

PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA EN EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES DE LA EMPRESA AGROSOL DEL CANTÓN EL CARMEN

TAX PLANNING IN FULFILLMENT OF THE OBLIGATIONS OF THE COMPANY AGROSOL DEL CANTON EL CARMEN

Cristhian Joel Rivadeneira Ponce¹, Cruz Verónica Ponce Alvarez²

RESUMEN

La planificación tributaria establece pautas para gestionar eficientemente los recursos económicos con el fin de anticipar la cantidad de impuestos a pagar. Sin embargo, esta no garantiza la transparencia en la ejecución del proceso. En este contexto, el objetivo principal de esta investigación fue determinar de qué manera la planificación tributaria influye en las obligaciones de la empresa AGROSOL del cantón El Carmen, provincia de Manabí, dado que se evidenció que en el período del 2021 hasta el 2022 no muestra información sobre el Anexo Transaccional Simplificado, lo que vulnera la transparencia de su gestión tributaria y deja en claro la falta de eficiencia en el manejo de la misma. Esto se logró mediante la fundamentación en diversas bases teóricas y la definición de elementos clave. La metodología empleada se basó en una investigación no experimental y correlacional, con un enfoque mixto que combinó la obtención de información cualitativa, validada a través de la cuantificación de datos.

Palabras clave: Servicio de Rentas Internas, impuestos, obligaciones tributarias, evasión fiscal.

ABSTRACT

Tax planning establishes guidelines to efficiently manage economic resources in order to anticipate the amount of taxes to be paid. However, this does not guarantee transparency in the execution of the process. In this context, the main objective of this investigation was to determine how tax planning influences the obligations of the AGROSOL company in the canton of El Carmen, province of Manabí, given that it was evident that in the period from 2021 to 2022 it does not show information on the Simplified Transactional Annex, which violates the transparency of its tax management and makes clear the lack of efficiency in its management. This was achieved by basing it on various theoretical bases and defining key elements. The methodology used was based on non-experimental and correlational research, with a mixed approach that combined the obtaining of qualitative information, validated through data quantification.

Keywords: Internal Revenue Service, taxes, tax obligations, tax evasion.

1. Universidad Estatal del Sur de Manabí. rivacrishian29@gmail.com. <https://orcid.org/0009-0004-2237-9426>

2. Universidad Estatal del Sur de Manabí. cruzveronica.ponce@unesum.edu.ec. <https://orcid.org/0000-0001-7138-9015>



RESUMO

O planejamento tributário estabelece diretrizes para administrar de forma eficiente os recursos econômicos, a fim de antecipar o valor dos impostos a serem pagos. Porém, isso não garante transparência na execução do processo. Neste contexto, o objetivo principal desta investigação foi determinar como o planejamento tributário influencia as obrigações da empresa AGROSOL no cantão de El Carmen, província de Manabí, visto que ficou evidente que no período de 2021 a 2022 não apresentam informações do Anexo Transaccional Simplificado, o que fere a transparência da sua gestão tributária e deixa clara a falta de eficiência na sua gestão. Isto foi conseguido baseando-o em diversas bases teóricas e definindo elementos-chave. A metodologia utilizada baseou-se na investigação não experimental e correlacional, com uma abordagem mista que combinou a obtenção de informação qualitativa, validada através da quantificação de dados.

Palavras-chave: Receita Federal, impostos, obrigações tributárias, evasão fiscal.

INTRODUCCIÓN

A nivel global, la gestión de las instituciones encargadas de la administración de impuestos se vuelve crucial para los países. En este contexto, la planificación tributaria adquiere una relevancia significativa para las empresas, ya que no solo facilita la presentación adecuada de sus obligaciones fiscales, sino que también evalúa el cumplimiento de las normativas fiscales y la adecuación de los montos a pagar (Orrala, 2020). Esto, a su vez, fortalece y contribuye al desarrollo económico del país.

Conforme a lo mencionado por la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL) (2023), se indica que Ecuador se encuentra en la séptima posición con un 19,4% de recaudación tributaria en América del Sur, representando una disminución en los esfuerzos por fortalecer el sistema de recaudación de impuestos sobre bienes y servicios.

