

**Relación entre el Índice de Control de
la Corrupción y determinadas variables
económicas y sociales**

**Relationship between the Control Index of
Corruption and certain economic and social
variables**

Verónica Quezada-Romero

Universidad Técnica de Machala - Ecuador
vquezada2@utmachala.edu.ec

Josselyn Marlene Honores-Guamán

Universidad Técnica de Machala - Ecuador
jhonores3@utmachala.edu.ec

Bill Serrano-Orellana

Universidad Técnica de Machala - Ecuador
bjserrano@utmachala.edu.ec

doi.org/10.33386/593dp.2020.3.206

RESUMEN

La corrupción es un problema global que ha generado cada vez mayor interés debido a sus graves consecuencias sobre los países, por esta razón, se ha planteado el objetivo de analizar las implicaciones económicas y sociales de la corrupción. Para medir la corrupción se empleó el Índice de Control de la Corrupción, se seleccionó las variables y se realizó el análisis de correlaciones. Los resultados obtenidos coinciden con investigaciones previas, en las que se comprueba que la corrupción afecta a diversas variables económicas y sociales.

Palabras clave: corrupción, índice de control de la corrupción, variables económicas, variables sociales

ABSTRACT

Corruption is a global problem that has generated increasing interest due to its serious consequences on countries, for this reason, the objective of analyzing the economic and social implications of corruption has been raised. To measure corruption, the Corruption Control Index was used, the variables were selected and the correlation analysis was performed. The results obtained coincide with previous research, which shows that corruption affects various economic and social variables.

Keywords: corruption, control index of corruption, economic variables, social variables

Cómo citar este artículo:

APA:

Quezada, V., Honores, J., & Serrano, B. (2020). Relación entre el Índice de Control de la Corrupción y determinadas variables económicas y sociales. 593 Digital Publisher CEIT, 5(3), 16-26. <https://doi.org/10.33386/593dp.2020.3.206>

Descargar para Mendeley y Zotero

Introducción

La corrupción es un fenómeno ampliamente estudiado y sus consecuencias son cada vez más conocidas. Aunque existen numerosas investigaciones, su definición, sigue siendo ambigua (Jain, 2001; Gutiérrez, 2018), a causa de los múltiples ámbitos en los que se desarrolla (Moyal, Pagano, Rossy Rossi, 2008). No obstante, es importante mencionar que en este artículo la corrupción se limitará al ámbito público, por lo cual, se utilizará el término corrupción para hacer referencia al “uso ilegítimo de recursos públicos o comunales para beneficio privado” (Neu, Everett y Rahaman, 2015, p. 50).

Es importante destacar que, si bien la corrupción no es un tema nuevo, es desde la década de los noventa donde adquiere especial protagonismo en la literatura académica, posiblemente, gracias a la creciente disponibilidad de información por parte de organismos como Transparencia Internacional y el Banco Mundial (Ortiz, 2012).

Por tal razón, han surgido numerosos estudios empíricos acerca de la corrupción, que proporcionan información relevante sobre sus efectos perjudiciales. La evidencia demuestra que la corrupción retarda el desarrollo económico y es un problema que aqueja en mayor magnitud a los países pobres (Treisman, 2000; Alcaide y Larrú, 2007), produce en cierta medida mayor inflación (Al-Marhubi, 2000), desalienta la inversión extranjera directa (Wei, 2000; Habib y Zurawicki, 2002), reduce la cantidad de impuestos recaudados (Báez, 2013; Timmons y Garfias, 2015), representa un obstáculo para el desarrollo humano (Akçay, 2006; Amate y Guarnido, 2011), reduce el gasto en salud pública (Mauro, 1998; Delavallade, 2006), seguidamente incrementa las tasas de mortalidad infantil (Dincer y Teoman, 2019) y dificulta el acceso a los empleos (Cooray y Dzhumashev, 2018).

