

Vélez Ramírez, R. A., Montoya Morales, A. J., & Restrepo Triviño, M., (2025) ¿Determinantes de la corrupción y evasión de impuestos en América Latina: un análisis bibliométrico? *Contaduría Universidad de Antioquia*, 86, 159-188. Doi: <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n86a07>

Determinantes de la corrupción y evasión de impuestos en América Latina: un análisis bibliométrico

Rubén Antonio Vélez Ramírez

ravelez@uniquindio.edu.co

Orcid: 0000-0001-5524-0640

Universidad del Quindío

Alexa Juliana Montoya Morales

mmalexa@uniquindio.edu.co

Orcid: 0000-0001-9735-4136

Universidad del Quindío

Marisela Restrepo Triviño

mrestrepot@uqvirtual.edu.co

Orcid: 0009-0009-1632-3705

Universidad del Quindío

Determinantes de la corrupción y evasión de impuestos en América Latina: un análisis bibliométrico

Resumen: La corrupción y la evasión de impuestos en América Latina es un tema de interés académico, social y político en los últimos años, debido al impacto socioeconómico y presiones de grupos de interés que reclaman transparencia y utilización eficiente de recursos. Por lo anterior, este artículo busca establecer determinantes de la corrupción y la evasión de impuestos. Para ello, se realizó la búsqueda en la base de datos Scopus entre los años 2008 al 2023, encontrando 110 artículos, de los cuales 29 cumplen con todos los criterios de selección. Posteriormente, se hizo un análisis bibliométrico, utilizando técnicas estadísticas y matemáticas estudiando patrones, tendencias y relaciones existentes en publicaciones científicas. Luego, se obtuvieron indicadores tales como análisis de la producción anual, autores destacados, y países relevantes. También, se categorizaron determinantes de la región entre aspectos económicos, políticos, sociales y culturales, mostrando la fragilidad de instituciones gubernamentales y falta de transparencia hasta la desigualdad económica y la arraigada cultura de la impunidad. Finalmente, se ofrece una visión de la evolución y la influencia de la corrupción como evasión de impuestos en Latinoamérica.

Palabras clave: corrupción, evasión, impuestos, impacto, América Latina.

Determinants of corruption and tax evasion in Latin America: a bibliometric analysis.

Abstract: Corruption and tax evasion in Latin America have recently garnered academic, social and political interest due to their socioeconomic impact and the demands from stakeholders for transparency and efficient resource utilization. Therefore, this article aims to identify the determinants of corruption and tax evasion. For this purpose, a search was conducted in the Scopus database for the period from 2008 to 2023, yielding 110 articles, of which 29 successfully satisfied all the selection criteria. A bibliometric analysis was then performed, examining patterns, trends, and relationships found in scientific publications through statistical and mathematical techniques. Indicators such as the analysis of annual output, outstanding authors, and relevant countries were obtained. Region determinants were categorized into economic, political, social, and cultural aspects, highlighting the vulnerability of government institutions, a lack of transparency, economic inequality, and a pervasive culture of impunity. Lastly, an overview of the evolution and impact of corruption in Latin America in the form of tax evasion is provided.

Keywords: corruption, tax evasion, tax, impact, Latin America

Determinantes da corrupção e da evasão fiscal na América Latina: uma análise bibliométrica

Resumo: A corrupção e a evasão fiscal na América Latina são tópicos de interesse acadêmico, social e político nos últimos anos, devido ao impacto socioeconômico e às pressões de grupos de interesse que exigem transparência e uso eficiente de recursos. Portanto, este artigo visa estabelecer determinantes da corrupção e da evasão fiscal. Para isso, a pesquisa foi realizada na base de dados Scopus entre os anos de 2008 e 2023, encontrando 110 artigos, dos quais 29 atendem a todos os critérios de seleção. Posteriormente, foi realizada uma análise bibliométrica, utilizando técnicas estatísticas e matemáticas, estudando padrões, tendências e relações existentes em publicações científicas. Em seguida, foram obtidos indicadores como análise da produção anual, autores notáveis e países relevantes. Além disso, determinantes da região foram categorizados em aspectos econômicos, políticos, sociais e culturais, mostrando a fragilidade das instituições governamentais e a falta de transparência até a desigualdade econômica e à cultura profundamente enraizada de impunidade. Finalmente, é oferecida uma visão da evolução e da influência da corrupção como evasão fiscal na América Latina.

Palavras-chave: corrupção, evasão, impostos, impacto, América Latina.

Les déterminants de la corruption et de la fraude fiscale en Amérique latine : une analyse bibliométrique

Résumé : Depuis quelques années, la corruption et la fraude fiscale en Amérique latine sont des sujets d'intérêt académique, social et politique. En effet, elles présentent un impact socio-économique important et sont soumises à des pressions exercées par des groupes d'intérêt qui réclament davantage de transparence et une gestion plus efficace des ressources. C'est la raison pour laquelle cet article cherche à établir les déterminants de la corruption et de la fraude fiscale. Pour ce faire, une recherche a été effectuée dans la base de données Scopus entre 2008 et 2023, et 110 articles ont été trouvés, dont 29 répondent à tous les critères de sélection. Une analyse bibliométrique a ensuite été réalisée à l'aide de techniques statistiques et mathématiques pour étudier les modèles, les tendances et les relations existant dans les publications scientifiques. Des indicateurs ont ensuite été obtenus, tels que l'analyse de la production annuelle, les auteurs éminents et les pays concernés. En outre, les déterminants de la région ont été classés en fonction de leurs aspects économiques, politiques, sociaux et culturels, montrant la fragilité des institutions gouvernementales et le manque de transparence, jusqu'à l'inégalité économique et la culture profondément ancrée de l'impunité. Enfin, une vision de l'évolution et de l'influence de la corruption en tant qu'évasion fiscale en Amérique latine est proposée.

Mots-clés : corruption, évasion, impôts, impact, Amérique latine

Determinantes de la corrupción y evasión de impuestos en América Latina: un análisis bibliométrico

*Rubén Antonio Vélez Ramírez, Alexa Juliana Montoya Morales
y Marisela Restrepo Triviño*

<https://doi.org/10.17533/udea.rc.n86a07>

Primera versión recibida en junio de 2024 – versión aceptada en marzo de 2025

I. Introducción

La corrupción y la evasión de impuestos son problemas persistentes que afectan de manera significativa a las economías y sociedades de América Latina. Estos fenómenos no solo erosionan la confianza pública en las instituciones, sino que también tienen un impacto negativo en el desarrollo económico y social de la región. Estudios recientes destacan que la corrupción y la evasión fiscal están interrelacionadas, exacerbando las dificultades para implementar políticas públicas efectivas y equitativas (Cepal, 2022; Gaspar et al., 2019).

En ese sentido, en una reunión del consejo de seguridad de la Organización de Naciones Unidas sobre corrupción, su secretario general citó: “el costo global de la corrupción está en al menos US\$ 2,6 billones o el 5% del PIB mundial” (Cruz-Osorio, 2020, párr. 5, línea 3). Siendo una suma considerable puesto que se estima que, con esta cantidad, se podría dar un ingreso básico a las personas que viven en condición de pobreza en América Latina, por lo que se vuelve un factor social considerable que afecta el bienestar de la sociedad. Además, el Banco Mundial expone que se paga anualmente cerca de 1 billón de dólares en sobornos cada año.

Comúnmente, la corrupción se ha definido como el abuso de un cargo público para beneficio privado, aunque una definición más amplia la describe como el abuso de poder para beneficio propio (Universidad de los Andes, 2016, p. 1), convirtiéndose en un problema estructural en muchos países Latinoamericanos (Transparency International, 2023a; 2023b). De hecho, según Transparency International, el índice de percepción de la corrupción 2023 indica que durante

este año 124 países tienen niveles de corrupción estancados, mientras que el número de países en declive va en aumento, con un puntaje promedio en América Latina de 40%, señalando una percepción negativa sobre la corrupción.

Casos como el proyecto colombiano Agro Ingreso Seguro en Colombia y el escándalo de Odebrecht en Latinoamérica ilustran los efectos nefastos de la corrupción. En el primer caso, recursos destinados a campesinos fueron desviados a personas no elegibles y que no cumplían con el perfil objeto del proyecto (Correa, 2019). En el segundo, Odebrecht pagó alrededor de 788 millones de dólares en sobornos para asegurar contratos en aproximadamente doce países, en los que se ubican Panamá, Colombia, Venezuela, Ecuador, Perú, Brasil, Argentina, Guatemala, República Dominicana y México, a través de 100 proyectos, obteniendo ganancias ilícitas significativas (CNN en Español, 2016).

Ahora bien, la evasión de impuestos es igual de problemática y está estrechamente vinculada con la corrupción. Investigaciones indican que los países con altos niveles de corrupción tienden a recaudar menos impuestos debido a sobornos y otras prácticas corruptas que permiten la evasión fiscal (Gaspar et al., 2019). En América Latina, esta evasión representa una disminución significativa de recursos, con estimaciones que sitúan esta pérdida en aproximadamente el 10,6% del PIB regional en 2022 (Cepal, 2022).

Por tanto, la presencia de corrupción y la evasión de impuestos representan un problema desarrollado en diversas esferas culturales, sociales y políticas y su extensión y complejidad en América Latina ha sido tal, que ha generado transformaciones del entorno, haciendo que sea un comportamiento arraigado en la sociedad. Esta situación se convierte en un obstáculo para garantizar los derechos fundamentales de los ciudadanos y se erige como una amenaza potencial para la propia democracia (Universidad de los Andes, 2016).

La corrupción constituye, entonces, una seria preocupación que está claramente reconocida por su impacto negativo en la gobernanza efectiva y en las estructuras democráticas. De ahí que establecer si hoy hay más o menos corrupción es irrelevante, pues se sabe que existe y en proporciones alarmantes, por lo cual es importante conocer su fuente y principio para redoblar esfuerzos y detenerla (Salas, 2016). Según Statista (s.f.), el índice de percepción de corrupción en América Latina del año 2023 destaca a países como Uruguay con 70, Chile 66, Colombia con 40, como una buena percepción mientras que los que se percibe mayor percepción de corrupción, están Venezuela 13 Haití 17 y Honduras 23. Por esta razón, es crucial identificar y analizar los determinantes de la corrupción y la evasión de impuestos en la región de América Latina.