En este contexto, el Servicio de Rentas Internas (SRI) ha intensificado un plan integral de supervisión, investigación y control dirigido a identificar y abordar tramas de fraude, así como cualquier actividad relacionada con la planificación fiscal agresiva que socava la equitativa la distribución equitativa de la riqueza en la sociedad. Este enfoque implica igualmente un procedimiento de identificación a través de irregularidades en

el cumplimiento de obligaciones tributarias, que es uno de los fenómenos principales que impacta negativamente en la recaudación fiscal.

En la provincia de Manabí, los desafíos más frecuentes que se experimentan y que impactan en el ámbito tributario incluyen las recurrentes modificaciones en la normativa, la falta de familiaridad con el marco legal, la escasez o limitada conciencia tributaria, y la actitud escéptica de los contribuyentes al enfrentarse a la supervisión de la administración tributaria.

En lo que corresponde a la empresa AGROSOL del cantón El Carmen, tiene como actividad económica la venta al por mayor de productos químicos de uso agrícola, por lo tanto, no está exenta de declarar sus obligaciones tributarias, que incluyen la declaración de impuesto a la renta como persona natural, la declaración del IVA, la declaración de retenciones en la fuente y el Anexo Transaccional Simplificado (ATS).

Cabe destacar que, la correcta ejecución de la planificación tributaria, al anticipar la cantidad total de impuestos a pagar, proporciona a la empresa AGROSOL la transparencia necesaria en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias. Esto implica un manejo efectivo en la toma de decisiones y, como resultado, la posibilidad de evitar posibles sanciones.

Sin embargo, se destaca la falta de compromiso por parte del negocio, evidenciada por la omisión de información relacionada con el Anexo Transaccional Simplificado durante el período 2021-2022, lo cual constituye un desajuste en el cumplimiento de sus responsabilidades tributarias.

Planificación tributaria

La planificación tributaria se ha concebido como un proceso asistido que los contribuyentes llevan a cabo con el propósito de mejorar sus actividades legales y lograr una gestión eficiente de los recursos económicos, con el objetivo de reducir significativamente la carga impositiva al cumplir con las regulaciones al presentar sus declaraciones de impuestos (Benítez, Zurita, & Álvarez, 2020).

En contraste, según Sanandrés et al., (2019) señalan que la planificación tributaria se presenta como una herramienta que permite a

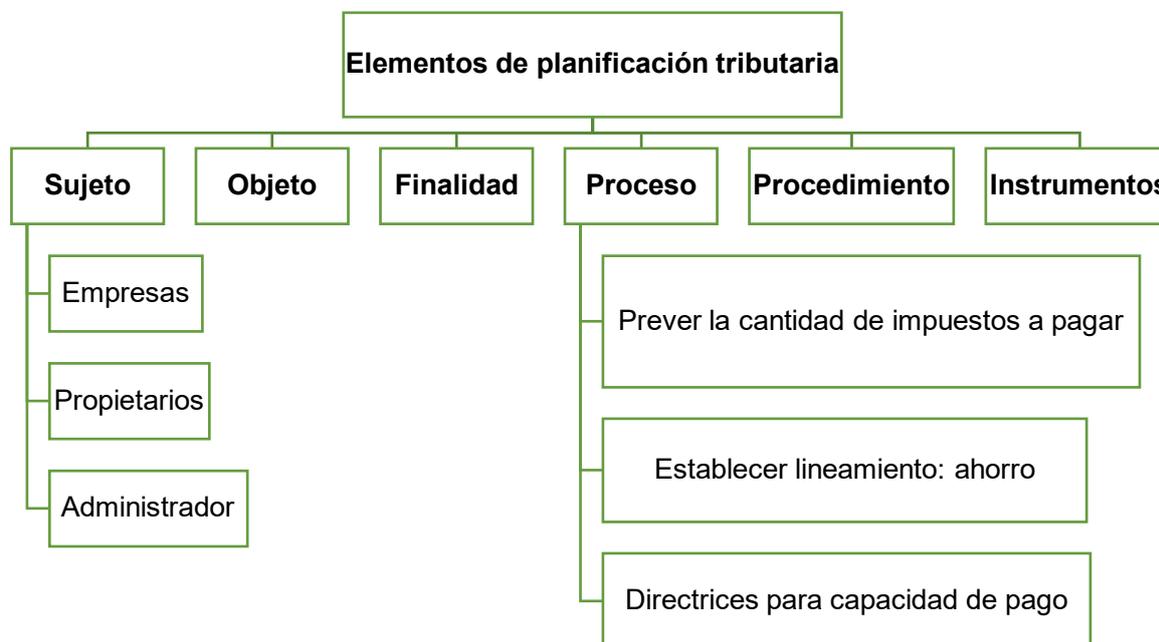
las empresas cumplir de manera significativa sus obligaciones fiscales, directamente relacionada con el desarrollo de sus actividades económicas.