La mayoría de las investigaciones analizan los efectos de la corrupción sobre una variable o un número limitado de variables, sin embargo, este documento presenta tres características

importantes: (1) Utiliza el mayor número posible de variables, considerando la literatura existente y la disponibilidad de información. (2) Incluye la mayoría de los países del mundo. (3) Clasifica las variables según su naturaleza (económica o social) con la intención de analizar los efectos de la corrupción de forma desagregada, además, plantea la siguiente hipótesis: El Índice de Control de la Corrupción tiene una correlación lineal significativa con determinadas variables económicas y sociales.

Esta investigación tiene la finalidad de analizar los efectos de la corrupción sobre algunas variables económicas (PIB per cápita, Inflación, Inversión extranjera directa, Recaudación impositiva) y sociales (Índice de desarrollo humano, Gasto corriente en salud, Mortalidad infantil, Desempleo) por lo cual, se utilizará el Índice de Control de la Corrupción para medir la corrupción. Además se realizará un análisis de correlaciones y se elaborarán sus respectivos gráficos de dispersión, para analizar el grado de asociación con las variables seleccionadas.

Los datos referentes a las variables corresponden al año 2017 (a excepción del nivel de gasto corriente en salud, el cual corresponde al año 2016), y todos proceden de la web del Banco Mundial, excepto el IDH, el cual se obtuvo de la web del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo.

El artículo está constituido por cuatro secciones. En la sección 1 se realiza una revisión de la literatura correspondiente al tema de investigación y se formulan las principales hipótesis. En la sección 2 se describe la metodología empleada: datos, variables y herramienta estadística. En la sección 3 se presenta los resultados obtenidos. En la sección 4 se desarrolla la discusión y se plantean las principales conclusiones.

La corrupción y sus consecuencias económicas

La corrupción ha sido considerada como la responsable de que algunos países no logren alcanzar un desarrollo óptimo (Treisman, 2000). Por consiguiente, algunas investigaciones han

analizado la relación entre la corrupción y el desarrollo económico y han coincidido en que la corrupción dificulta el desarrollo económico (medido a través del ingreso per cápita) (Alcaide y Larrú, 2007; Báez, 2013). Además, la evidencia empírica ha demostrado que existe una relación indirecta entre corrupción y crecimiento económico, en vista de que la corrupción disminuye la inversión, y este último a su vez desalienta el crecimiento económico (Mauro, 1995).

Con respecto a los efectos de la corrupción sobre la inflación, la literatura académica presenta los siguientes fundamentos: (1) La corrupción puede propiciar la evasión fiscal y elevar los costos de recaudación impositiva. Es posible que este panorama produzca la necesidad de que el Gobierno imprima dinero para obtener beneficios del impuesto inflacionario. (2) Como resultado de los elevados niveles de corrupción de un país, es probable que las compañías decidan operar de forma clandestina, fomentando aún más la necesidad del impuesto a la inflación como generador de ingresos. (3) La corrupción puede promover la fuga de capitales, generando así consecuencias negativas en los ingresos del país. (4) Por consiguiente, la corrupción puede conducir a un mayor déficit presupuestario, en vista de que incrementa el gasto público y reduce los ingresos, acarreando efectos inflacionarios, especialmente en países con mercados financieros poco desarrollados (Al-Marhubi, 2000). Finalmente, Blackburn y Powell (2011) argumentan que la corrupción (analizada como el desfalco de recursos públicos) dificulta el crecimiento económico real, impulsando al Gobierno a buscar nuevas formas de generar ingresos, particularmente a través del señoriage, por lo cual, incrementa la inflación y esta a su vez perjudica la acumulación de capital, puesto que opera como un impuesto a la inversión.

En cuanto al vínculo entre la corrupción y la inversión extranjera directa (IED), la literatura académica sugiere que existen dos enfoques: El primer enfoque es defendido por la mayoría de investigaciones y plantea que la corrupción es un obstáculo para la IED, en

vista de que produce un elevado costo para las empresas inversionistas. Esto se debe a que los sobornos que deben pagar las empresas son relativamente altos, además, las empresas tienden a dedicarse a otras actividades con la finalidad de incrementar sus ingresos, lo que posiblemente genera un uso ineficiente de sus recursos (Appelbaum y Katz, 1987; Shleifer y Vishny, 1993). El segundo enfoque manifiesta que la corrupción actúa como un “mecanismo de ayuda” al permitir que las empresas interesadas en invertir puedan fácilmente evadir trámites y procesos administrativos tediosos (Leff, 1964). Esto se verificó empíricamente en la investigación de Egger y Winner (2005).