En ese sentido, se entiende que la corrupción y la evasión de impuestos son problemas profundamente arraigados que afectan de manera desproporcionada el desarrollo económico y social de América Latina. Ante esta realidad, la motivación para realizar una investigación exhaustiva sobre los determinantes de estos

fenómenos responde a la necesidad de entender sus causas y consecuencias en un contexto tan particular como el latinoamericano. Esta investigación busca descubrir patrones, analizar relaciones complejas, y señalar inconsistencias que podrían estar obstaculizando las políticas públicas y la transparencia en la región.

Asimismo, se propone identificar áreas que requieren una exploración más detallada, brindando así una base sólida para futuras investigaciones y decisiones informadas que contribuyan a construir sistemas más justos y equitativos en la región. Ahora bien, con una revisión sistemática de la literatura se ofrece un panorama general de la investigación sobre corrupción y evasión que mejora su comprensión, y ofrece resultados que podrá beneficiar otras partes interesadas. Por ejemplo, grupos de investigación de Contaduría Pública, administradores públicos y abogados, tendrán una guía para desarrollar proyectos futuros en áreas relacionadas a la evasión y corrupción.

A partir de lo anterior, el objetivo principal del proyecto se centra en analizar exhaustivamente los determinantes de la corrupción y evasión de impuestos en América Latina, para descubrir tendencias, relaciones, inconsistencias e identificar áreas de investigación que requieren mayor atención. Se procede, primero, a formular las preguntas de investigación que guiarán la revisión: ¿cómo se está abordando el estudio del tema de investigación?, ¿cuál ha sido su evolución? ¿cuáles son las tendencias actuales de investigación de la corrupción y la evasión en América Latina?, ¿cuáles son los determinantes de la corrupción y evasión?

El artículo está estructurado en cinco secciones que incluyen esta introducción. El marco teórico delimita el análisis sobre la corrupción bajo diferentes estudios. Luego, se expone el diseño metodológico para la elección de los documentos a analizar en la revisión. Posteriormente, la cuarta sección presenta los resultados de la bibliometría y la clasificación de los determinantes identificados en la literatura. Por último, se concluye la revisión con sus implicaciones y limitaciones y se propone una agenda futura de investigación.

II. Marco teórico

La percepción de la corrupción y evasión de impuestos es un tema complejo que se ha investigado desde diferentes campos y perspectivas teóricas. Una de las teorías que argumenta este proyecto, es la establecida desde la teoría económica. En ese sentido, Kurer (como se cita en Pastrana, 2019), indica que desde esa perspectiva se propone una clasificación de acuerdo con los actores que obtuvieron los privilegios —por ejemplo— de un cargo público, lo cual implicaría que el funcionario incumple con sus deberes y responsabilidades, e incluso quebranta las normas profesionales establecidas. Luego, el interés público se origina cuando una figura de poder actúa en pro del interés individual por encima del general, y se plantea que aquello considerado como corrupto depende de lo que así sea definido por la misma opinión pública.

Otra fuente teórica importante es la moral tributaria, la cual se puede definir con referencia a la voluntad y obligación moral de los individuos de contribuir al sistema impositivo de un país. Por ejemplo, Castañeda (2015) destaca la relación macroeconómica entre la moral tributaria y la corrupción. Se argumenta que la corrupción afecta la sostenibilidad fiscal de un Estado al disuadir a los ciudadanos de cumplir con sus obligaciones tributarias. Esto plantea la premisa de que la corrupción influye en la moral tributaria. Esta perspectiva se alinea con la literatura que analiza la relación entre la presión tributaria (PT) y la corrupción desde un enfoque macroeconómico, ya que el Estado puede establecer parámetros para que los ciudadanos cumplan con sus responsabilidades tributarias y contribuyan al sostenimiento del país. Por lo tanto, no basta solo con implementar fiscalización que desincentiven la evasión fiscal, sino que también es fundamental fomentar el pago voluntario de impuestos. Esto implica considerar elementos relacionados con la moral tributaria (Castañeda Rodríguez, 2015).

Por otro lado, Rodríguez (2020) indica una relación binaria entre política y corrupción, donde su investigación expone descriptivamente la inclusión del sistema político como un mal administrador de los recursos públicos para cometer actos de corrupción. Según el autor, esta situación sacude la estabilidad de los sistemas políticos en la región. El lento crecimiento económico combinado con la percepción de un bajo nivel de progreso multiplica sus efectos y reduce la confianza de los ciudadanos en las instituciones públicas, las cuales han malversado cantidades millonarias del erario nacional, por lo que representa un desafío sin precedentes para las democracias latinoamericanas (Rodríguez, 2020).

Finalmente, la teoría del capital social de Robert Putnam, la cual se centra en la importancia de las relaciones y conexiones entre individuos en una comunidad para el funcionamiento efectivo de la sociedad, es decir que ese concepto de “capital social”, se refiere a la red de relaciones sociales, la confianza mutua y las normas compartidas que existen en una comunidad, con la finalidad de que el capital social tenga un impacto positivo en el bienestar y el éxito colectivo de la sociedad. Así, cuando disminuye la participación social, particularmente en lo que respecta a las normas de recaudo, la efectividad de las instituciones que realizan el proceso y otros factores, este capital social comienza a erosionar la conciencia colectiva, lo que genera efectos negativos en la democracia y el bienestar general (Corao, 2006)

III. Metodología

A continuación, se lleva a cabo una revisión sistemática de la literatura de los últimos 15 años, en un rango comprendido entre 2008 y 2023, a través de un mapeo científico que permite identificar patrones, temas y problemas emergentes en el campo de estudio (Da Silva et al., 2020) para ofrecer un panorama de la investigación de la corrupción y la evasión de impuestos en América Latina e

identificar sus determinantes. Este tipo de investigación proporciona una síntesis de la evidencia relacionada con una estrategia de intervención específica, mediante la aplicación de métodos de búsqueda explícitos y sistematizados, apreciación crítica y síntesis de la información seleccionada (Linde y Willich, 2003).

Para desarrollar la investigación se tiene en cuenta el enfoque de Hahn y Kühnen (2013) que se compone de cuatro pasos, como se observa en la Figura 1.

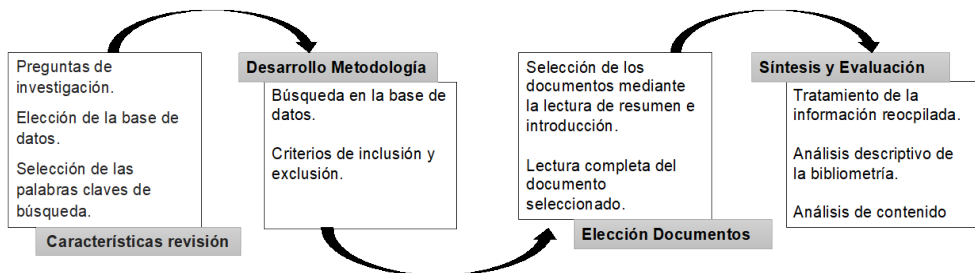


Figura 1. Metodología

Fuente: elaboración propia, a partir de Hahn y Kühnen (2013).

Considerando que el objetivo del artículo se centra en analizar exhaustivamente los determinantes de la corrupción y evasión de impuestos en América Latina, para descubrir tendencias, relaciones, inconsistencias e identificar áreas de investigación que requieren mayor atención, se procede primero a formular las preguntas de investigación que guiarán la revisión. Estas preguntas son: ¿cómo se está abordando el estudio de la corrupción y evasión de impuestos? ¿cuál ha sido su evolución? ¿cuáles son las tendencias actuales de investigación de la corrupción y la evasión en América Latina? ¿cuáles son sus determinantes?

Después de definir las preguntas de investigación, se optó por utilizar las bases de datos Scopus y Web of Science como motores de búsqueda de los documentos a analizar, debido a su amplia cobertura de revistas de alta calidad revisadas por pares (Macke y Generi, 2019). Finalmente, se llevó a cabo una búsqueda preliminar de palabras clave que serían esenciales para la formulación de la consulta de búsqueda, con el propósito de mejorar la validez de la revisión de la literatura y focalizarla en los artículos más relevantes dentro de las bases de datos Scopus y Web of Science. Estas palabras claves seleccionadas incluyen: corrupción, impuestos, moral tributaria, evasión y Latinoamérica. Además de los filtros de inclusión: artículos publicados en revistas en idioma español e inglés, de las áreas de economía, negocios y contabilidad. A continuación se presenta la ecuación de búsqueda:

(TITLE-ABS-KEY(corruption) AND TITLE-ABS-KEY(evasion) AND TITLE-ABS-KEY(tax) AND TITLE-ABS-KEY(latam OR latin america)) AND (LIMIT-TO (SUBJAREA,"ECON"))

```
OR LIMIT-TO ( SUBJAREA,"BUSI" ) ) AND ( LIMIT-TO ( LANGUAGE,"English" ) OR  
LIMIT-TO ( LANGUAGE,"Spanish" ) ) AND ( LIMIT-TO ( SRCTYPE,"j" ) OR LIMIT-TO  
( SRCTYPE,"b" ) )
```

En el segundo paso, se definen como criterios de inclusión los siguientes filtros: artículos científicos de revistas especializadas escritos en idioma inglés y español de las áreas de negocios, gestión, política, justicia, contabilidad, economía y finanzas, con estado de publicación final. De otro lado, se excluyeron notas editoriales, comentarios y reseñas de libros. Por último, se tiene como fecha de cierre de búsqueda el día 17 de junio de 2023, obteniendo un total de 110 artículos revisados por pares.

Con relación al tercer paso, y para garantizar que los artículos seleccionados fueran pertinentes para el objetivo perseguido, se realizó en Scopus una evaluación manual de los 110 artículos obtenidos a través de la expresión de búsqueda, realizando lectura minuciosa del resumen y la introducción. En este proceso, se excluyeron aquellos que no abordaban la temática de los determinantes de corrupción y evasión de impuestos en América Latina o que mencionaban este tema en el resumen, título o palabras clave del documento, pero no mantenían una relación directa con el ámbito de estudio. Como resultado de esta revisión, se conformó un conjunto final de 29 artículos.