Además, se percibe como un enfoque legal adoptado por el contribuyente cuyo propósito primordial es dirigir estratégicamente los recursos financieros hacia el negocio, buscando así una carga tributaria más baja.

Desde la perspectiva de Bosque (2019), indica que la importancia de implementar una planificación tributaria radica en la optimización de las ganancias económicas, siendo esencial para prevenir cualquier actividad ilegal que pueda obstaculizar el cumplimiento de las obligaciones vinculadas a las diversas actividades comerciales de las empresas.

Por otra parte, Espinosa y Hoyos (2019), los elementos esenciales para la planificación tributaria incluyen:

Figura 1: Elementos de planificación tributaria



Fuente: (Taipe & Navas, 2019)

Obligaciones tributarias

Según Sarmiento y Torres (2023), los contribuyentes desempeñan un papel crucial en su relación con el sistema tributario, ya que buscan maximizar la eficiencia de su carga impositiva mediante la planificación tributaria. Esta colaboración resulta beneficiosa tanto para la administración tributaria como para la recaudación de fondos destinados a inversiones en el gasto público, provenientes de los pagos de impuestos de empresas privadas.

El SRI, sostiene que las obligaciones tributarias constituyen un compromiso formal y legal que individuos y empresas deben cumplir con total responsabilidad ante el Estado. Esta contribución financiera respalda una variedad de servicios públicos, como atención médica, educación y seguridad, contribuyendo al desarrollo social y económico del país.

Otro punto es que las obligaciones tributarias son un compromiso que tanto individuos como empresas deben cumplir en el marco del sistema tributario. Este aspecto del derecho público implica una contribución al financiamiento del

sistema, estableciendo un vínculo entre quienes cobran los impuestos y quienes los pagan (Masbernat, 2022).

En relación con los impuestos son una parte crucial del tributo, con el propósito principal de obtener recursos de manera compulsoria debido a la actividad económica llevada a cabo por el contribuyente (Quispe, 2019). En este contexto, todas las personas, ya sean individuos o entidades legales, que generan ingresos tienen la obligación de contribuir mediante el pago de impuestos.

En definitiva, en el Ecuador el Servicio de Rentas Internas es responsable de mantener un registro de las declaraciones presentadas por las empresas, independientemente del sector en el que operen. Es crucial reconocer que el cumplimiento adecuado de las obligaciones de una empresa depende de una planificación tributaria que siga las pautas establecidas por la ley. Asumir la responsabilidad de hacerlo correctamente es esencial, ya que el incumplimiento podría resultar en sanciones en el futuro (Arqui, 2020).

Tabla 1: Elementos para el cumplimiento de las obligaciones tributarias

Hecho generador	Sujeto activo	Sujeto pasivo
La responsabilidad tributaria surge de una serie de circunstancias recurrentes, siendo la legislación la que establece directamente este compromiso.	Es la entidad encargada de identificar la responsabilidad tributaria que se relaciona directamente con un contribuyente.	Se refiere a un individuo o entidad legal que asume la responsabilidad de realizar los pagos correspondientes a los impuestos, convirtiéndose en contribuyente al completar su declaración tributaria.

Fuente: (Arqui, 2020)

Evasión fiscal

Por otro lado, la evasión representa una violación a la legalidad y al marco jurídico, ya que implica ocultar ingresos y derechos de naturaleza económica mediante la utilización de documentos falsos, ya sea material o ideológicamente, así como explica Espinosa y Hoyos (2019).

Para que se produzca la evasión fiscal, es necesario que surja una obligación tributaria basada en los hechos reales de la transacción.

Una vez que la obligación tributaria está presente, la evasión fiscal busca eludir el pago mediante simulaciones diseñadas para confundir los hechos reales de la transacción.

Este tipo de práctica perjudicial es considerada ilícita, ya que contraviene los principios jurídicos, no respeta la esencia económica de las transacciones y podría resultar en la violación del marco legal.

Las estructuras evasivas también pueden categorizarse como parte de la planificación tributaria agresiva, ya que varios individuos podrían emplear estos esquemas con el objetivo de evitar el desembolso de recursos por concepto de impuestos, incluso teniendo conocimiento de que constituye fraude fiscal.