En referencia con la relación entre las variables corrupción y recaudación impositiva, Timmons y Garfias (2015) presentan resultados afines a las teorías del contrato fiscal, cuyo argumento principal establece que la forma en que ejerce el Gobierno puede influir en la recaudación impositiva. Alm, Martinez y McClellan (2016) manifiestan que la corrupción es un determinante del fraude fiscal, de modo que las prácticas corruptas ejercidas por los funcionarios tributarios fomentan la evasión fiscal, por tal razón, es necesario que la administración tributaria trabaje con eficiencia e integridad.

La corrupción y sus consecuencias sociales

La literatura sobre el vínculo entre la corrupción y el desarrollo humano ha permitido identificar dos enfoques. Uno de ellos, plantea que la corrupción obstaculiza el desarrollo humano (Akçay, 2006; Akhter, 2004; Amate y Guarnido, 2011), el segundo enfoque sugiere que el desarrollo humano incide negativamente sobre la corrupción. Para dilucidar esta situación es importante considerar que las personas con adecuadas condiciones de vida tienen mayor capacidad para cuestionar el desempeño de los funcionarios gubernamentales y desarrollar acciones que reducen los niveles de corrupción (Sims, Gong y Ruppel, 2012).

La teoría también refleja una posible relación entre las variables: corrupción, gasto en salud

y mortalidad infantil. Mauro (1998) argumenta que los Gobiernos no siempre velan por los intereses colectivos, por lo cual, es habitual que gasten más en bienes que permiten recoger mayores sobornos, por tal razón, en el sector salud, el gasto en instalaciones sanitarias y equipamiento médico, ofrece mayores facilidades de recepción de sobornos que en el caso de los salarios del personal. En una investigación posterior Rajkumar y Swaroop (2008) descubrieron que el efecto negativo del gasto en salud pública sobre la mortalidad infantil, es mayor en aquellos países con calidad burocrática y bajos niveles de corrupción. En definitiva, el gasto público en salud es el intermediario en la relación entre corrupción y mortalidad infantil (Dincer y Teoman, 2019).

A pesar de que la corrupción es un fenómeno ampliamente estudiado, la literatura académica correspondiente a la relación entre la corrupción y el desempleo; sigue siendo escasa (Lim, 2019). Entre los autores que abordan el tema se encuentra: Báez (2013), quién manifiesta que no existe una relación lineal significativa entre las variables corrupción y desempleo. Sin embargo, en una investigación reciente Cooray y Dzhumashev (2018) plantean que para mejorar la participación de la población en la fuerza laboral y el acceso a los empleos, es necesario aplicar políticas orientadas a reducir la corrupción.

Considerando la literatura anterior se plantean las siguientes hipótesis:

: El Índice de Control de la Corrupción tiene una correlación lineal significativa con determinadas variables económicas (PIBpc, Inflación, IED, Recaudación)

: El Índice de Control de la Corrupción tiene una correlación lineal significativa con determinadas variables sociales (IDH, Gasto-salud, Mortalidad-infantil, Desempleo)

Método

Metodología empírica

Todos los datos utilizados en la investigación corresponden al año 2017 (a excepción del nivel de gasto corriente en salud, el cual corresponde al año 2016), y proceden de la web del Banco Mundial, excepto el Índice de Desarrollo Humano, cuyos datos se obtuvieron de la web del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo. El número de países varía en cada correlación, en vista de que se establecieron de acuerdo con la cantidad de datos disponibles para cada variable.

En la tabla 1 se observa las variables utilizadas y el número de países para los que se disponen datos.

Variables Económicas	Número de países para los que existen datos	Variables Sociales	Número de países para los que existen datos
PIBpc	187	IDH	179
Inflación	166	Gasto-salud	177
IED	179	Mortalidad-infantil	186
Recaudación	112	Desempleo	179

Tabla 1. Número de países para cada variable utilizada

En la tabla 2 se presenta una descripción precisa de todas las variables utilizadas.