Una vez que los artículos fueron elegidos, se procedió a examinar su contenido. Este análisis se realizó mediante la importación de los artículos seleccionados al software R Studio, utilizando el paquete Bibliometrix-Biblioshiny. Este paquete es una herramienta estadística y gráfica que facilita la realización de análisis cuantitativos en el ámbito de la bibliometría y cienciometría (Aria y Cuccurullo).

IV. Resultados y discusión

IV.1. Estudio y evolución de la investigación de la corrupción y evasión de impuestos en América Latina

Las herramientas bibliométricas señaladas en la metodología permitieron conocer y sintetizar la producción anual de la investigación de la corrupción y la evasión de impuestos en América Latina. En la Figura 2 se describen los datos principales de los resultados arrojados en la búsqueda sobre el tema de estudio. Se encuentra un total de 29 artículos con fecha de publicación entre 2008 y 2023, lo que indica que contiene 15 años de investigación que se ha visto incrementado año a año en un 7,6%. Los documentos han sido publicados en 27 revistas bajo la autoría de 70 autores que han alcanzado un índice de cooperación internacional del 27,6%.

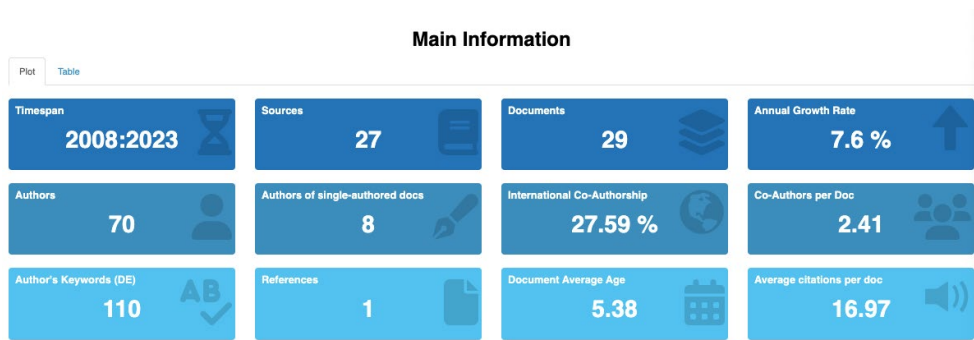


Figura 2. Información principal y datos relevantes

Fuente: elaboración propia.

Se observa en la Figura 3 que las investigaciones han tenido un crecimiento exponencial, concentrando 17 de ellas en el último quinquenio. Esto sugiere que el tema ha ido adquiriendo interés en América Latina indicando así la relevancia y la pertinencia de este análisis, pues se pasa de una publicación inicial de cinco documentos a 17 en los tres quinquenios elaborados, tendencia que según la ecuación y el R^2 continuará, pues un valor cercano a 1 indica que en el próximo periodo de tiempo se proyecta un aumento de publicación frente al tema.

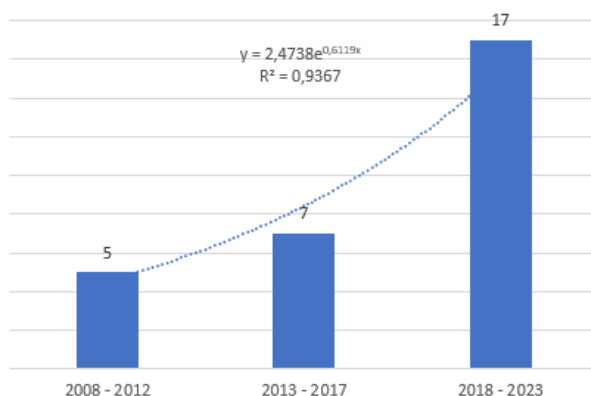


Figura 3. Crecimiento de la investigación en el tiempo

Fuente: elaboración propia.

A continuación, la Tabla 1 muestra el tratamiento de las fuentes de estas publicaciones especializadas que reúnen investigaciones originales, experimentos, estudios y análisis que aportan al cuerpo de conocimiento de la investigación planteada en este proyecto.

Tabla 1. Categoría de revistas

Revista	Total, Artículos	Categoría del cuartil
Global Economy Journal	2	Q3
International Business Review	2	Q1
Accounting Auditing \& Accountability Journal	1	Q1
Applied Economics	1	Q2
Colombia Internacional	1	Q1
Comparative Political Studies	1	Q1
Contemporary Economic Policy	1	Q1
Economic Analysis And Policy	1	Q1
Economic Modelling	1	Q1
Economics \& Politics	1	Q2
Entrepreneurship And Regional Development	1	Q1
Gestión y Política Pública	1	Q2
International Economics and Economic Policy	1	Q3
Investigación Económica	1	Q3
Journal of Emerging Market Finance	1	Q3

Fuente: elaboración propia.

A través de la Tabla 1 se identifica que el 53% de las revistas donde están publicados los artículos se encuentran en el cuartil Q1, siendo esta categorización la más alta, seguida por el 20% de las publicaciones que pertenecen al cuartil Q2 y, por último, el 27% de los magazines se encuentran en el Q3. Teniendo en cuenta el razonamiento anterior, se infiere que la divulgación que se encuentra en esta investigación es publicada en revistas de alto impacto, aportando seguridad y fidelidad en la información. Dichas revistas, publican de forma continua investigaciones relacionadas con el efecto de la corrupción en el crecimiento y desarrollo económico de los países, además de estudios relacionados con la economía global y organizaciones gubernamentales. Por ejemplo, la revista *International Business Review* ha publicado artículos que explican cómo la corrupción obstaculiza los negocios internacionales y la inversión extranjera directa.

Por otro lado, se determinan a partir de la Figura 4 los autores más importantes en la investigación de la corrupción y la evasión de impuestos. De allí, se obtiene que cada autor ha publicado un artículo a lo largo del periodo analizado. A continuación, se hará un acercamiento al trabajo de los tres autores que según la base de datos son los más relevantes.

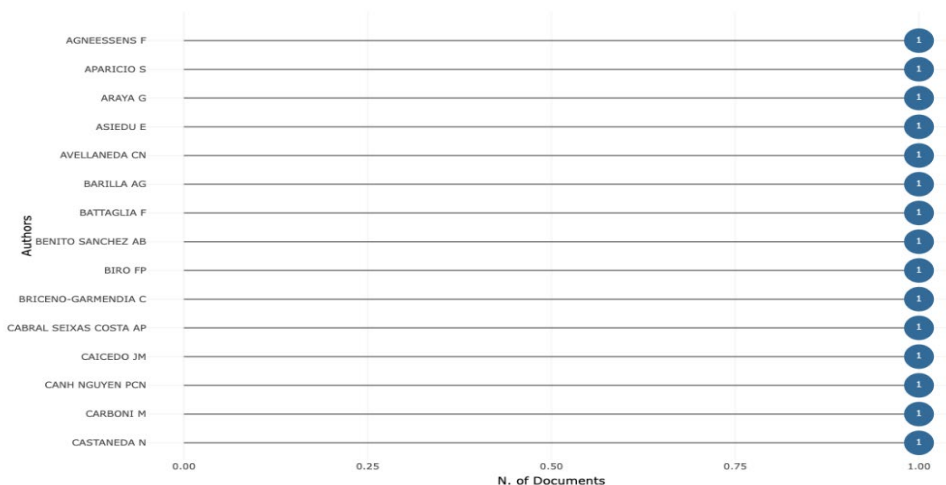


Figura 4. Autores relevantes

Fuente: elaboración propia.

Los autores principales abordan la investigación de la corrupción desde las redes de gobernanza de multi actores que intervienen en las asociaciones anticorrupción y sus motivaciones prosociales y de intercambio de información (Reyes et al., 2023).

De otro lado Aparicio et al., 2023 concluyen que la corrupción es un factor limitante del entorno institucional que afecta el desempeño de las Pymes y la adopción de tecnologías. Razón por la cual, es importante identificar los determinantes y así, tratar de abordarlos en investigaciones futuras que permitan proponer planes alternativos a los existentes para contrarrestar los efectos negativos de esta situación.

Por su parte, Serebriksy et al (2016) busca comprender los factores clave que influyen en la eficiencia de los puertos en esta región geográfica. En este estudio, se busca identificar y analizar las variables y condiciones que afectan positiva o negativamente el rendimiento de los puertos en América Latina y el Caribe, con el objetivo de proporcionar recomendaciones para mejorar la eficiencia en la gestión y operación de estos puertos. El análisis puede incluir aspectos como la infraestructura portuaria, la corrupción, la gestión logística, los procesos aduaneros, la tecnología utilizada y otros factores que impactan directamente en la eficiencia de los puertos en la región.

También se encuentra el estudio de corrupción legislativa de Benito y Mateos (2021) en la que concluyen que la falta de control de la oposición legislativa y los tribunales y la importancia de los intereses particulares sobre los generales, son variables que aumentan la percepción corrupta de la población sobre

el trabajo de los parlamentarios. En ese aspecto, Morales (2009) afirma que, aunque la corrupción está asociada al desempeño de los funcionarios públicos, no explica el apoyo a la democracia. Es decir, que a pesar de la creencia de la sociedad de que los funcionarios se desempeñan de manera corrupta esto no implica una disminución en el apoyo electoral.

A continuación, se muestran las instituciones académicas y los países que más investigan sobre el tema de corrupción y evasión en América Latina para tener un panorama geográfico del tema. Aquí se identifica que la afiliación universitaria más relevante se segmentan tres grupos de acuerdo con la cantidad de artículos publicados. En el primero se encuentra la Universidad Federal de Pernambuco que se ubica en Sur América y que ha publicado cuatro artículos, el segundo grupo se encuentra conformado por tres universidades las cuales se localizan en el continente europeo, cada una de estas universidades ha publicado tres artículos; por último, este grupo contiene once campus ubicados en Europa, Norte América, Asia y Oceanía, se logró identificar que sus publicaciones son de dos artículos.

