Progresividad tributaria, género, raza y etnia

Se propone la realización de un trabajo que sirva como insumo para proponer a: (a) los países miembro de la Plataforma Tributaria para América Latina y el Caribe (PT-LAC) y otros que se quieran sumar en un marco de cooperación regional; (b) la negociación de la Convención Marco de la ONU sobre Cooperación Tributaria Internacional; y (c) articular demandas de justicia fiscal, de género, de raza, de etnia y climática en foros como la COP de Clima, la Comisión de la Condición Jurídica y Social de la Mujer (CSW) y los procesos regionales de integración, como la Celac. De esta forma, se busca consolidar una agenda de fiscalidad que coloque en el centro la equidad de género y la justicia racial y étnica.

Antecedentes

Existen estudios, tanto a nivel internacional (Delgado Coelho et al. 2022; Grown y Mascagni 2024) como en la región, sobre la progresividad / regresividad de los sistemas tributarios y sus interseccionalidades con género y raza (Almeida Sánchez 2018; Botto 2023; Eliosoff et al. 2024; Espiñeira y Santellán 2025; Grondona, Bidegain Ponte, y Rodriguez Enríquez 2018; Pereira Vieceli 2025).

A nivel nacional, algunos gobiernos de la región, como Argentina, México y Brasil realizan o han realizado mediciones puntuales de sus sistemas tributarios con perspectiva de género (MECON 2021a, 2021b) (Secretaría de Hacienda y Crédito Público de México 2019) (Ministério da Fazenda 2023).

Por otra parte, varios estudios han avanzado en años recientes en trabajos más puntuales en análisis de desigualdad por género, raza y etnia (Bottega et al. 2021) y la incidencia de los impuestos y transferencias en la reducción de la desigualdad (Alvaredo et al. 2025; Rossignolo 2017; Yánez, Jimenez, y Arauco 2021). En relación con este último tipo de análisis de incidencia, un trabajo reciente para el caso de Etiopía ha avanzado en una evaluación de la incidencia de los impuestos y transferencias en la reducción de la desigualdad de ingreso por sexo (Ambel A., Tesfaye, y Manex B. 2022). En la región, un análisis del ingreso disponible e ingreso relativo de las mujeres antes y después de impuestos y transferencias, ha sido realizado en el marco de contextos puntuales, como la pandemia (Collado y Bidegain Ponte 2025).

Existen estudios recientes de desigualdad, realizados en base a microdatos - lo cual le permite un nivel de análisis mucho más granular que otros trabajos-, que ponen en evidencia la desigual tasa efectiva pagada por sectores de altos

ingresos respecto de aquella pagada por los sectores de ingresos medios y bajos, considerando los distintos componentes del ingreso por decil, a la vez que el impacto de los distintos tipos de impuestos por decil de ingreso (Palomo et al. 2025) (Ministério da Fazenda 2025).

Sin embargo, dicha metodología de concentración de impuestos por decil de ingreso no ha sido utilizada en combinación con datos abiertos por sexo, y no considera la manera en que los impuestos modifican o no la desigualdad de base de los hogares.

El 24 de diciembre de 2024, la Asamblea General de la ONU aprobó los Términos de Referencia (TdR) para la negociación de una Convención Marco de la ONU sobre Cooperación Fiscal Internacional (United Nations 2024). Estos TdR incluyen entre sus objetivos palabras como inclusivo, justo, transparente, equitativo; entre sus principios, la obligación de ajustarse a las obligaciones de los Estados miembros en materia de derechos humanos; y entre sus compromisos y posibles futuros protocolos, el de abordar la evasión y elusión y efectiva tributación de los altos patrimonios (Grondona 2025).

Esta convención se constituye en una oportunidad única para agregar, a los compromisos existentes en materia de género en el ámbito intergubernamental, algunos más detallados en lo referente al sistema tributario. La oportunidad se robustece dadas las prioridades de trabajo establecidas para la PT LAC durante la presidencia en curso, que incluye explorar la intersección entre género, raza, etnia y progresividad tributaria.