CATEGORÍA	VARIABLE	DESCRIPCIÓN
Gobernabilidad	Corrupción	El Índice de Control de la Corrupción está comprendido entre -2.5 (el peor desempeño) y 2.5 (el mejor desempeño)
	PIBpc	PIB per cápita (US\$ a precios actuales)
	Inflación	Inflación, precios al consumidor (% anual)
Económica	IED	Inversión extranjera directa, entrada neta de capital (balanza de pagos, US\$ a precios actuales)
	Recaudación	Recaudación impositiva (% del PIB)
	IDH	Índice de Desarrollo Humano
	Gasto-salud	Nivel de gasto corriente en salud (% del PIB)
Social	Mortalidad-infantil	Tasa de mortalidad, menores de 5 años (por cada 1.000)
	Desempleo	Desempleo, total (% de la población activa total) (estimación modelado OIT)

Tabla 2. Descripción detallada de las variables

Metodología de análisis

Para el análisis de los datos se ha clasificado las variables según su naturaleza (económica o social), con la finalidad de realizar una revisión eficiente de la literatura y plantear las respectivas hipótesis. Al emplear en la investigación un enfoque cuantitativo no experimental de tipo transversal, se decidió utilizar el análisis de correlación. Esta herramienta estadística se considera adecuada para medir el grado de relación lineal entre dos variables (Levin y Rubin, 2004). El análisis de correlación se realizó con el programa estadístico SPSS.

Resultados

(**) La correlación es significativa en el nivel 0,01

Categoría	Variables	Correlación de Pearson
Económica	PIBpc	0,758**
	Inflación	-0,341**
	IED	0,369**
	Recaudación	0,390**
Social	IDH	0,712**
	Gasto-salud	0,350**
	Mortalidad-infantil	-0,574**
	Desempleo	-0,016

Tabla 3. Correlación lineal entre el Índice de Control de la Corrupción y las variables seleccionadas

En la tabla 3 se puede observar que la corrupción (medida a través del Índice de Control de la Corrupción), posee una correlación lineal significativa con todas las variables económicas y sociales consideradas en la investigación (excepto con el desempleo).

