



Identificación de las variables a tomar en cuenta para el estudio de la percepción del contribuyente ante los impuestos

Revista Publicando, 2(4). 2015, 144-153. ISSN 1390-9304

Identificación de las variables a tomar en cuenta para el estudio de la percepción del contribuyente ante los impuestos

Omar Gabriel Mejía Flores¹, Carlos Vicente Córdova Herrera²

1 Universidad de Guayaquil, omar.mejiaf@hotmail.com

2 Universidad de Guayaquil, carloscordova0470@gmail.com

RESUMEN

Este informe de investigación pretende analizar las posibles variables que deben tenerse en cuenta para estudiar la percepción de los contribuyentes ante los impuestos y es parte de una investigación para establecer la influencia de las políticas fiscales en la percepción de los contribuyentes..

El estudio documental y exploratorio realizado permitió un análisis detallado de las bases conceptuales y metodológicas de la Teoría del Comportamiento Social Planificado. Se realizó además una revisión detallada de los trabajos publicados en español de trabajos relacionados sobre la percepción impositiva en distintos países.

El estudio exploratorio realizado permitió determinar las variables que pueden caracterizar la percepción del contribuyente, en relación con el riesgo de evasión y de las que se seleccionaron: Insatisfacción con las autoridades fiscales, el denominado indicador de retorno, que expresa una relación costo-beneficio ante el tributo fiscal, la identificación con la comunidad, que intenta determinar el hecho de que la evasión impositiva está relacionada con actitudes morales, el temor ante la penalización y el rechazo social.

Palabras claves: percepción del contribuyente, teoría comportamiento social planificado, evasión tributaria, moral tributaria



Identificación de las variables a tomar en cuenta para el estudio de la percepción del contribuyente ante los impuestos

Revista Publicando, 2(4). 2015, 144-153. ISSN 1390-9304

Identification of variables to take into consideration to study the perception of the taxpayer before taxes

ABSTRACT

This research report aims to analyze the possible variables to be taken into account when considering the perception of taxpayers before taxes and is part of an investigation to establish the influence of fiscal policies on the perception of taxpayers.

The documentary and exploratory study made it possible to define the most important references to analyze the conceptual and methodological foundations of the Theory of Planned Behavior. A detailed review of the papers published in Spanish, related to works about tax collection and produced in different countries, was also conducted

The exploratory study allowed us to determine the variables that may characterize the perception of the taxpayer, in relation to the risk of evasion and which they were selected: Dissatisfaction with the tax authorities, the so-called return indicator, which expresses a cost-benefit ratio before fiscal tribute, identification with the community, trying to determine the fact that tax evasion is linked to moral attitudes, the fear of criminalization and social rejection.

Keywords: taxpayer perception, theory of planned behavior, tax evasion, tax morality



Identificación de las variables a tomar en cuenta para el estudio de la percepción del contribuyente ante los impuestos

Revista Publicando, 2(4). 2015, 144-153. ISSN 1390-9304

1. INTRODUCCIÓN

La problemática de porque unas personas pagan sus impuestos y otras no (Barros Vio, 2013) se ubica parte dentro de la problemática fiscal y parte dentro del campo de las motivaciones sociales y psicológicas que mueven a los individuos. La evasión fiscal que se presenta en muchos países latinoamericanos (Trigueros, Longinotti, & Vecorena, 2012) ha llevado al surgimiento de distintas metodologías para la medición del incumplimiento tributario. Las investigaciones en torno a la percepción impositiva de los contribuyentes (Torrón, Barrasa, Salinas, & Sanz, 2003) sugieren que las percepciones de los mismos no se ajustan necesariamente a la realidad y la presencia de estos errores tiene un impacto significativo tanto en el bienestar individual y hasta en el grado de eficiencia de la economía.