Al respecto, se evidencia una escasa participación de los países que conforman América Latina, encontrando que solo Brasil contiene afiliaciones relevantes en el estudio de la corrupción. Esto sugiere que la mayoría de los autores interesados de la región están asociados a universidades de otros países y se infiere poca producción de impacto que generan las investigaciones de la región, pues hay poca existencia de ellas en las principales revistas interesadas en la publicación del tema. Lo anterior abre una posibilidad para que investigadores de la misma región aborden este tema tan importante para el crecimiento y desarrollo económico de los países que lo conformen, y permita la adopción de políticas asertivas para su disminución.

Tabla 2. Ubicación de universidades relevantes

Universidad	País	Artículos
Universidad Federal de Pernambuco	Brasil	4
Universidad Autónoma de Barcelona	España	3
Universidad de Debrecen	Hungría	3
Universidad de Manchester	Reino Unido	3
Universidad Chosun	Corea del Sur	2
Universidad de Montfort	Inglaterra	2
Departamento de Ciencias Políticas (Colegio Universitario de Londres)	Inglaterra	2
Universidad del Este de Illinois	Estados Unidos de América	2
Universidad Internacional del Este	Vietnam	2
Universidad de la Costa del Golfo de Florida	Estados Unidos de América	2

Universidad	País	Artículos
Universidad del Sur de Georgia	Georgia	2
Universidad Merrimack	Estados Unidos de América	2
Universidad de Monash	Australia	2
Escuela de Negocios de París	Francia	2
Universidad de Londres, Royal Holloway	Inglaterra	2

Fuente: elaboración propia.

Respecto a los países en la Figura 5, se destaca que los principales autores que investigan el tema tienen alguna afiliación con países de América Latina, siendo estos por importancia en participación Brasil, Colombia, Ecuador y Chile, dado que la intensidad del color varía únicamente en función del nivel de producción; es decir, cuanto más profundo sea el azul, mayor será el trabajo sobre el tema.

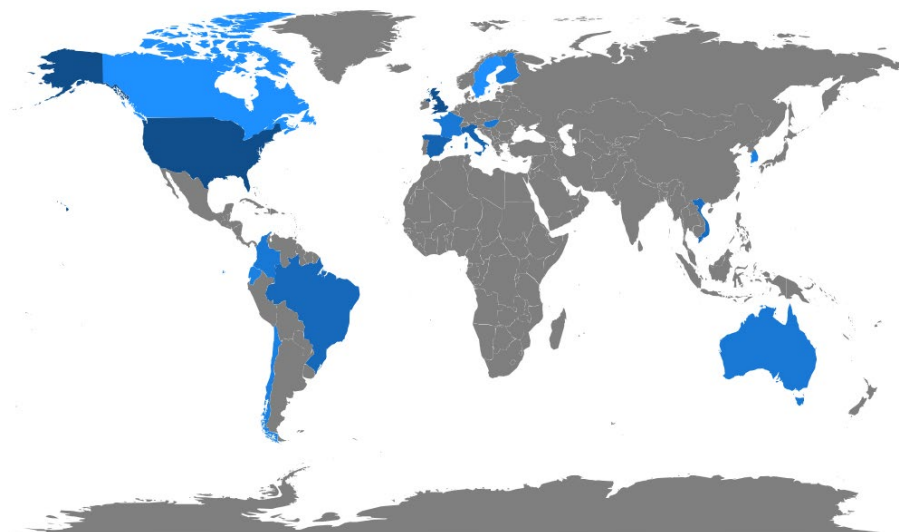


Figura 5. Presentación en planisferio

Fuente: elaboración propia.

Continuando con el análisis, la Tabla 3 consolida la información de los documentos sobre corrupción y evasión de impuestos en América Latina con mayor cantidad de citas, que devela —entonces— la importancia o significado frente al tema en la región.

Tabla 3. Relación de documentos mundiales más citados

Autores	Artículo	Cantidad de citas
Asiedu y Freeman (2009).	The Effect of Corruption on Investment Growth: Evidence from Firms in Latin America, Sub-Saharan Africa, And Transition Countries	121
Godínez y Liu (2015).	Corruption Distance and FDI Flows into Latin America	90
Serebrisky et al. (2016).	Exploring the Drivers of Port Efficiency in Latin America and the Caribbean	55
Huynh et al. (2020).	One-Way Effect or Multiple-Way Causality: Foreign Direct Investment, Institutional Quality and Shadow Economy?	39
Krause y Méndez (2009)	Corruption and Elections: An Empirical Study for A Cross-Section of Countries	32
Yang (2017).	The Governance Environment and Innovative SME´s	31
Avellaneda (2013).	Mayoral Decision-Making: Issue Salience, Decision Context, And Choice Constraint? An Experimental Study With 120 Latin American Mayors	30
Swaleheen (2008).	Corruption and Saving in A Panel of Countries	21
Sen y Sinha (2017).	The Location Choice of Us Foreign Direct Investment: How Do Institutions Matter?	11
Castañeda y Schwartz (2020).	Opting Out of The Social Contract: Tax Morale and Evasion	10
Morales (2009).	Corruption and Democracy: Latin America in Comparative Perspective	8
Dougherty y Escobar (2019)	What Policies to Combat Labour Informality? Evidence from Mexico	7
Drine (2012).	Institutions, Governance and Technology Catch-Up in North Africa	6
Mazouz et al. (2021).	Comprehending the Outward FDI from Latin America and OCED: A Comparative Perspective	5
Nepomuceno y Costa (2019).	Invalid Votes, Deliberate Abstentions, And the Brazilian Crisis of Representation	4

Fuente: elaboración propia.

En el análisis de los documentos examinados, se identificaron una serie de palabras clave que proporcionan una visión clara de la dirección actual de la investigación, los temas en los que los autores centraron su atención y las tendencias emergentes en los datos. Es evidente que la palabra “determinantes” es la que más se repitió, seguida por “corrupción” y “Latinoamérica”. Este hallazgo resalta la importancia de la presente investigación, ya que revela las áreas en las que se puede profundizar y los temas que pueden ser explorados y analizados en detalle desde sus fundamentos.

A continuación, se analizaron tres de los artículos consultados, con el objetivo de identificar el tema principal de estas publicaciones:

IV.2. El efecto de la corrupción en el crecimiento de la inversión: evidencia de empresas en América Latina, África subsahariana y países en transición

A diferencia de la mayoría de los estudios que usan datos a nivel de país y combinan datos de diferentes regiones para analizar el impacto de la corrupción en la inversión, este artículo utiliza datos a nivel de empresa y mide la corrupción a ese nivel tanto como de país. Si bien la corrupción tiene un impacto negativo significativo en el crecimiento de la inversión para las empresas en los países en transición, no tiene un impacto significativo en las empresas de América Latina y el África subsahariana. Para los países en transición, la corrupción se considera el determinante más importante de la inversión. En resumen, este artículo se centra en cómo la corrupción afecta la inversión empresarial y cómo este efecto varía según las regiones geográficas (Asiedu y Freeman, 2009).

IV.3. Distancia de la corrupción y los flujos financieros hacia América Latina

Al examinar la relación entre corrupción e inversión extranjera directa (IED), estudios anteriores han arrojado resultados mixtos. Algunos consideran que la corrupción desalienta la inversión extranjera directa, mientras que otros opinan lo contrario. Este artículo intenta replicar investigaciones previas dentro del paradigma OLI mientras profundiza la comprensión de esta relación introduciendo el concepto de “distancia de corrupción” entre países y aplicándolo al contexto específico de América Latina (Godinez y Liu, 2015).

IV.4. Corrupción y ahorro en un conjunto de países

Este estudio amplía la investigación sobre corrupción y fuga de capitales al analizar las diferencias en las tasas de ahorro entre países. Hay evidencia de que la corrupción puede impactar negativamente la tasa de ahorro nacional al promover la fuga de capitales. Además, se identificaron el nivel de ingresos, el crecimiento del ingreso real per cápita y la relación impuestos/PIB como factores clave en el impacto de la corrupción en el ahorro. Los ahorros se ven afectados por la motivación para ahorrar y la capacidad de ahorrar. Las investigaciones muestran que muchos de los determinantes clave del ahorro están vinculados a la corrupción. Se espera una relación directa entre corrupción y ahorro (Swaleheen, 2008).

A partir de la descripción de las principales investigaciones que sirven de consulta en el estudio de los determinantes de la corrupción y evasión, se pudo inferir la importancia estratégica que tiene la corrupción para mejorar los niveles de inversión tanto local como extranjera en un país, y de esta forma, dinamizar la economía. Sumado a su relación con los ahorros que también constituye un elemento clave para el desarrollo y crecimiento económico.

Desde otra perspectiva, el análisis de palabras claves (ver Figura 6) permitió conocer las posibles relaciones de la corrupción y la evasión, por ejemplo, con el crecimiento de una región, los aspectos de gobernanza, cultura, inversión extranjera directa. Aunado a ello, las palabras permitieron identificar como temas recurrentes en este estudio que se puede utilizar tanto marco teórico como resultado de la corrupción a la legitimación, pues la teoría de la legitimidad indica que los actores (llámense individuos, empresas, países) realizan actividades y prácticas para operar en el denominado contrato social, es decir, que buscan que sus partes interesadas perciban que su actividad y su manera de proceder es adecuado al entorno dentro del sistema de normas y creencias que existen en un lugar determinado.



Figura 6. Nube de palabras clave

Fuente: elaboración propia.

IV.5. Temas motores y actuales en la investigación de la corrupción y evasión en América Latina

Una vez analizada la bibliometría básica que permitió descubrir aspectos fundamentales del estudio de la corrupción en América Latina, se procedió a analizar las estructuras conceptuales ya que permiten el establecimiento de temas principales y tendencias del campo, a partir de la generación de clústeres según la concurrencia de palabras claves que determinan el contenido de los artículos que forman parte del conjunto de datos obtenido.