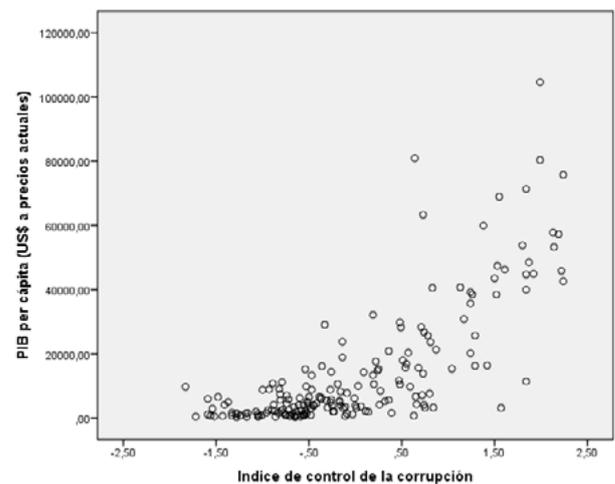


Gráfico 1. Índice de Control de la Corrupción y PIB per cápita

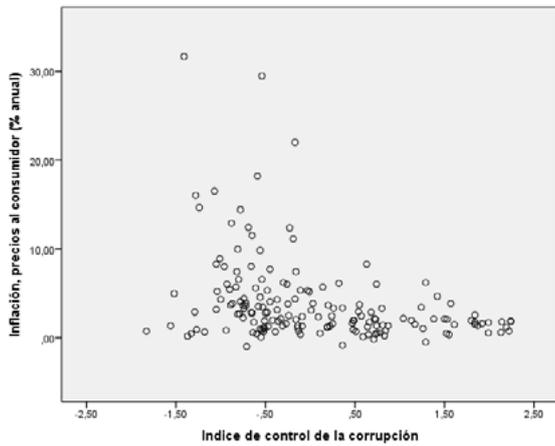


Gráfico 2. Índice de Control de la Corrupción e Inflación

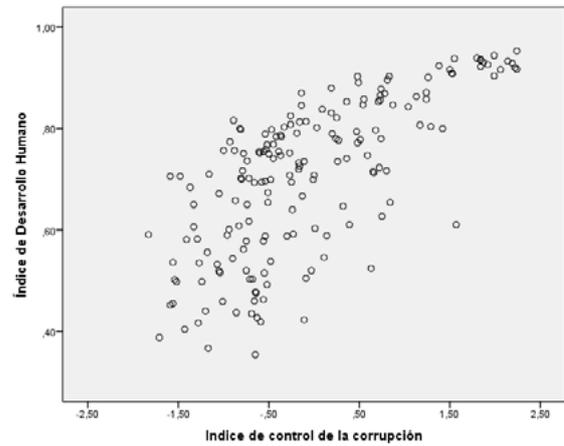


Gráfico 5. Índice de Control de la Corrupción e Índice de Desarrollo Humano

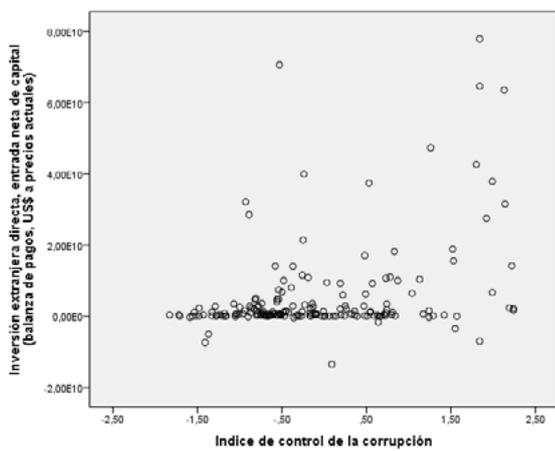


Gráfico 3. Índice de Control de la Corrupción e Inversión extranjera directa

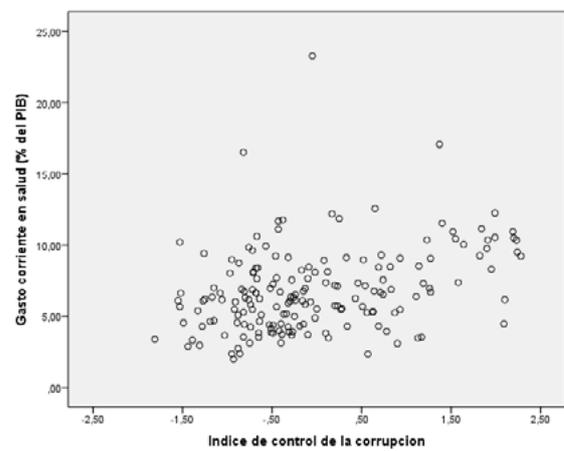


Gráfico 6. Índice de Control de la Corrupción y Gasto corriente en salud

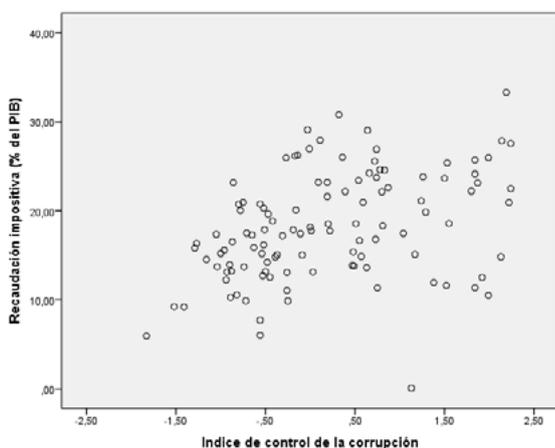


Gráfico 4. Índice de Control de la Corrupción y Recaudación impositiva

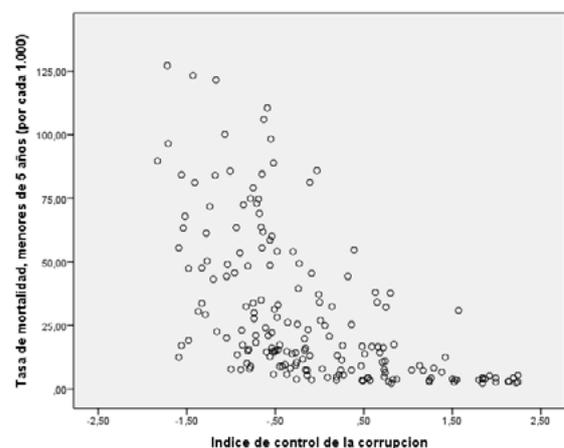


Gráfico 7. Índice de Control de la Corrupción y Tasa de mortalidad infantil

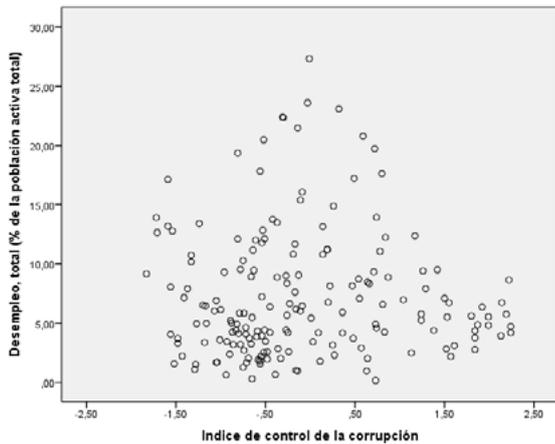


Gráfico 8. Índice de Control de la Corrupción y Desempleo

Discusión

Los resultados obtenidos permiten respaldar la hipótesis, en vista de que el Índice de Control de la Corrupción tiene una correlación lineal significativa con las variables económicas consideradas. Cabe señalar que la correlación resultó ser positiva, del modo que se esperaba, con las siguientes variables: PIBpc, IED y Recaudación, esto indica que cuanto menor es el Índice de Control de la Corrupción (es decir, existen mayores niveles de corrupción), menor es el PIB per cápita, se reducen las entradas de capital extranjero y menos impuestos se recaudan. Por otra parte, la correlación resultó ser negativa con la variable inflación, lo que demuestra que mientras menor es el Índice de Control de la Corrupción (es decir, mayor corrupción existe), mayor es la inflación.

