



Que se investiga en tributación

Revista Publicando, 3(7). 2016, 529-536. ISSN 1390-9304

Que se investiga en tributación

Carlos Alberto Bastidas Vaca¹, Rosa Claudiana Robalino Muñiz², Deysi Janet Medina Hinojosa³

1 Universidad Estatal de Milagro, cbastidasv@unemi.edu.ec

2. Universidad Estatal de Milagro, rrobalinom@unemi.edu.ec

3- Universidad Estatal de Milagro, dmedinah@unemi.edu.ec

RESUMEN

El artículo tuvo como objetivo determinar las tendencias más importantes en las investigaciones en tributación. Se buscó con ello además poder proporcionar a estudiantes e investigadores una revisión que sirviera como guía para poder orientar mejor los trabajos de tesis de estos y delimitar una línea de investigación en tributación. Para poder cumplir con este objetivo se realizó una búsqueda en Google Académico para la aparición del término “tributación” en el título del documento y para el periodo 2010-2016. Se delimitaron un total de 727 documentos.

A partir del promedio de citas por documento que es de 0,47 concluir que es muy bajo el nivel de impacto de las publicaciones al respecto. Los documentos más citados están relacionados con la problemática de la informalidad y la tributación en América Latina. Como dirección investigativa de importancia aparecen las relacionadas con la estimación de la evasión del impuesto a la renta y el desarrollo de las metodologías empleadas para la estimación de la evasión. No aparecieron muchas referencias en relación con los fundamentos teóricos de la tributación y el denominado enfoque hacia los aspectos ambientales se comienza a revelar como una problemática de importancia investigativa.

Palabras claves: tributación, evasión impuestos, equidad y tributación



Reviewing Investigations on taxation

ABSTRACT

The article aimed to determine the most important trends in research on taxation. It also sought thereby to provide students and researchers a review that would serve as a guide to a better development of thesis and to define a line of research in taxation. To meet this objective a search in Google Scholar for the emergence of the term "taxation" in the document title and for the period 2010-2016 was performed. A total of 727 documents were defined.

From the average citations per document (0.47) it is conclude a low level of impact of publications. The most cited documents are related to the problems of informality and taxation in Latin America. As important research direction appear those related to the estimation of tax evasion on income and the development of methodologies for estimating evasion. They did not appear many references in relation to the theoretical foundations of taxation and the so called approach to environmental issues is beginning to reveal a problem of research importance.

Keywords: taxation, tax evasion and tax equity



1. INTRODUCCIÓN

Conocer lo que se investiga en una disciplina dada es el primer paso necesario para poder establecer líneas de investigación y por ende poder no sólo conocer, sino partir de las premisas o principios que están establecidos, o en desarrollo en la misma. En el caso particular de las Ciencias Contables investigadores como podían clasificar, básicamente como funcionalistas, de acuerdo con la tipología propuesta por (Burrell & Morgan, 1979).

Los impuestos son la forma establecida, en todos los países para que los gobiernos puedan obtener los recursos capaces de desarrollar sus programas. El estudio de la tributación esta sin dudas ligado a todo un conjunto de factores sociales que influyen en las políticas tributarias y a la vez estas están condicionadas por diversos factores político ideológicos. En particular en los países de América Latina la problemática de la equidad y la evasión tributaria ha sido un objeto de estudio importante (Gómez Sabaini, Jiménez, & Podestá, 2010). La concentración del ingreso y la equidad distributiva es otro aspecto que impulsa el desarrollo de las investigaciones en tributación. Jiménez (2015) señaló al respecto:

En los países de América Latina una de las características económicas más documentadas se refiere a los altos niveles de desigualdad en la distribución del ingreso de los hogares. La alta concentración del ingreso y de la riqueza en pocas familias aparece como una marca distintiva de la región, aunque aún son escasos los avances que permiten el análisis riguroso de la concentración y la comparación entre los países de la región, y con otras regiones. Estas carencias de información estadística contribuyen a que el debate sobre la equidad distributiva no esté plenamente instaurado en la región. (p. 9-10).