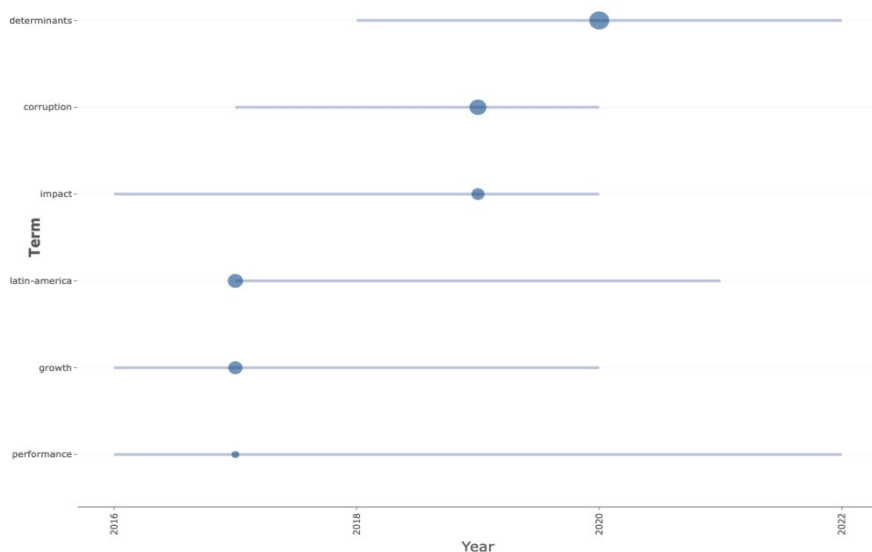


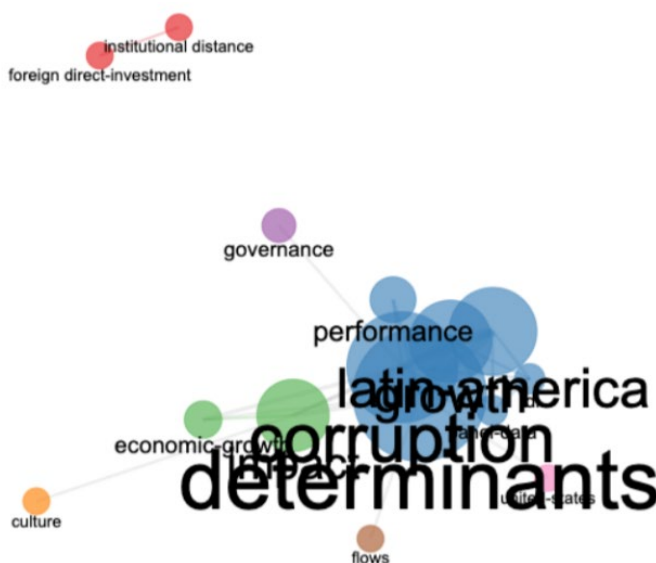
Figura 7. Temas tendencia

Fuente: elaboración propia.

En la Figura 7 se puede observar que el término “determinantes” ocupa un lugar destacado en la atención de los investigadores y el público en general. Este énfasis reiterado sugiere que los factores determinantes desempeñan un papel crucial en diversos contextos y áreas de estudio, lo que respalda la relevancia del proyecto de investigación que se está llevando a cabo. Su estudio se ubica en el periodo 2018-2022, con una mayor predominancia en el año 2020 teniendo en cuenta la circunferencia que se establece en dicho año. Lo que sugiere, entonces, que los investigadores están enfocados en conocer las causas de la corrupción y la evasión para comprender cómo funciona el fenómeno, profundizar en las características regionales que tanto ha sufrido por este flagelo, pues hasta que no se conocen las razones que subyacen un comportamiento, será más difícil proponer planes y políticas públicas encaminadas en mejorar la percepción y los niveles como tal.

También se destaca la presencia de la palabra “corrupción”, siendo consecuente su investigación con la percepción de que ésta es un problema persistente y apremiante en la sociedad actual. La corrupción, abordada en esta data en América Latina, abarca una amplia gama de contextos y maneras en las que se ha estudiado, demostrando como principales resultados las repercusiones significativas en la política, la economía y la justicia. Al encontrar asociaciones entre la percepción de los agentes económicos, la frecuencia de casos de corrupción en una región con la probabilidad de aumentar la evasión.

La Figura 8 muestra las interrelaciones y clústeres temáticos que se conformaron mediante la concurrencia de aparición de los términos en las investigaciones que componen la data analizada y se convierten entonces, en los elementos temáticos representativos del trabajo realizado hasta la fecha en cuestiones del área de estudio. Los clústeres que se delimitan según su fuerza de enlace y se representan gráficamente con colores, permitieron identificar cómo un tema central se conecta con las palabras clave, ofreciendo así información sobre la forma en la que se está estudiando la corrupción y la evasión.



Fuente: elaboración propia.

Como resultado de la representación visual se identificaron siete grupos temáticos, así: primero, el clúster distancia institucional, que refiere las diferencias contextuales entre los países que pueden afectar la forma en la que se presenta la corrupción. En este caso, se hace una fuerte relación entre las diferencias y la inversión extranjera directa, lo que puede representar que los inversionistas analizan el nivel de corrupción como un factor decisorio.

Otro clúster es el de gobernanza, señalando la manera en la que se generan las regulaciones desde el gobierno y la institucionalidad en materia anti-corrupción. Ahora bien, el clúster cultura, que indica aquellos elementos informales de la sociedad que inciden en la concepción y abordaje de la sostenibilidad y, de hecho, aunque es un clúster pequeño en la muestra, se convierte en un gran determinante de la corrupción y la evasión, porque dependiendo de la percepción,

creencias y valores en una sociedad, los fenómenos se comportan de forma diferente en su causalidad y efectos.

Un cuarto clúster, está conformado por flujos, entendidos en este estudio como las variaciones de entrada y salida de efectivo tanto de forma legal como ilegal. Con relación al quinto clúster nombrado, Estados Unidos, se indicó particularmente la gran influencia que tiene este país en la data analizada, puesto que, muchas investigaciones se originan o se publican en este contexto.

Finalmente, los clústeres seis y siete que son los predominantes en la data analizada, hacen referencia a la relación entre corrupción y la evasión con el crecimiento económico y los impactos que genera en el área de influencia de dónde ocurre. Además de la vinculación de la Corrupción con el desempeño de los agentes económicos estudiados, países y empresas principalmente.

Ahora bien, se presenta una clasificación de estos siete clústeres en tres grupos teniendo en cuenta los temas en los que se hace énfasis y los determinantes captados en las investigaciones:

Grupo 1: foco político. Implica investigaciones que basaron la temática de este artículo desde una perspectiva de la gobernanza como un pilar positivo o negativo a la hora de abordar el tema de la corrupción y la evasión del impuesto en América Latina ya que, no solo la implementación de políticas y regulaciones adecuadas serán detonantes para contrarrestar este asunto, sino también hay que respaldar el fortalecimiento de la cultura ética y la participación ciudadana en el proceso político y de toma de decisiones para corregir las imperfecciones que conlleva la corrupción.

Grupo 2: foco económico. Aborda el crecimiento y desarrollo social de un territorio, por lo cual se usan medidas macroeconómicas, como el PIB, PIB Per Cápita el NBI, entre otros, para dar la correlación de como un país con corrupción alta, afecta todos esos indicadores, además de poner un bloqueo a la inversión extranjera directa, la cual dan un nivel a la economía y transforma un país subdesarrollado a uno en vías de desarrollo.

Grupo 3: foco cultural. Encierras directrices importantes, que van desde la ética y el comportamiento social hasta la forma de percepción como fundamento para el proceder económico de una sociedad.

Finalmente, y teniendo en cuenta el objetivo de entender cómo se ha estudiado la corrupción y la evasión en América Latina, se presenta en la Figura 9 el mapa de conocimiento, donde se pueden visualizar los temas de investigación principales sobre el tema. Este mapa establece cuatro tipos de temas de acuerdo con la centralidad y la densidad, donde la centralidad resalta la importancia de cada tema para el campo que se está investigando. De otro lado, la densidad hace referencia a el grado de desarrollo que ha alcanzado el tema (Belfiore et al., 2022). De este proceso resultan entonces cuatro cuadrantes temáticos, así: temas motores, temas básicos, temas emergentes o en declive y temas nicho.

La ubicación del tema indica que tan desarrollado e importante es para el campo de estudio. En ese sentido, se puede establecer que el tema nicho, flujos y comercio está bien desarrollado, pero aún no cuenta con una gran importancia o conexión con la corrupción y evasión de impuestos. En cuanto al tema emergente está la cultura, que según su ubicación dentro del cuadrante sugiere una incorporación reciente de su estudio con relación a la corrupción. Estos dos cuadrantes resultan interesantes para académicos, pues podrían indicar temas novedosos de investigación y lagunas de la literatura. Por ejemplo, valdría la pena realizar análisis de las dimensiones culturales que afectan la percepción de la corrupción o determinantes culturales que indican la probabilidad de aumentar o disminuir la evasión de impuestos en una región o país.

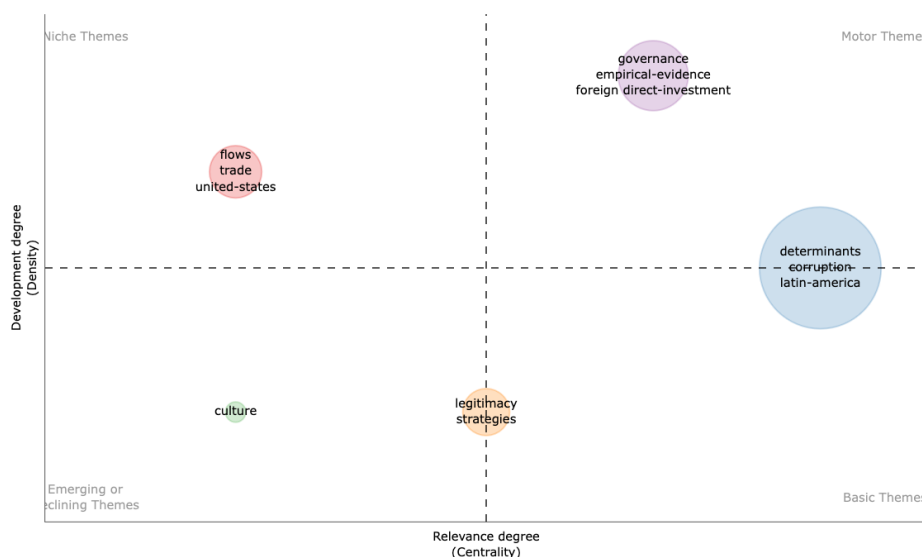


Figura 9. Mapa temático

Fuente: elaboración propia.