METODOLOGÍA

Se llevó a cabo una investigación no experimental para analizar la relación entre las variables de estudio, así mismo, se adoptó un enfoque mixto, dándole mayor relevancia al aspecto cualitativo.

También, se utilizó el método analítico para comprender el vínculo entre la planificación tributaria y el cumplimiento de las obligaciones- El estudio se apoyó en la técnica de la entrevista que se destacó como una herramienta fundamental para la recopilación de información.

La participación exclusiva de la contadora y la gerente de AGROSOL en la captación de información representó la población y la muestra, respectivamente, debido a la especificidad del tema y las variables estudiadas.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Las bases teóricas fueron fundamentales para respaldar la investigación, ya que están directamente relacionadas con las variables de estudio que abordan la planificación tributaria y el cumplimiento de obligaciones en la empresa AGROSOL.

Los resultados derivan de la entrevista realizada a la contadora y la gerente de AGROSOL, donde se obtuvieron los siguientes hallazgos:

Tabla 2: Matriz de coincidencia en resultados de entrevistas

	Contadora	Gerente	Coincidencia
Conocimiento sobre la ejecución de planificación tributaria	Sí	Sí	100%
Revisión periódica sobre la ejecución de planificación tributaria	Sí	No	50%
Conocimiento sobre las obligaciones tributarias que tiene la empresa	Sí	Sí	100%
Conocimiento acerca de algún tipo de sanción que haya tenido la empresa por parte del Servicio de Rentas Internas	Sí	Sí	100%

Fuente: Elaboración propia

A continuación, se presentan los resultados obtenidos en relación con las funciones de la contadora en la ejecución de la planificación tributaria.

Tabla 3: Respuestas de entrevista realizada a la contadora

Pregunta	Respuesta
¿Cuáles serían las consecuencias si no se reduce la carga impositiva?	Mayor valor en el pago de impuestos.
¿Qué elementos utilizan en su planificación tributaria?	Sujeto, objeto, finalidad, proceso, procedimiento e instrumentos.
¿Cuáles son las obligaciones tributarias de la empresa AGROSOL?	Declaración de impuesto a la renta, declaración de IVA, declaración de retenciones en la fuente y el Anexo Transaccional Simplificado que no se cumple a cabalidad.
¿Qué barreras tienen en su planificación tributaria?	Reformas tributarias del país.
¿Qué tipo de sanciones ha recibido la empresa respecto al pago de tributos? ¿Cuál ha sido el monto?	La empresa AGROSOL no cuenta con sanciones.

Fuente: Elaboración propia

En contraste con el estudio de AGROSOL, un análisis similar de Orrala (2020) realizado en otra empresa, Aquafit S.A. de la provincia de Santa Elena, sugiere que las bases teóricas utilizadas para respaldar la correlación entre las variables muestran algunas similitudes.

Por otra parte, a diferencia de AGROSOL, donde la contadora supervisa de cerca la ejecución de la planificación tributaria, en Aquafit S.A. se observa una delegación más amplia de responsabilidades a diferentes departamentos.

Aunque la empresa también busca anticipar el pago de impuestos, la revisión detallada del proceso no recae exclusivamente en el departamento contable, sino que implica la participación activa de varios niveles jerárquicos.

Este contraste con Guevara et al., (2019) destaca la diversidad de enfoques en la implementación

de la planificación tributaria, mostrando que la supervisión directa de la gerencia no es una constante y que las estrategias pueden variar significativamente entre diferentes organizaciones.

Contrastando con la dinámica descrita en este estudio sobre la empresa en cuestión, un análisis similar llevado a cabo por Flores (2019), revela diferencias notables en cuanto a la participación de los actores clave en la planificación tributaria.

Mientras que en AGROSOL la contadora tiene un papel preponderante y la gerente aporta de manera significativa. Este contraste resalta la diversidad de enfoques prácticos en la gestión tributaria, demostrando que diferentes empresas adoptan estrategias variadas en función de sus estructuras organizativas y procesos internos.

CONCLUSIONES

El uso de la planificación tributaria tiene un impacto significativo en el cumplimiento de las obligaciones de AGROSOL, ya que se integra como una herramienta clave en una estructura que delinea de manera precisa los procesos a seguir. Su finalidad es maximizar los recursos económicos y anticipar la cantidad de impuestos a pagar.