Objetivos del trabajo

1) Realizar un análisis de la incidencia de la política tributaria en la reducción de la desigualdad de ingresos entre hombres y mujeres, entre blancos y afrodescendientes y entre blancos e indígenas (ver por ejemplo, las distinciones sobre las cuales trabaja el Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística) comparativo para alrededor de 3 de los países miembro de la PT-LAC (República Dominicana, Chile, Colombia, Brasil, Perú, Paraguay, Ecuador, Bolivia) u observadores (México, Guatemala, Jamaica, Panamá, Uruguay, Honduras).

Resultados esperados

1) Proponer recomendaciones para los países de la región para avanzar en la eliminación de los sesgos de género, raza y etnia de sus sistemas tributarios.

2) Definir, a partir del diagnóstico realizado para la región, un objetivo relevante para la cooperación regional para proponer a los Estados en el marco de la PT LAC y para la negociación de la Convención Marco sobre Cooperación Tributaria Internacional en Naciones Unidas.

   El objetivo para proponer a los Estados de la PT LAC y para la Convención marco sobre cooperación tributaria internacional, podría ser el de establecer un conjunto de compromisos a ser asumidos por los Estados Miembros firmantes que podrían incluir: a) la publicación de datos tributarios y estudios periódicos de incidencia en género, raza y etnia de los impuestos existentes, b) la modificación de los sesgos explícitos o implícitos de género, raza y etnia identificados a partir del presente trabajo de investigación; entre otros.

   Las conclusiones también podrían incluir recomendaciones para asignaciones específicas, en el caso de determinados impuestos (e.g. impuestos a la riqueza) a ser utilizados para mejorar la incidencia en la reducción de la desigualdad de género, raza y etnia de las transferencias directas.

Estos objetivos y resultados esperados se enmarcan en las obligaciones internacionales de los Estados en materia de derechos humanos, particularmente la CEDAW y la Agenda 2030 (ODS 5 sobre igualdad de género, ODS 10 sobre reducción de desigualdades y ODS 13 sobre acción climática), lo que refuerza la legitimidad del análisis y de las recomendaciones resultantes.

Metodología

- Se sugiere que el trabajo sea realizado utilizando el índice de Kakwani, teniendo como objetivo determinar si un impuesto es igualador o no en materia de género, raza y etnia (Ambel A., Tesfaye, y Manex B. 2022).

Posibles desafíos a encontrar en la realización del proyecto

- No es seguro que la información de ingresos de los hogares se encuentre abierta por sexo, raza y etnia en todos los países de la PT LAC.
- Los datos tributarios pueden no estar abiertos por género para todos los países de la PT LAC. Más aún, no existen datos tributarios abiertos por raza y etnia en la región. Ello puede resultar en una limitación para el análisis..

- Realizar el trabajo para todos los países de la PT LAC puede involucrar demasiado tiempo. La elección de los países sobre los cuales realizar el trabajo puede no ser representativa de la realidad de los países no analizados.

Financiamiento

El financiamiento para este trabajo será de USD 5.000.

El trabajo contará con un financiamiento de USD 5.000, entregado en tres partes: 20% a la firma del contrato, 40% con la entrega de la segunda versión y 40% al concluir el estudio.

Plazo de realización del trabajo

Este estudio debería ser terminado para marzo de 2026 para que sus conclusiones puedan ser integradas al trabajo a ser realizado por el Grupo de Trabajo de Progresividad Tributaria de la PT LAC. Por ello, se establecen los siguientes plazos:

- Presentación del plan de trabajo por parte del equipo de trabajo: **10 de octubre de 2025.** El plan debe proponer los países a incluir, y la fuente de datos a utilizar en cada país.
- Presentación de la primera versión preliminar borrador para revisión del Consejo Consultivo de Sociedad Civil (CCSC) de la PT LAC: **1 de diciembre de 2025** que incluya el análisis de alrededor de 3 países
- Presentación de la segunda versión para revisión del CCSC: **1 de febrero de 2026**
- Devolución de comentarios del CCSC: 15 de febrero de 2026
- Finalización del trabajo: 15 de marzo de 2026

Selección del equipo de trabajo

Los plazos para la presentación y selección de propuestas se detallan a continuación:

- Estos términos de referencia (TdR) se publican en la web https://ptlacsocial.org/ el 23/9/2025.
- Se recibirán propuestas hasta el 10/10/2025.
- Se publicará el resultado de la selección en la web https://ptlacsocial.org/ el 15/10/2025

Las personas interesadas deberán enviar un mail con la propuesta y el plan de trabajo hasta el dia 10 de octubre de 2025, a los siguientes correos:

contacto@ptlacsocial.org CC: Veronica@icrict.org; Luismoreno@latindadd.org; Veronica.paz@oxfam.org; Grazielle.Custodio@oxfam.org colocando en el Asunto del correo: Propuesta para los TdR del estudio sobre *"Progresividad tributaria, género, raza y etnia".*

Se le dará preferencia en la selección a candidaturas de mujeres, afrodescendientes e indígenas.