Respecto al cuadrante de temas motores se establece la gobernanza y la inversión extranjera directa como temas fundamentales para entender cómo se relacionan con la corrupción y la evasión y que es consecuente con los resultados de los documentos más citados. Finalmente, el cuadrante de temas básicos presenta un resultado especial y es la ubicación de los clústeres temáticos sobre los límites con los temas emergentes y motores, que indican la movilización de estos temas a través de los años. Es decir, la legitimidad y las estrategias en algún momento fueron temas emergentes y han tenido tal relevancia que están por hacer parte de los básicos, que pueden entenderse como de obligatorio análisis para la comprensión e investigación del campo d estudio.

IV.6. Determinantes de la corrupción y la evasión de impuestos en América Latina

La corrupción y la evasión de impuestos son dos problemas interconectados que afectan a muchos países, incluyendo los de América Latina. Estos fenómenos son multifactoriales y están influenciados por una variedad de factores económicos, políticos y sociales. La Tabla 4, expone los determinantes identificados con el análisis del contenido de los artículos estudiados.

Tabla 4. Determinantes de la corrupción y la evasión de Impuestos en América Latina

Autores	Determinantes	Principales resultados
Swaleheen (2008).	La corrupción impacta en la relación entre el ahorro y factores determinantes como el nivel de ingreso, la tasa de crecimiento económico y la relación impuestos-PIB.	El nivel de ingreso, la tasa de crecimiento del ingreso real per cápita y la relación impuestos-PIB son vías clave a través de las cuales la corrupción afecta el ahorro.
Asiedu y Freeman (2009).	Países en transición tiene una corrupción alta y un efecto negativo en inversión empresarial	La corrupción tiene un efecto adverso sobre el crecimiento de la inversión en los países en transición, y tiene un efecto significativo en América Latina, el Caribe y África subsahariana.
Morales Quiroga (2009).	Largo plazo: sexo, edad, nivel socioeconómico, y otras de corto plazo, como evaluaciones económicas egotrópicas y sociotrópicas .	La mayoría de los estudios sobre corrupción considera a América Latina como un caso de estudio, sin entrar en la particularidad de cada país.
Krause y Méndez (2009).	Comportamiento electoral determinado por variables políticas (sistema político) y económicas (resultado de inversión social)	Los cambios en el nivel percibido de corrupción gubernamental afectan la cantidad total de votos obtenidos por un titular.
Avellaneda (2013).	Falta de control en la administración pública y riesgos para la integridad de funcionarios en la gestión pública.	El contexto de decisión, operacionalizado como un contexto estresante, tiene un efecto significativo en la toma de decisiones de los alcaldes
Pinilla et al. (2014).	Factores que incluyen la gestión informal, cultura política, intereses económicos, ideologías políticas, normas y valores, nivel de ingresos, calidad democrática y otros.	La descentralización parece haber contribuido al desarrollo humano en países de América Latina durante las décadas de los noventa y dos mil. Sin embargo, su impacto se reduce al considerar factores ambientales como la tasa de población urbana.
Godínez y Liu (2015).	Abuso del poder público para beneficio personal y regulaciones empresariales basado en acuerdos comerciales	La inversión extranjera se ve permeada por el índice de corrupción de un país y por la distancia de corrupción entre el país anfitrión y el país invitado

Autores	Determinantes	Principales resultados
Yang (2017).	Gobiernos deficientes para empresas innovadoras afectan la rentabilidad. Incertidumbre económica evitar innovar las Pymes	Las PYME innovadoras pierden más ganancias en entornos regulatorios deficientes; la corrupción afecta la innovación y las ganancias, perjudicando el crecimiento.
Biro et al. (2019).	Inversión extranjera directa como factor de crecimiento económico. La gobernanza, que se define como las tradiciones e instituciones mediante las cuales se ejerce la autoridad en un país	Si la gobernanza y el control de la corrupción son más eficaces, se promoverán las inversiones y estos países con buena gobernanza serán más atractivos para los inversores,
Nepomuceno y Costa (2019).	Percepción de corrupción influye en resentimiento hacia los representantes estatales, falacia del voto nulo	Los resultados del estudio de caso brasileño presentado aquí señalan la debilidad del proceso social de agregar preferencias por mayoría relativa o absoluta en los representantes al gobierno enmarcada en la afinidad de los ciudadanos hacia el candidato.
Ezeibekwe (2020).	Marco institucional sólido y apertura comercial influyen en el desarrollo financiero. Estudio en 57 países encuentra equilibrio con capital humano y estabilidad política.	Los determinantes del desarrollo financiero incluyen ingreso, apertura comercial, inflación, estabilidad política, geografía, religión, percepción de corrupción, y factores económicos, políticos
Benito et al. (2021).	Ausencia de mecanismos de control fiscalización ejercidos por el órgano legislativo y la jurisdicción ordinaria la mercantilización de la movilización electoral el peso de los intereses particularistas frente al bien común	La encuesta “Variedades de democracia” muestra que más de la mitad de las legislaturas estudiadas (56,9%) se perciben como corruptas. Para reducir la corrupción legislativa en América Latina, se deben implementar medidas contra la compra de votos.
Battaglia et al. (2020).	Corrupción en el gobierno provoca desconfianza en los inversores, falta de variables de control normativa para la corrupción.	Regulación anticorrupción en países corruptos aumentaría la inversión, especialmente en crowdfunding de acciones
Caicedo (2022).	Características de los sujetos (percepciones y autoidentificación en ciertas posiciones) como del contexto en el que están incrustados (desigualdad socioeconómica, fraccionamiento étnico y tasa de homicidio a nivel de países)	Los latinoamericanos tienden a manifestar niveles bajos de confianza en la policía. El 63,9 % de la muestra ha expresado “ninguna” o “poca” confianza y el número de desconfiados supera al de confiados en 16 de los 18 países observados.
Søndergaard et al. (2022).	La debilidad institucional fue lo que proporcionó un punto de entrada para los inversores chinos y, a menudo, se ha asociado con las inversiones chinas en otros países. Riesgo y mitigación aceptables de inversión por políticas gubernamentales.	El capital chino y brasileño se complementaron para proyectos de infraestructura a largo plazo en Brasil debido a la naturaleza estratégica y paciente del capital chino, lo que beneficia a Brasil en la resolución de sus problemas económicos a largo plazo.

Fuente: elaboración propia.

Una vez identificados los determinantes que trabaja cada investigación con una lectura exhaustiva del texto, se pudo deducir que la corrupción y la evasión son el resultado de múltiples factores tanto internos como externos que convergen en una sociedad. Por ejemplo, se resaltan los factores sociodemográficos como edad, género y nivel educativo para la comprensión de los temas y su posterior manejo y percepción. Resaltando el papel fundamental que desempeña la percepción, pues al parecer, algunas investigaciones encontraron evidencia empírica que indica que cuando una persona cree que su gobierno es corrupto, tiene leyes laxas y las consecuencias son débiles, es más probable que realice prácticas corruptas y de evasión.

A partir de los determinantes se propone su categorización en dos grupos: factores internos, como aquellos inherentes a la persona o sociedad y los factores externos, que están relacionados con el entorno y variables que no se pueden controlar (tablas 5 y 6)

Tabla 5. Determinantes internos

Determinantes	Conceptualización
Estrato socioeconómico	Las personas en estratos socioeconómicos más altos a menudo tienen más recursos y poder, lo que puede facilitar la corrupción, pueden estar en posiciones de autoridad o tener conexiones políticas que les permitan influir en las decisiones gubernamentales. Esto puede llevar a prácticas corruptas, como el soborno y el tráfico de influencias. Por otro lado, los estratos más bajos a menudo enfrentan mayores dificultades económicas y pueden estar más inclinados a evadir impuestos como una forma de aliviar su carga financiera. En cambio, los estratos más altos pueden estar más dispuestos a cumplir con las obligaciones fiscales debido a una cultura de cumplimiento y una mayor exposición a sanciones legales y sociales en caso de evasión.
Escala de edad	La edad puede desempeñar un papel en estas cuestiones de corrupción y evasión de las siguientes maneras; se cree que las personas tienden a volverse más maduras y experimentadas a medida que envejecen. Esto puede llevar a un mayor respeto por la ley y una menor propensión a participar en actividades ilegales, como la corrupción o la evasión de impuestos. Las personas mayores pueden ser más conscientes de las consecuencias negativas de estas actividades. Generaciones y cambios culturales: Las actitudes hacia la corrupción y la evasión fiscal pueden variar entre diferentes generaciones. Lo que era común o aceptable en el pasado puede no serlo en la actualidad, y las personas mayores pueden tener diferentes perspectivas en función de la época en la que crecieron.
Ética profesional	La ética profesional, se vuelve un determinante moral, que ha tomado fuerza, en los diferentes ámbitos profesionales, ya que este tema, es un imperativo para la función y la conducta en su desarrollo laboral, de lo cual, se infiere que la ética debe ser una virtud para la función administrativa y pública evitando cometer actos ilícitos.
Moral tributaria	En algunos casos, la evasión de impuestos puede ser considerada socialmente aceptable o incluso un acto de resistencia contra un gobierno percibido como corrupto o ineficiente. Por lo cual la moral tributaria va ligada al entorno político social y económico que rodea al contribuyente.

Determinantes	Conceptualización
Género	Es importante destacar que existen diferencias de género en el acceso a recursos económicos y poder, así como en la participación en la vida pública y política en muchas sociedades. Estas diferencias pueden tener un impacto en la forma en que ciertas personas pueden estar expuestas o no a situaciones propicias para la corrupción o la evasión de impuestos. Por ejemplo, en sociedades donde las mujeres tienen menos acceso a oportunidades económicas o políticas, pueden ser menos propensas a involucrarse en actividades de corrupción o evasión de impuestos. Pero estas diferencias no son determinantes per se, y es importante no hacer generalizaciones simplistas sobre cómo el género influye en estos comportamientos.