No obstante, los resultados obtenidos comprueban de forma parcial la hipótesis, puesto que el Índice de Control de la Corrupción tiene una correlación lineal significativa con todas las variables sociales consideradas (excepto el desempleo). Es importante mencionar que la correlación resultó ser positiva con las siguientes variables: IDH y Gasto-salud, esto indica que cuanto menor es el Índice de Control de la Corrupción (es decir, existen mayores niveles de corrupción), menor es el IDH y el nivel de gasto corriente en salud. Por otro lado, la correlación resultó ser negativa con la variable mortalidad infantil,

lo que demuestra que mientras menor es el Índice de Control de la Corrupción (es decir, mayor corrupción existe), mayor es la tasa de mortalidad infantil.

Estos resultados coinciden con los hallazgos obtenidos en numerosos estudios, por ejemplo, Treisman (2000) comprobó que existe una correlación fuerte entre las variables PIB per cápita y corrupción. Hines (1995) considera que la aplicación de leyes para erradicar el soborno, permitió que la IED estadounidense, después de 1977, se oriente hacia países con menor corrupción. Gastanaga, Nugent y Pashamova (1998) comprobaron que la ausencia de corrupción y la influencia de algunos factores importantes, pueden hacer más atractivos a los países receptores. Posteriormente, Wei (2000) elaboró uno de los estudios más representativos y encontró que la corrupción reduce la IED. Investigaciones de Habib y Zurawicki (2002) y Canare (2017) presentan resultados similares. Sin embargo, nuestros resultados están en desacuerdo con los obtenidos por Egger y Winner (2005), quienes comprobaron que la corrupción puede promover la IED. Por otra parte, Timmons y Garfias (2015) encontraron que los ingresos recaudados a través del impuesto a la propiedad municipal de Brasil incrementan cuando las auditorías reflejan transparencia en el ejercicio de las funciones del Gobierno. Así mismo, con respecto a la relación entre corrupción e inflación, los resultados coinciden con los obtenidos por Al-Marhubi (2000) quien determinó que la corrupción produce mayor inflación.