El CCSC nombrará, entre sus miembros, a un equipo de revisión y seguimiento continuo del proyecto.

Se invitará a los Estados miembro de la PT-LAC a comentar sobre el documento.

Referencias

Almeida Sánchez, María Dolores. 2018. *Estado de La Tributación para La Equidad de Gênero en Ecuador - María Dolores Almeida Sánchez | PDF | Impuestos | Empleo*. FES. https://library.fes.de/pdf-files/bueros/kolumbien/14359.pdf (el 4 de septiembre de 2025).

Alvaredo, Facundo, Mauricio de Rosa, Ignacio Flores, y Marc Morgan. 2025. "Medición de la desigualdad mediante la integración de fuentes de datos". *Documentos de proyectos e investigación*. https://hdl.handle.net/11362/81192 (el 4 de septiembre de 2025).

Ambel A., Alemayehu, Wondimagegn M. Tesfaye, y Yonis Manex B. 2022. "A Gendered Fiscal Incidence Analysis for Ethiopia; Evidence from Individual-Level Data". https://documents1.worldbank.org/curated/en/099455107262215691/pdf/IDU0d077d06b03a97049080ae2b0107c93e09591.pdf.

Bottega, Ana, Isabela Bouza, Matias Cardomingo, Luiza Pires Nassif, y Fernanda Peron Pereira. 2021. *Quanto fica com as mulheres negras? Uma análise da distribuição de renda no Brasil*. MADE/USP. Nota de Política Econômica nº 018. https://madeusp.com.br/wp-content/uploads/2021/12/npe018.pdf.

Botto, Candelaria. 2023. "Las pobres y los ricos, reflexiones en un mundo cada vez más desigual". *El lugar sin límites. Revista de Estudios y Políticas de Género* 5(8): 48–59.

Collado, Diego, y Nicole Bidegain Ponte. 2025. *Efectos de políticas contracíclicas en los ingresos de mujeres y hombres durante la pandemia de COVID-19: un análisis de género sobre impuestos personales y transferencias en Bolivia (Estado Plurinacional de), Colombia y el Ecuador*. Santiago de Chile:

Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). https://www.cepal.org/es/publicaciones/81169-efectos-politicas-contraciclicas-ingresos-mujeres-hombres-durante-la-pandemia (el 4 de septiembre de 2025).

Delgado Coelho, María, Aieshwarya Davis, Alexander D. Klemm, y Carolina Osorio Buitron. 2022. “Gendered Taxes: The Interaction of Tax Policy with Gender Equality”. https://www.imf.org/en/Publications/WP/Issues/2022/02/04/Gendered-Taxes-The-Interaction-of-Tax-Policy-with-Gender-Equality-512231 (el 24 de febrero de 2025).

Eliosoff, María Julia, Micaela Fernández Erlauer, Andrea Larios Campos, Noelia Méndez Santolaria, Celina Santellán, y Malena Vivanco. 2024. “Creating Fiscal Space to Secure Funding for Feminist Policies Guidelines for Promoting Fiscal Reform in Latin America”. *Fundar, Centro de Análisis e Investigación*. https://fundar.org.mx/wp-content/uploads/2025/06/Creating-Fiscal-Space-to-Secure-Funding-for-Feminist-Policies-Guidelines-for-Promoting-Fiscal-Reform-in-Latin-America_TH.png (el 4 de septiembre de 2025).

Espiñeira, Lucía, y Celina Santellán. 2025. *Pagamos todxs, pero no por igual Una mirada feminista de los impuestos, el gasto público y la deuda en Argentina*. Asociación Lola Mora.