Fuente: elaboración propia.

Tabla 6. Determinantes externos

Determinante	Conceptualización
Cultura política	La cultura política en algunos países de América Latina ha tolerado la corrupción a lo largo de los años. Las prácticas corruptas pueden ser vistas como aceptables o incluso normales en ciertos contextos. Por lo cual determina la estructura y el funcionamiento de un territorio.
Desigualdad económica	La desigualdad económica puede crear incentivos para la corrupción, ya que los individuos pueden recurrir a sobornos y otros métodos corruptos para acceder a servicios públicos o beneficios a los que de otro modo no tendrían acceso.
Instituciones políticas débiles	La falta de instituciones fuertes y eficientes encargadas de hacer cumplir la ley y combatir la corrupción puede contribuir a su propagación. En América Latina la falta de institucionalidad ha causado una brecha amena para el ejercicio de la corrupción.
Impunidad y falta de transparencia	La falta de rendición de cuentas y la impunidad de los funcionarios corruptos pueden alentar la perpetuación de la corrupción. La opacidad en la toma de decisiones gubernamentales y en la gestión de recursos públicos puede facilitar la corrupción, ya que es más difícil para la sociedad civil y los medios de controlar la comunicación y denunciar irregularidades.
Clientelismo político	La práctica de otorgar favores y empleos públicos a cambio de apoyo político puede promover la corrupción, ya que los funcionarios pueden abusar de su poder para beneficiar a sus seguidores y aliados.
Alta carga fiscal	Cuando la carga fiscal se percibe como demasiado alta, los contribuyentes pueden verse tentados a evadir impuestos para reducir sus obligaciones fiscales.
Sistema tributario complejo	La complejidad y la falta de claridad en las leyes fiscales pueden facilitar la evasión, ya que los contribuyentes pueden encontrar lagunas y ambigüedades para evitar pagar impuestos.
Entidades ineficientes en fiscalización	La falta de recursos y capacidades para auditar y hacer cumplir las leyes fiscales puede permitir que los evasores se salgan con la suya ya que la corrupción dentro de las agencias tributarias puede facilitar la evasión, pues los evasores pueden sobornar a funcionarios para evitar sanciones.
Economía informal	La alta presencia de la economía informal en muchos países de América Latina dificulta la recaudación de impuestos, ya que gran parte de la actividad económica no está regulada ni gravada.

Fuente: elaboración propia.

Es importante destacar que estos factores pueden variar significativamente de un país a otro en América Latina y que la lucha contra la corrupción y la evasión de impuestos implica abordar una amplia gama de desafíos institucionales, económicos y culturales. De allí que las reformas legales, la transparencia, el fortalecimiento de las instituciones y la concienciación pública son pasos importantes para abordar estos problemas de manera efectiva.

V. Conclusiones

Los resultados de esta investigación ofrecen un análisis revelador sobre los determinantes de la corrupción y evasión de impuestos en América Latina, y en su mayoría concuerdan con las teorías revisadas, aunque también presentan contrastes significativos. La investigación confirma que factores como la debilidad institucional, la desigualdad económica y una cultura de impunidad favorecen estos problemas, lo cual es consistente con estudios previos que destacan la importancia de instituciones fuertes y la gobernanza como factores mitigantes. Sin embargo, el análisis también revela áreas en las que la teoría y la práctica divergen: si bien la literatura sugiere que una alta moral tributaria debería reducir la evasión fiscal, en la práctica los ciudadanos de países con altos niveles de corrupción muestran una marcada desconfianza en el sistema, lo que los lleva a justificar la evasión como una respuesta a la mala gestión de recursos públicos. Este hallazgo sugiere que los esfuerzos por fortalecer la cultura tributaria requieren de políticas que no solo promuevan el cumplimiento fiscal, sino que también restauren la credibilidad institucional.

Se evidencia que América Latina ha enfrentado una creciente percepción de corrupción, tal como lo describe el índice de percepción de corrupción, que revela altos niveles en la región. Esto ha dado lugar a consecuencias alarmantes, como el aumento de la pobreza y la desnutrición, además de la merma en la calidad de los servicios públicos esenciales. Por tanto, se debe hacer énfasis en que la relación estrecha entre la corrupción y la evasión de impuestos ha provocado una reducción significativa en los recursos fiscales necesarios para impulsar políticas de crecimiento y desarrollo. La falta de una cultura tributaria sólida, junto con la percepción de un mal uso de los fondos públicos, ha llevado a una evasión tributaria considerable, lo que ha contribuido a una pérdida sustancial de recursos en la región. Esto resalta la importancia de abordar tanto la corrupción como la evasión de impuestos de manera integral.

La corrupción y la evasión de impuestos constituyen un problema extendido y complejo en América Latina, con consecuencias perjudiciales para el bienestar social y económico de la región. Este fenómeno arraigado se convierte en un obstáculo para garantizar los derechos fundamentales de los ciudadanos y representa una amenaza potencial para la democracia. A través de la revisión exhaustiva de la literatura, se pudo entender la naturaleza interdependiente de

estos problemas, así como sus impactos en diversas esferas como el desarrollo económico, la gobernanza y la satisfacción ciudadana. Los resultados reflejan el cumplimiento de los objetivos planteados, pues se logró identificar los principales determinantes de la corrupción y la evasión de impuestos en América Latina estableciendo tendencias, relaciones e inconsistencias significativas.

Este enfoque permitió revelar cómo la fragilidad de las instituciones, la desigualdad económica, y una cultura de impunidad contribuyen a estos fenómenos en la región. Además, se visibilizaron vacíos de investigación que sugieren áreas que requieren una mayor atención académica, como la interrelación entre el desarrollo económico y la percepción de corrupción, o el papel de las políticas anticorrupción y su impacto en la moral tributaria de los ciudadanos.

V.1. Implicaciones académicas de la investigación

En el ámbito académico, esta investigación fomenta un enfoque interdisciplinario y comparativo, que podría beneficiarse al integrar métodos empíricos y modelos econométricos para analizar los efectos de factores específicos, como el nivel socioeconómico y la moral tributaria, sobre estos fenómenos. Además, este análisis bibliométrico establece una base para futuras investigaciones que evalúen la efectividad de políticas anticorrupción en América Latina y exploren la influencia de factores culturales y sociales en la evasión y la corrupción.

A partir de la literatura revisada y los análisis realizados, se considera indispensable trabajar en diferentes frentes desde la academia para presentar recomendaciones de políticas públicas que sean más asertivas y contextualizadas, pues la falta de normatividad y seguimiento a estas afectan considerablemente su efecto en la población.

De allí que se proponga la siguiente agenda de investigación futura como valor de la investigación: primero, realizar investigaciones empíricas en América Latina que permita contribuir a la brecha de literatura en revistas de alto impacto, para ello se sugiere utilizar modelos econométricos para establecer relaciones causales entre los factores contextuales y la corrupción y evasión; segundo, identificar variables moderadoras y mediadoras que intervienen en la relación evasión y corrupción; tercero, laborar un metaanálisis para sintetizar cuantitativamente el cuerpo de literatura; cuarto, estudiar la efectividad de las políticas públicas anticorrupción y evasión tanto en instituciones públicas como privadas; quinto, analizar las diferencias según la distancia institucional bajo la perspectiva de la teoría institucional y sexto, establecer el papel moderador/mediador de la cultura sobre la evasión de impuestos.

V.2. Implicaciones prácticas de la investigación

Los descubrimientos y tendencias identificadas en el análisis bibliométrico de la investigación aportan una base informada para la toma de decisiones en

políticas públicas que podrían impactar positivamente la reducción de la corrupción y evasión de impuestos en América Latina. Por un lado, el hallazgo de que la corrupción y la evasión están estrechamente relacionadas con la debilidad institucional y la falta de transparencia sugiere que los esfuerzos deben concentrarse en fortalecer las instituciones de control y fiscalización. Las tendencias observadas en la literatura resaltan también la influencia de la cultura de impunidad y la desigualdad económica como factores que perpetúan estos problemas. Así, implementar políticas que fortalezcan la gobernanza y promuevan la rendición de cuentas resulta esencial para reducir los incentivos hacia estos actos.

Además, el análisis destaca la importancia de una cultura tributaria sólida. La falta de confianza ciudadana en la administración de recursos públicos lleva a que los contribuyentes perciban la evasión como una respuesta legítima ante la corrupción. Para revertir esta percepción, es necesario no solo diseñar sistemas fiscales más justos y equitativos, sino también realizar campañas de concientización sobre la importancia de los impuestos y su impacto en el desarrollo social. En resumen, los descubrimientos de este estudio guían la creación de estrategias que integren tanto medidas de transparencia y control como campañas educativas que fortalezcan la relación de los ciudadanos con el sistema fiscal, lo que en conjunto podría reducir la corrupción y la evasión en la región.

Por último, cabe mencionar que esta investigación tiene limitaciones en cuanto al tipo de documentos analizados, lo que pudo haber excluido información valiosa de libros y capítulos de libros. Además de la limitación del idioma y la restricción de las bases de datos seleccionadas para la búsqueda que podrían haber influenciado los resultados.