Una dificultad en la medición de la percepción impositiva de los contribuyentes parte de la misma determinación de las variables explicativas (Sánchez, González, & Sanz, 2004) de la misma. Estas variables pueden ser desde variables socioeconómicas a otras, por ejemplo asociadas a la insatisfacción del contribuyente con las autoridades fiscales. Las bases teóricas en que se sustentan las investigaciones sobre percepción vienen dadas por los trabajos clásicos de Ajzen sobre la Teoría del Comportamiento Planificado (Ajzen, 1985). Aunque esta teoría no ha estado exenta de críticas se ha desarrollado de forma variada (Ajzen, 2011) y como se ha señalado sigue manteniéndose activa (Ajzen, 2014) como modelo teórico para la determinación de los componentes de una conducta particular.

Dentro de esta problemática esta contribución tiene como objetivo analizar las posibles variables que deben tomarse en cuenta para poder estudiar la percepción del contribuyente. El trabajo se inscribe dentro de una investigación tendiente a establecer la percepción del contribuyente ante determinadas políticas tributarias.



Identificación de las variables a tomar en cuenta para el estudio de la percepción del contribuyente ante los impuestos

Revista Publicando, 2(4). 2015, 144-153. ISSN 1390-9304

2. METODOS

La investigación se desarrolló de acuerdo con las etapas siguientes:

- a) Investigación documental en relación con la Teoría del Comportamiento Social Planificado, como fundamento teórico del estudio propuesto.
- b) Investigación documental sobre trabajos realizados en diferentes países que pudieran estar relacionados con la percepción del contribuyente.
- c) Identificar las posibles variables que deben tomarse en cuenta para estudiar la percepción del contribuyente.

El enfoque aplicado fue el sistémico para poder identificar las componentes de un posible modelo que correlacionara las posibles políticas tributarias con la percepción del contribuyente que es el tema de investigación en que se enmarca este reporte preliminar.

3. RESULTADOS

La Teoría del Comportamiento Social Planificado sentó las bases conceptuales y metodológicas para poder estudiar las ambigüedades conceptuales y metodológicas relacionadas con la percepción (Ajzen, 1985). Trabajos posteriores sentaron las bases y experimentos para poder distinguir entre la predicción de las intenciones y del comportamiento (Ajzen & Madden, 1986). Importante dentro del desarrollo ulterior de la Teoría del Comportamiento Social Planificado fue la consideración sobre el papel de las creencias en el comportamiento (Ajzen, 1991) si como la metodología para poder desarrollar los cuestionarios (Ajzen, 2002). Como ya señalamos al Teoría fue sometida a diferentes críticas provocando diferentes reacciones (Ajzen, 2011) y quedando bien establecida como un cuerpo conceptual a tomar en cuenta en los estudios sobre percepción (Ajzen, 2014).

Como ya se señaló la segunda parte del trabajo estuvo orientada a determinar las investigaciones relacionadas sobre la percepción del contribuyente.



Identificación de las variables a tomar en cuenta para el estudio de la percepción del contribuyente ante los impuestos

Revista Publicando, 2(4). 2015, 144-153. ISSN 1390-9304

Como resultados fundamentales de este análisis se encontraron;

- a) El Análisis empírico de la percepción impositiva en contribuyentes de España (Torrón et al., 2003)
- b) Estudios sobre la percepción de los tributos (González García, López, Israel, García, & Wilfredo, 2011) en El Salvador y el interesante trabajo de (Torres Ruiz, Jiménez Peñarreta, Maluk Uriguen, & Efraín Quiñones, 2013) que es una referencia obligada para el caso de Ecuador

Todo el análisis realizado permitió concluir una selección de las posibles variables a tomar en cuenta para el estudio de la percepción del contribuyente:

Siguiendo la propuesta de (Torres Ruiz et al., 2013) se pueden distinguir las variables siguientes:

Variables relacionadas con la percepción del Entorno

Variables relacionadas con la “moralidad”

Variables relacionadas con el riesgo de evasión

(Barros Vio, 2013) propone la distinción entre las que denomina:

Variables de instigación. Estas consideran aquellas que propician la evasión como: descontento con las autoridades fiscales y el estímulo económico que puede proporcionar la evasión

Variables de limitaciones. Estas toman en cuenta la posible penalización legal, el control social y la propia postura frente al incumplimiento de las leyes fiscales.