Grondona, Verónica. 2025. “La fiscalidad internacional y la gobernanza global de las reglas de juego”. *Cuadernos de Economía Crítica (CEC)* 11(21): 155–63.

Grondona, Verónica, Nicole Bidegain Ponte, y Corina Rodriguez Enríquez. 2018. *Flujos financieros ilícitos que socavan la justicia de género*. https://www.dawnfeminist.org/library/flujos-financieros-ilicitos-que-socavan-la-justicia-de-genero (el 20 de febrero de 2025).

Grown, Caren, y Julia Mascagni. 2024. “Towards Gender Equality in Tax and Fiscal Systems: Moving Beyond the Implicit-Explicit Bias Framework”. *ICTD* (5). doi:10.19088/ICTD.2024.015.

MECON. 2021a. *Impuesto a las Ganancias con perspectiva de género | Argentina.gob.ar*. Ministerio de Economía. Argentina. https://www.argentina.gob.ar/economia/igualdadygenero/impuesto-las-ganancias-con-perspectiva-de-genero (el 4 de septiembre de 2025).

MECON. 2021b. “Masculinización de la riqueza: el caso del Aporte Solidario y Extraordinario | Argentina.gob.ar”. https://www.argentina.gob.ar/economia/politicatributaria/observatorio-de-trib

utacion-y-genero/masculinizacion-de-la-riqueza-el (el 4 de septiembre de 2025).

Ministério da Fazenda. 2023. Relatório Da Distribuição Pessoal Da Renda E Da Riqueza Da População Brasileira - Dados Do Irpf 2021 E 2022. Secretaria de Política Econômica, Ministério da Fazenda, Governo Federal do Brasil. https://www.gov.br/fazenda/pt-br/central-de-conteudo/publicacoes/conjuntura-economica/estudos-economicos/2023/relatorio-irpf.pdf.

Ministério da Fazenda. 2025. Impactos Da Reforma Do Irpf Proposta No Pl 1.087/2025 Na Progressividade E Na Desigualdade De Renda. Secretaria de Política Econômica, Ministério da Fazenda, Governo Federal do Brasil. https://www.gov.br/fazenda/pt-br/central-de-conteudo/publicacoes/conjuntura-economica/estudos-economicos/2025/estudo-spf-spe-pl-1087-2025-irpf.pdf.

Palomo, Theo, Davi Bhering, Thiago Scot, Pierre Bachas, Luciana Barcarolo, Celso Campos, Javier Feinmann, Leonardo Moreira, y Zucman. 2025. “Tax Progressivity and Inequality in Brazil: Evidence from Integrated Administrative Data”. https://www.taxobservatory.eu/es/publication/tax-progressivity-and-inequality-in-brazil-evidence-from-integrated-administrative-data/ (el 4 de septiembre de 2025).

Pereira Vieceli, Cristina. 2025. “Gasto tributario y género: Un análisis para América Latina - Latindadd”. https://latindadd.org/informes/gasto-tributario-y-genero-un-analisis-para-america-latina/ (el 4 de septiembre de 2025).

Rossignolo, Darío. 2017. “Taxes, Expenditures, Poverty and Income Distribution in Argentina”. En *CEQ*, https://www.commitmentoequity.org/wp-content/uploads/2017/08/CEQ_WP45_Rossignolo__ImpactTaxesExpendituresinArgentina_June2017.pdf.

Secretaria de Hacienda y Crédito Público de México. 2019. “Presupuesto De Gastos Fiscales”. https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/472440/PGF_2019.pdf (el 4 de septiembre de 2025).

United Nations. 2024. *Resolution Adopted by the General Assembly on 24 December 2024 [on the Report of the Second Committee (A/79/435/Add.6, Para. 16)], Promotion of Inclusive and Effective International Tax Cooperation at the United Nations*. United Nations General Assembly (UNGA). https://documents.un.org/doc/undoc/gen/n24/427/22/pdf/n2442722.pdf.

Yánez, Ernesto, Wilson Jimenez, y Verónica Paz Arauco. 2021. “Política Fiscal e Impactos Redistributivos En Bolivia”. *Commitment to Equity (CEQ) Working Paper Series*. https://ideas.repec.org//p/tul/ceqwps/115.html (el 4 de septiembre de 2025).