Referencias bibliográficas

- Aparicio, S., Scott, E., y Martinez, D. (2023). Inside Out: The Interplay between Institutions and Digital Technologies for SMEs Performance. *Entrepreneurship & Regional Development*, 36 (1-2). <https://doi.org/10.1080/08985626.2023.2208555>
- Aria, M., & Cuccurullo, C. (2017). Bibliometrix: An R-tool for comprehensive science mapping analysis. *Journal of Informetrics*, 959-975.
- Aria, M., y Cuccurullo, C. (Noviembre de 2017). bibliometrix: An R-tool for comprehensive science mapping analysis. *Journal of Informetrics*, 11(4), 959-975. <https://doi.org/10.1016/j.joi.2017.08.007>
- Asiedu, E., y Freeman, J. (2009). The Effect of Corruption on Investment Growth: Evidence from Firms in Latin America, Sub-Saharan Africa, and Transition Countries. *Review of Development Economics*, 13 (2), 200-214. <https://doi.org/10.1111/j.1467-9361.2009.00507.x>
- Avellaneda, C. N. (2013). Mayoral Decision-making: Issue Salience, Decision Context, and Choice Constraint? An Experimental Study with 120 Latin American Mayors. *Journal*

- of Public Administration Research and Theory, 23(3), 631-661. <https://doi.org/10.1093/jopart/mus041>
- Battaglia, F., Carboni, M., Cicchiello, A. F., & Monferrà, S. (2020). Assessing the Effects of Anti-corruption Law on Entrepreneurial Finance: Evidence from Latin America. *Journal of Emerging Market Finance*, 20(1), 48-78. <https://doi.org/10.1177/0972652720932783>
- Belfiore, A., Cuccurullo, C., y Aria, M. (2022). IoT in healthcare: A scientometric analysis. *Technological Forecasting and Social Change*, 184, 122001. <https://doi.org/10.1016/j.techfore.2022.122001>
- Benito Sanchez, A. B., y Mateos Diaz, A. (2021). Determinants of Legislative Corruption Perception in Latin America (1990-2016). *Revista de Estudios Políticos*, (192), 221-252. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7957031>
- Biro, F. P., Erdey, L., Gall, J., y Markus, A. (2019). The Effect of Governance on Foreign Direct Investment in Latin America—Issues of Model Selection. *Global Economy Journal*, 19(01), 1950006. <https://doi.org/10.1142/S2194565919500064>
- Caicedo, J. M. (2022). Authority and Privilege: Trust in the Police in Latin America. *Colombia Internacional*, (110), 145-171. <https://doi.org/10.7440/colombiaint110.2022.06>
- Castañeda Rodríguez, V. M. (2015). La moral tributaria en América Latina y la corrupción como uno de sus determinantes. *Revista Mexicana de Ciencias Políticas y Sociales*, 60 (224), 103-132. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0185191815300052#bib0150>
- Castañeda, N., Doyle, D., & Schwartz, C. (2019). Opting Out of the Social Contract: Tax Morale and Evasion. *Comparative Political Studies*, 53(7), 1175-1219. <https://doi.org/10.1177/0010414019879956> (Original work published 2020)
- CNN en Español. (2016, diciembre 22). Escándalo Odebrecht: EE.UU. dice que 12 países recibieron sobornos. CNN en Español. <https://cnnespanol.cnn.com/2016/12/22/escandalo-odebrecht-ee-uu-dice-que-12-paises-recibieron-sobornos/>
- Comisión Económica para Latinoamérica y el Caribe (Cepal). (2022, 10 de Noviembre). La evasión y elusión tributaria significan para la región una pérdida significativa de recursos que son necesarios para implementar políticas y sistemas integrales de cuidado, resalta la CEPAL junto a ICRIC [nota informativa]. <https://www.cepal.org/es/notas/la-evasion-elusion-tributaria-significan-la-region-perdida-significativa-recursos-que-son>
- Correa, S. A. (2019, 13 de julio). Así fue el escándalo de Agro Ingreso Seguro que llevó a la cárcel a Arias. *El Colombiano*. <https://www.elcolombiano.com/colombia/agro-ingreso-seguro-asi-fue-el-escandalo-que-llevo-a-la-carcel-a-andres-felipe-arias-IJ11180932>
- Cruz-Orsorio, J. (2020, 9 de diciembre). Corrupción: la otra pandemia mundial que debemos erradicar. <https://www.undp.org/es/latin-america/blog/corrupci%C3%B3n-la-otra-pandemia-mundial-que-debemos-erradicar>
- Da Silva, E. M., Ramos, M. O., Alexander, A., y Jabbour, C. J. C. (2020). A Systematic Review of Empirical and Normative Decision Analysis of Sustainability-Related Supplier Risk Management. *Journal of Cleaner Production*, 244(118808). <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2019.118808>

- Dougherty, S. M., & Escobar, O. R. (2019). What policies to combat labour informality? Evidence from Mexico. *Applied Economics*, 51(38), 4176–4190. <https://doi.org/10.1080/00036846.2019.1591597>
- Drine, I. (2012). Institutions, governance and technology catch-up in North Africa. *Economic Modelling*, 29(6), 2155-2162. <https://doi.org/10.1016/j.econmod.2012.05.038>
- Ezeibekwe, O. F. (2020). Financial Development in Developing Countries. *Global Economy Journal*, 20(03), 2050016. <https://doi.org/10.1142/S2194565920500165>
- Gaspar, V., Mauro, P., y Medas, P. (2019, 4 de abril). La lucha contra la corrupción en el Estado [blog]. <https://www.imf.org/es/Blogs/Articles/2019/04/04/blog-fm-ch2-tackling-corruption-in-government>
- Godinez, J. R., y Liu, L. (2015). Corruption Distance and FDI Flows into Latin America. *International Business Review*, 24(1), 33-42. <https://doi.org/10.1016/j.ibusrev.2014.05.006>
- Hahn, R., y Kühnen, M. (2013). Determinants of Sustainability Reporting: A Review of Results, Trends, Theory, and Opportunities in an Expanding Field of Research. *Journal of Cleaner Production*, 59, 5–21. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2013.07.005>
- Huynh, C.M., Nguyen, V.H.T., Nguyen, H.B. et al. One-way effect or multiple-way causality: foreign direct investment, institutional quality and shadow economy?. *Int Econ Econ Policy* 17, 219–239 (2020). <https://doi.org/10.1007/s10368-019-00454-1>
- Krause, S., y Méndez, F. (2009). Corruption and Elections: An Empirical Study for a Cross-section of Countries. *Economics & Politics*, 21(2), 179-200. <https://doi.org/10.1111/j.1468-0343.2008.00341.x>
- Linde, K., y Willich, S. (2003). How Objective Are Systematic Reviews? Differences between Reviews on Complementary Medicine. *Journal of the Royal Society of Medicine*, 96 (1), 17-22. <https://doi.org/10.1177/014107680309600105>
- Macke, J., y Generi, D. (2019). Systematic Literature Review on Sustainable Human Resource Management. *Journal of Cleaner Production*, 208, 806-815. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2018.10.091>
- Mazouz, K., Wood, G., Yin, S., & Zhang, M. (2021). Comprehending the outward FDI from Latin America and OCED: A comparative perspective. *International Business Review*, 30(5), 101853. <https://doi.org/10.1016/j.ibusrev.2021.101853>
- Morales Quiroga, M. (2009). Corruption and Democracy: Latin America in Comparative Perspective. *Gestión y política pública*, 18(2), 205-252. https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S1405-10792009000200001&lng=pt&nrm=is o&tIng=en
- Nepomuceno, T. C. C., y Costa, A. P. C. S. (2019). Invalid Votes, Deliberate Abstentions, and the Brazilian Crisis of Representation. *Politics & Policy*, 47(2), 381-406. <https://doi.org/10.1111/polp.12298>
- Pastrana Valls, A. (2019). Estudio sobre la corrupción en América Latina. *Revista Mexicana De Opinión Pública*, 2(27), 13–40. <https://doi.org/10.22201/fcpys.24484911e.2019.27.68726>
- Pinilla-Rodríguez, D. E., Jimenez Aguilera, J. D. D., y Montero-Granados, R. (2014). Fiscal Decentralization in Latin America. Social impact and Determinants. *Investigación Económica*, 73(289), 79-110. [https://doi.org/10.1016/S0185-1667\(15\)30004-7](https://doi.org/10.1016/S0185-1667(15)30004-7)

- Reyes Gonzales, J. A., Agnessens, F., y Esteve, M. (2023). Shaping Influence in Governance Networks: The Role of Motivations and Information Exchange. *Public Administration*, 102 (2), 601-625. <https://doi.org/10.1111/padm.12942>
- Rodríguez Rodríguez, L. M. (2020). El binomio política-corrupción en América Latina. *Revista de Derecho Electoral*, 29, 1-24. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7353490>
- Salas, A. (2016). Un análisis de la corrupción en América Latina. *Revista Internacional Transparencia e Integridad*, (2). <http://encuentros-multidisciplinares.org/revista-67/alejandro-salas.pdf>.
- Sen, K., & Sinha, C. (2017). The location choice of US foreign direct investment: how do institutions matter? *Journal of Institutional Economics*, 13(2), 401–420. <https://doi.org/10.1017/S1744137416000333>
- Serebrisky, T., Morales-Sarriera, J., Suárez-Alemán, A., Araya, G., Briseño-Garmendía, C., y Schwartz, J. (2016). Exploring the Drivers of Port Efficiency in Latin America and the Caribbean. *Transport Policy*, 45, 31-45. <https://doi.org/10.1016/j.tranpol.2015.09.004>
- Søndergaard, N., Barros-Platiau, A. F., y Park, H. (2022). When only China Wants to Play: Institutional Turmoil and Chinese Investment in Brazil. *Revista Brasileira de Política Internacional*, 65, e020. <https://doi.org/10.1590/0034-7329202200220>
- Statista (s.f.). Índice de percepción de la corrupción en América Latina y el Caribe en 2024, por país. Consultado el 15 de octubre de 2024. <https://es.statista.com/estadisticas/1073892/america-latina-indice-percepcion-corrupcion-pais/>
- Swaleheen, M. (2008). Corruption and saving in a panel of countries. *Journal of Macroeconomics*, 30 (3), 1285-1301. <https://doi.org/10.1016/j.jmacro.2007.05.002>
- Transparency International. (2023, 31 de enero). CPI 2022: Highlights and insights. <https://www.transparency.org/en/cpi/2022>
- Transparency. (2023, 01 de enero). CPI 2022: Highlights and Insights <https://www.transparency.org/en/news/cpi-2022-highlights-insights-corruption-conflict>
- Universidad de los Andes. (2016). *Ética pública y corrupción* [borrador]. <https://universidadean.edu.co/sites/default/files/landing/PilasFuturo/UniAndes.pdf>
- Yang, J. S. (2017). The Governance Environment and Innovative SMEs. *Small Business Economics*, 48, 525-541. <https://doi.org/10.1007/s11187-016-9802-1>