadísticas de la OCDE se identifica de manera general que en América Latina hay una problemática desde los ingresos tributarios vs los impuestos y, por ende, su aporte social.

La desigualdad, se identifica notoriamente en América del Sur debido al comportamiento de los ingresos tributarios y su distribución en los países pertenecientes.

Para llevar a cabo una igualdad en Colombia y en muchas regiones de América Latina, teniendo como base los ingresos fiscales, es necesario mitigar las brechas fiscales.

En Colombia se establece una desigualdad significativa relacionada con el recaudo fiscal por habitante, ubicándose en un promedio superior de América Latina, por lo que las transferencias provenientes del Sistema General de Participaciones, una mayor descentralización en la gestión de los recursos públicos de manera homogénea, las tasas efectivas de tributación consideradas de manera uniforme dependiendo de los ingresos de los ciudadanos de un país como característica clave de un sistema tributario igualitario, la eliminación de las exenciones tributarias, organismos estratégicos y profesionales que aborden de manera consciente y trascendental, además de la elección de buenos gobernantes permitirán una mayor gestión proactiva y eficaz en el tema de la desigualdad de una manera clara y transparente, convirtiéndose en un instrumento efectivo para atacar este problema.

El compromiso de cada ciudadano en el tributo es crucial para la mitigación de la desigualdad en Colombia.

Aún hay un trabajo arduo y prolongado para abordar y reducir el tema de la desigualdad en Colombia, pero ya hay consciencia, falta el compromiso para un mayor

	ARTÍCULO DE TRABAJO DE GRADO	Código: F-DO-0015
		Versión: 01
		Página 9 de 7

abordaje integral.

REFERENCIAS

- Cambridge Dictionary. (2021). Tax. Obtenido de <https://dictionary.cambridge.org/es-LA/dictionary/english/tax?q=tax>.
- CEPAL - NACIONES UNIDAS. (Abril de 2015). Desigualdad, concentración del ingreso y tributación sobre las altas rentas en América Latina. *Desarrollo Económico*. Obtenido de https://www.cepal.org/sites/default/files/publication/files/37881/S1420855_es.pdf
- Cigüenza, N. (12 de April de 2021). La política fiscal colombiana mantiene y perpetúa el nivel de desigualdad que existe. Obtenido de <https://www.larepublica.co/economia/la-politica-fiscal-colombiana-mantiene-y-perpetua-el-nivel-de-desigualdadxistente-3151285>
- Espacios. (30 de April de 2020). Influence of tax collection on the gross value added. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a20v41n15/a20v41n15p15.pdf>
- Garay, L., & Espitia, J. (30 de January de 2022). Desigualdad, declaraciones de renta e impuestos en Colombia. Obtenido de <https://razonpublica.com/desigualdad-declaraciones-renta-e-impuestos-colombia/#:~:text=Desigualdades%20enormes,por%20mil%20concentra%20el%2011%20%25>.
- Global Change Data Lab. (2016). Taxation. Obtenido de <https://ourworldindata.org/taxation#citation>
- International Monetary Fund. (14 de December de 2021). How Taxes Can Support Growth and Reduce Inequality in Latin America and the Caribbean. Obtenido de <https://www.imf.org/en/News/Articles/2021/12/10/na121021-Taxes-Support-Growth-Reduce-Inequality-Latin-America-Caribbean>
- Martorano, B. (13 de March de 2018). Taxation and Inequality in Developing Countries: Lessons from the Recent Experience of Latin America. *International Development*. Obtenido de <https://onlinelibrary.wiley.com/doi/full/10.1002/ji>
- d.3350
- MinEducación. (July de 2019). SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES – EDUCACIÓN. Obtenido de https://www.mineducacion.gov.co/1621/articles-198471_archivo_pdf10.pdf
- OCDE. (2020). Revenue Statistics in Latin America and the Caribbean 1990-2018. *Estadísticas tributarias en América Latina y el Caribe*. Obtenido de https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/45517/1/RevenueStats2020_mu.pdf
- OECD. (2021). Estadísticas tributarias en América Latina y el Caribe. *Guía de interpretación*. Obtenido de <https://www.oecd.org/tax/tax-policy/ocde-clasificacion-impuestos-guia-interpretacion.pdf>
- OECD. (December de 2021). Global Revenue Statistics Database. Obtenido de <https://www.oecd.org/tax/tax-policy/global-revenue-statistics-database.htm>
- OECD. (25 de May de 2022). Details of Tax Revenue - Colombia. Obtenido de https://stats.oecd.org/Index.aspx?DataSetCode=R_EVCOL
- OECD. (2022). Estadísticas tributarias ALC: principales resultados para Colombia. Obtenido de <https://www.oecd.org/tax/tax-policy/estadisticas-tributarias-america-latina-caribe-colombia.pdf>
- OECD. (24 de May de 2022). Global Revenue Statistics Database. Obtenido de https://stats.oecd.org/Index.aspx?DataSetCode=R_S_GBL
- PDBA. (2000). Constitución Política de Colombia 1991. 2-3. Obtenido de <https://pdba.georgetown.edu/Constitutions/Colombia/colombia91.pdf>
- Pérez, C., Espinosa, I., & Londoño, H. (March de 2019). Ingresos fiscales en las principales ciudades colombianas. Obtenido de https://www.ccc.org.co/inc/uploads/2019/04/Compas_03_LasCuentasClaras.pdf
- Reyes, L., Nefer, O., Trejos, A., Mercado, D., & Egurrola, G. (18 de April de 2022). Impuestos y desigualdades. Obtenido de <https://www.elespectador.com/opinion/columnistas/re-imaginemos-impuestos-y-desigualdades/>

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo Vigilada Mineducación</p>	<p>ARTÍCULO DE TRABAJO DE GRADO</p>	Código: F-DO-0015
		Versión: 01
		Página 10 de 7

Richard Romo Yidi: Estudiante de Contaduría Pública, investigador principal en el artículo presentado. Documento para obtener título de Contador Público en la Institución Universitaria de Envigado.

Carlos David Rendón Montoya: Estudiante de Contaduría Pública, coinvestigador en el artículo presentado. Documento para obtener título de Contador Público en la Institución Universitaria de Envigado.