El conocer las tendencias actuales reportadas en las investigaciones sobre tributación es un problema importante que ha sido enfocado desde distintos puntos de vista, como conocer las tendencias actuales de tributación en América Latina (Younes & de



Quiñones, 2010), la ya señalad relación entre desigualdad y tributación (Jiménez & Solimano, 2012) o intentar delimitar las especificidades desde el punto de vista tributario de las políticas ambientales (Fernández López, 2010).

Esta contribución se propuso como objetivo poder determinar las tendencias más importantes en las investigaciones en tributación. Se busca con ello además poder proporcionar a estudiantes e investigadores una revisión que sirva como guía para poder orientar mejor los trabajos de tesis de estos y delimitar una línea de investigación en tributación, en nuestra Universidad

2. METODOS

Para poder cumplir con el objetivo trazado para esta investigación se procedió a realizar una búsqueda en Google Académico para la aparición del término “tributación” en el título del documento y para el periodo 2010-2016. La selección del Google Académico estuvo determinada por el carácter gratuito de este y la misma selección del término estableció que todos los documentos encontrados estuvieran en idioma español: Se delimitaron un total de 727 documentos que se distribuyen por tipo de la forma que se especifica en la Tabla 1:

Tabla 1

Distribución de documentos para búsqueda en Google Académico. 2010-2016.Término “tributación”

Libros		PDF		HTML		Citas		No especifica		Total
Total	%	Total	%	Total	%	Total	%	Total	%	
10	1.38	79	10.87	8	1.10	390	53.65	210	33.01	727

De esta Tabla se observa que sólo 79 documentos están disponibles en formato PDF y 8 como HTML, es decir pueden descargarse directamente. Las Citas, es decir aquellas que refiere el Google Académico, pero que sólo especifican eso, la referencia general a un documento. El promedio de citas por documento es de 0.47 es decir la mayor parte de ellos no han sido citados.



3. RESULTADOS

El análisis de los 727 documentos permitió establecer las tendencias siguientes:

3.1 Desigualdad y tributación

Los documentos más citados están relacionados con esta problemática:

Tabla 2.

Referencias problemática informalidad y tributación en América Latina

Titulo	Referencia
Tributación, evasión y equidad en América Latina y el Caribe	(Gómez Sabaini et al., 2010)
Desigualdad, concentración del ingreso y tributación sobre las altas rentas en América Latina	(Jiménez, 2015)
Informalidad y tributación en América Latina: explorando los nexos para mejorar la equidad	(Gómez Sabaini & Morán, 2012)
Elites económicas, desigualdad y tributación	(Jiménez & Solimano, 2012)
La tributación sobre las altas rentas en América Latina	(Gómez Sabaini & Rossignolo, 2014)
Desigualdad, concentración del ingreso y tributación sobre las rentas altas en América Latina	(Amarante & Jiménez, 2014)
Informalidad y tributación en América Latina: explorando los nexos para mejorar la equidad	(Gómez & Morán, 2012)

Estas contribuciones marcan la importancia de las investigaciones sobre la estimación de la evasión del impuesto a la renta, pero a la vez ejemplifican la necesidad del análisis de las metodologías empleadas para la estimación de la evasión.



En esta dirección investigativa aparecen como importantes estudios locales como el de Steiner and Cañas (2013) y el trabajo sobre Ecuador de De la Guerra Zúñiga (2012).

3.2 Fundamentos teóricos de la tributación

No aparecieron muchas referencias en relación con los fundamentos teóricos de la tributación, aunque se destaca la obra de Rohatgi (2012) sobre los principios básicos de la de la tributación internacional y la obra de Pittaluga (2012) es un ejemplo de las investigaciones que sintetizan los aspectos legales de la tributación en un país dado. En el caso de Ecuador la historia de la tributación en este país de Chiliquinga, Marx, and Ramírez (2012) marca una referencia obligatoria.