Los resultados derivados de las variables sociales concuerdan con investigaciones previas, por ejemplo, Akçay (2006), al utilizar una muestra de 63 países, comprobó la existencia de una relación negativa entre corrupción e IDH, de modo que los países altamente corruptos se caracterizan por tener un bajo desarrollo humano. Mauro (1998) encontró que los países más corruptos destinan menos recursos al gasto en salud, además, Delavallade (2006) obtiene resultados similares, al aplicar el método de mínimos cuadrados a un conjunto de países en desarrollo. Por otro lado, con

respecto a la relación entre la corrupción y la mortalidad infantil, los resultados coinciden con los obtenidos por Dincer y Teoman (2019), quienes diseñaron un índice para medir la corrupción en Turquía y encontraron que la corrupción puede incrementar las tasas de mortalidad infantil.

Este artículo tiene el propósito de mejorar la comprensión de los efectos de la corrupción sobre variables económicas y sociales. Es por ello que se ha procurado incluir abundante literatura relacionada al tema de investigación, lo cual permitió seleccionar y clasificar las variables, las mismas que se obtuvieron de la web del Banco Mundial y del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (en el caso particular del IDH).

Los resultados derivados del análisis de correlaciones permiten respaldar la hipótesis y de forma parcial la hipótesis, al reafirmar las graves implicaciones económicas y sociales de la corrupción. En el contexto económico, se ha comprobado que cuanto más elevado es el grado de corrupción en un país, menor es su PIB per cápita, existen menos entradas de capital extranjero, menos impuestos se recaudan y mayor es la inflación. En el contexto social, se ha verificado que los elevados niveles de corrupción en un país se asocian con un menor desarrollo humano, bajos recursos destinados a gasto corriente en salud y mayores tasas de mortalidad infantil.

Los resultados obtenidos son importantes porque contribuyen a la discusión existente acerca de las consecuencias de la corrupción pública, un grave problema que no debe ser ignorado, puesto que sus costos son descomunales para todos. A causa de las acciones corruptas ejercidas por los funcionarios públicos, alcanzar el desarrollo económico y social se vuelve cada vez más difícil. Por lo tanto, podría sugerirse que cada objetivo que se plantee el Gobierno debe desarrollarse en un ambiente lo más transparente posible.

Uno de los objetivos a desarrollarse en futuras investigaciones puede estar enfocado en

analizar la corrupción pública, clasificando las naciones de acuerdo con su nivel de libertad, para conocer si los efectos de la corrupción son más fuertes en aquellos países cuyas libertades son restringidas.

Referencias bibliográficas

- Akçay, S. (2006). Corruption and Human Development. *Cato Journal*, 26(1), 29-48.
- Akhter, S. H. (2004). Is globalization what it's cracked up to be? Economic freedom, corruption, and human development. *Journal of World Business*, 39(3), 283-295.
- Alcaide Zugaza, L., y Larrú Ramos, J. M. (2007). Corrupción, ayuda al desarrollo, pobreza y desarrollo humano. *Boletín económico de ICE*, 37-58.
- Alm, J., Martínez-Vázquez, J., y McClellan, C. (2016). Corruption and firm tax evasion. *Journal of Economic Behavior and Organization*, 124, 146-163.
- Al-Marhubi, F. A. (2000). Corruption and inflation. *Economics Letters*, 66(2), 199-202.
- Amate Fortes, I., y Guarnido Rueda, A. (2011). Factores determinantes del desarrollo económico y social. Málaga, España: Analistas Económicos de Andalucía.
- Appelbaum, E., y Katz, E. (1987). Seeking Rents by Setting Rents: The Political Economy of Rent Seeking. *The Economic Journal*, 97(387), 685-699.
- Báez Gómez, J. E. (2013). Relación entre el índice de control de la corrupción y algunas variables sociales, económicas e institucionales. *Nómadas. Revista Crítica de Ciencias Sociales y Jurídicas*, 38(2), 137-154.
- Blackburn, K., y Powell, J. (2011). Corruption, inflation and growth. *Economics Letters*, 113(3), 225-227.