De acuerdo con el objetivo propuesto para la investigación ulterior de la que este reporte forma parte, seleccionamos como variables que caracterizan la percepción del contribuyente, en relación con el riesgo de evasión:



Identificación de las variables a tomar en cuenta para el estudio de la percepción del contribuyente ante los impuestos

Revista Publicando, 2(4). 2015, 144-153. ISSN 1390-9304

- a) Insatisfacción con las autoridades fiscales. Esta expresa las mismas percepciones sobre lo justo o injusto de los tributos fiscales. En estos momentos en que se manifiesta la corrupción a los distintos niveles, la misma percepción de esta (Platero, 2013) influye en el contribuyente
- b) El indicador de retorno (Barros Vio, 2013). Esta variable es similar a una relación costo-beneficio ante el tributo fiscal. Expresa así los beneficios esperados por el pago de impuestos.
- c) Identificación con la comunidad. . Esta intenta determinar el hecho de que la evasión impositiva está relacionada con determinadas actitudes morales (Halla, 2012) que hacen que un individuo sea más propenso en relación con su identificación ante la responsabilidad
- d) Temor ante la penalización. Esta variable cae en las denominadas variables de limitación señaladas por (Barros Vio, 2013)
- e) Rechazo social. Esta intenta considerar un factor Que ha sido reportado (Webley, Cole, & Eidjar, 2001) en relación a que el riesgo de evasión fiscal aumenta si el infractor está en relación con otras personas que los han cometido.

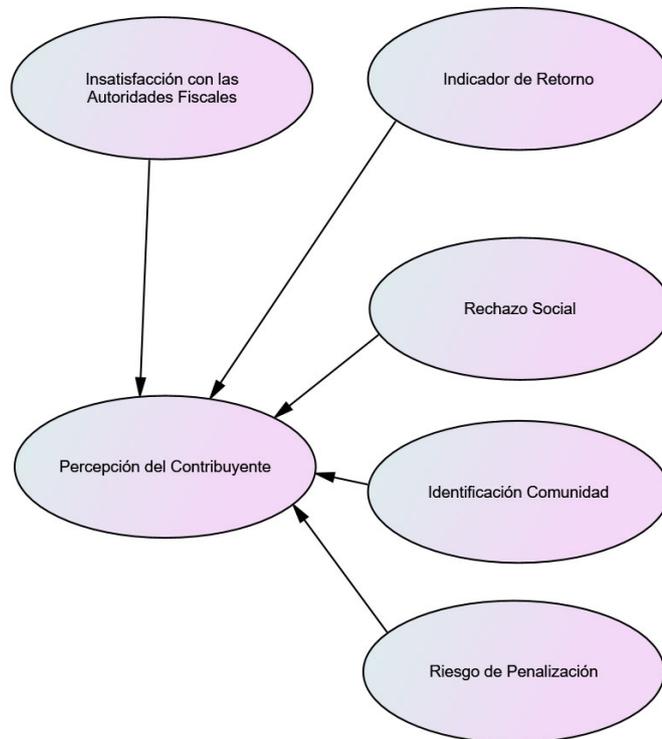
De acuerdo con este esquema se puede plantear como punto de partida para un modelo para el análisis de las variables que intervienen en la percepción del contribuyente el siguiente, que se sintetiza en la Figura 1:



Identificación de las variables a tomar en cuenta para el estudio de la percepción del contribuyente ante los impuestos

Revista Publicando, 2(4). 2015, 144-153. ISSN 1390-9304

Figura 1. Variables que influyen en la percepción del contribuyente



El modelo debe ser comprobado pues puede resultar importante la interacción entre cada una de ellas.

4. CONCLUSIONES

El estudio documental y exploratorio realizado permitió:

Un análisis detallado de las bases conceptuales y metodológicas de la Teoría Comportamiento Social Planificado.

Una revisión detallada de los trabajos publicados en español de trabajos relacionados sobre la percepción impositiva en distintos países.

La determinación de las variables que pueden caracterizar la percepción del contribuyente, en relación con el riesgo de evasión y de las que se seleccionaron:

- a) Insatisfacción con las autoridades fiscales.