3.3 El enfoque de la tributación ambiental

El denominado enfoque hacia los aspectos ambientales se comienza a revelar como una problemática de importancia investigativa. Entre los trabajos analizados se destacaron:

Titulo	Referencia
Un nuevo enfoque de la tributación ambiental: la fiscalidad específica sobre las fuentes de energía renovables.	(Fernández López, 2010)
La pretendida tributación ambiental al rescate del déficit tarifario	(Borrero Moro, 2014)
Ecología y Tributación. Propuesta de una política ecotributaria para el transporte público de Rosario	(AMERISO, 2011)
Consideraciones sobre la tributación ecológica como una alternativa para la protección ambiental	(ÁGUILA CARRALERO, 2012)

4. CONCLUSIONES

La revisión bibliográfica realizada permitió recopilar 727 documentos relacionados con la tributación. La dificultad mayor encontrada para el análisis de estos radica en que pocos de estos están disponibles directamente y han sido referidos en distintos repositorios institucionales. A partir del promedio de citas por documento que es de



0,47 se puede concluir que es muy bajo el nivel de impacto de las publicaciones al respecto.

Los documentos más citados están relacionados con la problemática de la informalidad y la tributación en América Latina. Como dirección investigativa de importancia aparecen las relacionadas con la estimación de la evasión del impuesto a la renta y el desarrollo de las metodologías empleadas para la estimación de la evasión. No aparecieron muchas referencias en relación con los fundamentos teóricos de la tributación y el denominado enfoque hacia los aspectos ambientales se comienza a revelar como una problemática de importancia investigativa.

5. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- ÁGUILA CARRALERO, A. (2012). Consideraciones sobre la tributación ecológica como una alternativa para la protección ambiental. *Universidad de Camagüey. Cuba.*
- Amarante, V., & Jiménez, J. P. (2014). Desigualdad, concentración del ingreso y tributación sobre las rentas altas en América Latina. *Desigualdad y tributación sobre los altos ingresos en América Latina.*
- AMERISO, C. C. (2011). Ecología y Tributación. Propuesta de una política ecotributaria para el transporte público de Rosario: Editorial Académica Española–LAP LAMBERT Academic Publishing GMBH & Co. KG.
- Borrero Moro, C. (2014). La pretendida tributación ambiental al rescate del déficit tarifario. *II*, *TF(270)*, 16.
- Burrell, G., & Morgan, G. (1979). *Sociological paradigms and organisational analysis* (Vol. 248): london: Heinemann.
- Chiliquinga, D., Marx, C., & Ramírez, J. (2012). Historia de la tributación en Ecuador: cambios sociales y organizacionales. *Una nueva política fiscal para el buen vivir. La equidad como soporte del pacto fiscal.*



- De la Guerra Zúñiga, E. (2012). *El régimen tributario ecuatoriano: una aproximación desde la capacidad contributiva y la suficiencia recaudatoria en la tributación interna*: Corporación de Estudios y Publicaciones.
- Fernández López, R. I. (2010). Un nuevo enfoque de la tributación ambiental: la fiscalidad específica sobre las fuentes de energía renovables. *Quincena Fiscal*(22), 33-70.
- Gómez, J., & Morán, D. (2012). Informalidad y tributación en América Latina: explorando los nexos para mejorar la equidad. *Extraído el, 1*.
- Gómez Sabaini, J. C., Jiménez, J. P., & Podestá, A. (2010). Tributación, evasión y equidad en América Latina y el Caribe. *En: Evasión y equidad en América Latina. Santiago: CEPAL, 2010. p. 11-67. LC/W. 309/Rev. 1*.
- Gómez Sabaini, J. C., & Morán, D. (2012). *Informalidad y tributación en América Latina: explorando los nexos para mejorar la equidad*. Retrieved from
- Gómez Sabaini, J. C., & Rossignolo, D. (2014). *La tributación sobre las altas rentas en América Latina*. Retrieved from
- Jiménez, J. P. (2015). *Desigualdad, concentración del ingreso y tributación sobre las altas rentas en América Latina*: CEPAL.
- Jiménez, J. P., & Solimano, A. (2012). *Elites económicas, desigualdad y tributación*. Retrieved from
- Pittaluga, L. F. (2012). *Principios constitucionales de la tributación*: Editorial Jurídica Venezolana.
- Rohatgi, R. (2012). *Principios básicos de tributación internacional*: Legis.
- Steiner, R., & Cañas, A. (2013). *Tributación y Equidad en Colombia*. Retrieved from
- Younes, R. Y. S., & de Quiñones, L. C. (2010). *Modelo de Código tributario para América Latina: tendencias actuales de tributación*: Universidad del Rosario.