- Canare, T. (2017). The effect of corruption on foreign direct investment inflows: Evidence from a panel of Asia-Pacific countries. In *The Changing Face of Corruption in the Asia Pacific*.
- Cooray, A., y Dzhumashev, R. (2018). The effect of corruption on labour market outcomes. *Economic Modelling*, 74, 207-218.
- Delavallade, C. (2006). Corruption and distribution of public spending in developing countries. *Journal of Economics and Finance*, 30(2), 222-239.
- Dincer, O., y Teoman, O. (2019). Does corruption kill? Evidence from half a century infant mortality data. *Social Science y Medicine*, 232, 332-339.
- Egger, P., y Winner, H. (2005). Evidence on corruption as an incentive for foreign direct investment. *European Journal of Political Economy*, 21(4), 932-952.
- Gastanaga, V. M., Nugent, J. B., y Pashamova, B. (1998). Host country reforms and FDI inflows: How much difference do they make? *World Development*, 26(7), 1299-1314.
- Gutiérrez Pérez, E. (2018). Corrupción pública: concepto y mediciones. Hacia el Public compliance como herramienta de prevención de riesgos penales. *Política Criminal*, 13(25), 104-143.
- Habib, M., y Zurawicki, L. (2002). Corruption and foreign direct investment. *Journal of International Business Studies*, 33(2), 291-307.
- Hines Jr, J. R. (1995). Forbidden payment: Foreign bribery and American business after 1977. *National Bureau of Economic Research*.
- Jain, A. K. (2001). Corruption: A Review. *Journal of Economic Surveys*, 15(1), 71-121.
- Leff, N. H. (1964). Economic Development Through Bureaucratic Corruption. *American Behavioral Scientist*, 8(3), 8-14.
- Levin, R. I., y Rubin, D. S. (2004). *Estadística para administración y economía*. Pearson Educación.
- Lim, K. Y. (2019). Modelling the dynamics of corruption and unemployment with heterogeneous labour. *Economic Modelling*, 79, 98-117.
- Mauro, P. (1995). Corruption and growth. *The quarterly journal of economics*, 110(3), 681-712.
- Mauro, P. (1998). Corruption and the composition of government expenditure. *Journal of Public Economics*, 69(2), 263-279.
- Moyal, P., Pagano, J. P., Rossi, M., y Rossi, T. (2008). De la percepción de la corrupción a la coima: un puente invisible. *Cuadernos de Economía*, 27(49), 207-224.
- Neu, D., Everett, J., y Rahaman, A. S. (2015). Preventing corruption within government procurement: Constructing the disciplined and ethical subject. *Critical Perspectives on Accounting*, 28, 49-61.
- Ortiz, E. (2012). Efectos de la corrupción sobre la calidad de la salud y educación en Colombia 2004 -2010. *Tendencias*, 13(1), 9-35.
- Rajkumar, A. S., y Swaroop, V. (2008). Public spending and outcomes: Does governance matter? *Journal of Development Economics*, 86(1), 96-111.
- Shleifer, A., y Vishny, R. W. (1993). Corruption. *Quarterly Journal of Economics*, 108(3), 599 - 617.
- Sims, R. L., Gong, B., y Ruppel, C. P. (2012). A contingency theory of corruption: The effect of human development and

national culture. *The Social Science Journal*, 49(1), 90-97.

Timmons, J. F., y Garfias, F. (2015). Revealed Corruption, Taxation, and Fiscal Accountability: Evidence from Brazil. *World Development*, 70, 13-27.

Treisman, D. (2000). The causes of corruption: a cross-national study. *Journal of Public Economics*, 76(3), 399-457.

Wei, S.-J. (2000). How taxing is corruption on international investors? *Review of economics and statistics*, 82(1), 1-11.