Identificación de las variables a tomar en cuenta para el estudio de la percepción del contribuyente ante los impuestos

Revista Publicando, 2(4). 2015, 144-153. ISSN 1390-9304

- b) El indicador de retorno. Que expresa la relación costo-beneficio ante el tributo fiscal.
- c) Identificación con la comunidad. Que expresa la relación de la evasión impositiva con determinadas actitudes morales
- d) Temor ante la penalización
- e) Rechazo social.



Identificación de las variables a tomar en cuenta para el estudio de la percepción del contribuyente ante los impuestos

Revista Publicando, 2(4). 2015, 144-153. ISSN 1390-9304

5. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ajzen, I. (1985). *From intentions to actions: A theory of planned behavior*: Springer.
- Ajzen, I. (1991). The theory of planned behavior. *Organizational behavior and human decision processes*, 50(2), 179-211.
- Ajzen, I. (2002). Constructing a TPB questionnaire: Conceptual and methodological considerations.
- Ajzen, I. (2011). The theory of planned behaviour: reactions and reflections. *Psychology & health*, 26(9), 1113-1127.
- Ajzen, I. (2014). The theory of planned behaviour is alive and well, and not ready to retire: a commentary on Sniehotta, Premeau, and Araújo-Soares. *Health Psychology Review*(ahead-of-print), 1-7.
- Ajzen, I., & Madden, T. J. (1986). Prediction of goal-directed behavior: Attitudes, intentions, and perceived behavioral control. *Journal of experimental social psychology*, 22(5), 453-474.
- Barros Vio, B. (2013). ¿ Por qué las personas pagan sus impuestos? *Subjetividad y procesos cognitivos*, 17(2), 37-47.
- González García, M. A., López, M., Israel, A., García, M., & Wilfredo, N. (2011). *Guía de aplicación sobre retenciones y percepciones de los tributos y de los aporte de seguridad social y previsión en El Salvador*. Universidad de El Salvador.
- Halla, M. (2012). Tax morale and compliance behavior: First evidence on a causal link. *The BE Journal of Economic Analysis & Policy*, 12(1).
- Platero, A. L. (2013). La percepción de la corrupción, factor mediatizante de la democracia. *OBETS: Revista de Ciencias Sociales*(8), 79-98.
- Sánchez, J. S., González, D. S., & Sanz, J. F. S. (2004). *Variables explicativas de la percepción impositiva de los contribuyentes españoles: un análisis mediante algoritmos GMDH*. Paper presented at the XI Encuentro de Economía Pública:[los retos de la descentralización fiscal ante la globalización].
- Torres Ruiz, D. V., Jiménez Peñarreta, H. L., Maluk Uriguen, O., & Efraín Quiñones, J. (2013). La moralidad tributaria y riesgo de evasión tributaria. caso de estudio con las sociedades del Ecuador registradas en el servicio de rentas internas (sri).



Identificación de las variables a tomar en cuenta para el estudio de la percepción del contribuyente ante los impuestos

Revista Publicando, 2(4). 2015, 144-153. ISSN 1390-9304

- Torrón, C. H., Barrasa, T. P., Salinas, F., & Sanz, J. F. S. (2003). *Análisis empírico de la percepción impositiva de los contribuyentes españoles: evidencia e impacto sobre las preferencias de reforma tributaria*. Paper presented at the Hacienda pública y convergencia europea: X Encuentro de Economía Pública, Santa Cruz de Tenerife 2003.
- Trigueros, M. P., Longinotti, F. P., & Vecorena, J. S. (2012). *Estimación del Incumplimiento Tributario en América Latina*. CIAT Retrieved from <http://www.hacienda.go.cr/cifh/sidovih/uploads/archivos/Articulo/Estimaci%C3%B3n%20del%20incumplimiento%20tributario%20en%20Am%C3%A9rica%20Latina.pdf>.
- Webley, P., Cole, M., & Eidjar, O.-P. (2001). The prediction of self-reported and hypothetical tax-evasion: Evidence from England, France and Norway. *Journal of Economic Psychology*, 22(2), 141-155.