Cada componente de la planificación tributaria adquiere relevancia en relación con las obligaciones financieras, desempeñando un papel crucial en la determinación de las capacidades de pago ante el Servicio de Rentas Internas. Este enfoque se vuelve esencial para evitar situaciones de evasión tributaria, asegurando que la planificación tributaria esté alineada con los principios fundamentales que guían un proceder lícito en cada fase del proceso.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Comisión Económica para América Latina. (2023). Estadísticas tributarias en América Latina y el Caribe 2023. Obtenido de <https://www.oecd.org/tax/tax-policy/folleto-estadisticas-tributarias-en-america-latina-y-el-caribe.pdf>
- Arqui, L. C. (2020). Auditoría tributaria para determinar el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la coac. Nizag Ltda. del cantón Alausí, período 2018. Obtenido de [Proyecto de investigación para la obtención del título de ingeniero en contabilidad y auditoría CPA] Universidad Nacional del Chimborazo: <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/6404/1/AUDITOR%20TRIBUTARIA%20PARA%20DETERMINAR%20EL%20CUMPLIMIENTO%20DE%20LAS%20OBLIGACIONES%20TRIBUTARIAS%20EN%20LA%20COAC.pdf>
- Benítez, D. L., Zurita, C. I., & Álvarez, J. C. (06 de marzo de 2020). La planificación tributaria, una herramienta útil para la toma de decisiones en las comercializadoras de GLP. Obtenido de Ciencias económicas y empresariales: <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1138/html>
- Cumbal, M. B. (2019). La planificación tributaria como instrumento idóneo para maximizar los beneficios económicos. Obtenido de [Maestría en Planificación Tributaria y Fiscalidad Internacional] Universidad Andina Simón Bolívar, Quito: <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/6861/1/T2941-MPTFI-Bosque-La%20planificacion.pdf>
- Espinosa, D., & Hoyos, K. (2019). Desafíos Fiscales Originados Por La globalización De La economía Y Los Esquemas De planificación Fiscal Agresiva: ¿ha Podido Ecuador Afrontarlos? Obtenido de USFQ: <https://revistas.usfq.edu.ec/index.php/lawreview/article/view/1402/1621>
- Flores, D. (2019). Planificación tributaria y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los clientes de la empresa Contex Aquino E.I.R.L., año 2018. Obtenido de https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UNAP_5058709487e13b56e4afc4f3526a8183
- Guevara, P. F., Narváez, C. I., Erazo, J. C., & Machuca, M. d. (2019). Planificación tributaria como herramienta de gestión financiera para el sector industrial de cerámica plana. Caso: Graiman Cía. Ltda. Obtenido de CIENCIAMATRIA: <https://www.cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/275>
- Masbernat, P. (2022). Educación fiscal y desarrollo de una ética y cumplimiento tributario.
- Orrala, Y. J. (03 de febrero de 2020). Planificación tributaria y el cumplimiento de las obligaciones fiscales de la empresa Aquafit S. A. provincia de Santa Elena, año 2018. Obtenido de [Trabajo de titulación en opción al título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría] Universidad Estatal de la Península de Santa Elena, La Libertad: <https://repositorio.upse.edu.ec/>

bitstream/46000/5263/1/UPSE-TCA-2020-0007.pdf

Quispe, R. Y. (2019). La Planificación Tributaria mejora el Capital de Trabajo en la Empresa Fabrinox SAC. Obtenido de [Trabajo de investigación para optar el grado de Bachiller en Ciencias Contables y Financieras] Universidad Peruana de las Américas: <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/485>

Sanandrés, L. G., Garrido, R. G., & Chávez, R. F. (abril de 2019). La planificación tributaria como herramienta para mejorar los procesos. Obtenido de Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana: <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/04/planificacion-tributaria-organizaciones.html#:~:text=La%20Planificaci%C3%B3n%20Tributaria%20tiene%20por,o%20de%20un%20defecto%20normativo>.

Sarmiento, M. G., & Torres, A. d. (2023). Marco tributario ecuatoriano y planificación fiscal en la intermediación financiera del sector popular y solidario. Obtenido de Revista de Ciencias Sociales y Humanidades: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8931777>

Taípe, D. L., & Navas, K. E. (01 de agosto de 2019). Desafíos fiscales originados por la globalización de la economía y los esquemas de planificación fiscal agresiva. Obtenido de USFQ Law Review: <https://revistas.usfq.edu.ec/index.php/lawreview/article/view/1402>