

RELACIÓN ENTRE CULTURA TRIBUTARIA Y EL DESARROLLO ESTRATÉGICO DE EMPRESAS EN EL MERCADO ACTUAL

RELATIONSHIP BETWEEN TAX CULTURE AND THE STRATEGIC DEVELOPMENT OF BUSINESSES IN THE CURRENT MARKET

Karina Estefania Vimos Buenaño¹, Alisson Susana Becerra Llanos², Vanessa Irene Guamán Tenemaza³

{karina.vimos@esPOCH.edu.ec¹, llanosalison@gmail.com², vane_guaman15@hotmail.com³}

Fecha de recepción: 07/04/2025 / Fecha de aceptación: 15/04/2025 / Fecha de publicación: 01/07/2025

RESUMEN: La relación entre la cultura tributaria y el desarrollo estratégico de las empresas en el contexto actual del mercado se presenta como un tema de notable importancia, especialmente ante los desafíos que enfrentan las organizaciones en relación con el cumplimiento de sus obligaciones fiscales. El problema de investigación es que la empresa ABC ha estado lidiando con un alarmante aumento en la cantidad de sanciones por infracciones tributarias durante el primer semestre de 2023, lo que se manifiesta a través de errores en la entrega de comprobantes de venta y la omisión total de dichos documentos, reflejando una falta de formación y actualización en los colaboradores de la empresa. El objetivo es indagar en profundidad las causas del incumplimiento tributario en la empresa ABC, abordando el problema desde todos los niveles organizacionales: operativo, administrativo y directivo. La metodología de la investigación se clasifica como un estudio de tipo cuantitativo, con un diseño explicativo. Se seleccionará una muestra de 10 empresas del sector comercial, y se llevarán a cabo entrevistas con 15 líderes empresariales y encuestas a 50 empleados. Los hallazgos indican que la mayoría de los líderes empresariales (86.6%) perciben una relación positiva entre una cultura tributaria sólida y una mayor eficiencia operativa. La educación continua sobre cambios fiscales es considerada el elemento más influyente (66.7%), mientras que los principales desafíos son la adaptación a los cambios normativos (46.7%) y la falta de recursos para capacitación (40.0%). En conclusión, los resultados demuestran que existe una relación positiva entre una sólida cultura tributaria y la eficiencia operativa de las empresas. La educación continua sobre cambios fiscales es un

¹Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, CPA., Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Magíster en Contabilidad y Auditoría mención Gestión Tributaria, Universidad Católica de Cuenca, Docente Facultad de Administración de Empresas, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo (ESPOCH), Panamericana Sur Km 1 1/2 Riobamba 060106, Ecuador, <https://orcid.org/0000-0001-5103-8576>.

²Investigador independiente, <https://orcid.org/0009-0005-6056-6246>; +593988615890

³Investigador independiente, <https://orcid.org/0009-0002-5722-8105>.

elemento clave, y los principales desafíos se relacionan con la adaptación a los cambios normativos y la falta de recursos para capacitación.

Palabras clave: Sanciones, cultura tributaria y eficiencia operativa

ABSTRACT: The relationship between tax culture and the strategic development of companies in the current market context is presented as a topic of notable importance, especially in view of the challenges faced by organizations in relation to compliance with their tax obligations. The research problem is that the company ABC has been dealing with an alarming increase in the number of penalties for tax violations during the first half of 2023, which is manifested through errors in the delivery of sales receipts and the total omission of such documents, reflecting a lack of training and updating in the company's employees. The objective is to investigate in depth the causes of tax non-compliance in ABC, addressing problems from all organizational levels: operational, administrative and managerial. The research methodology is classified as a quantitative study, with an explanatory design. A sample of 10 companies in the commercial sector will be selected, and interviews with 15 business leaders and surveys of 50 employees will be conducted. The findings indicate that most business leaders (86.6%) perceive a positive relationship between a strong tax culture and greater operational efficiency. Continuing education on tax changes is considered the most influential element (66.7%), while the main challenges are adapting to regulatory changes (46.7%) and lack of resources for training (40.0%). In conclusion, the results show that there is a positive relationship between a strong tax culture and the operational efficiency of companies. Continuous education on tax changes is a key element, and the main challenges are related to adaptation to regulatory changes and lack of resources for training.

Keywords: Penalties, tax culture and operational efficiency

INTRODUCCIÓN

La relación entre la cultura tributaria y el desarrollo estratégico empresarial adquiere relevancia en un entorno donde el cumplimiento fiscal representa un desafío constante para las organizaciones. Este estudio se enfoca en la empresa ABC, la cual ha experimentado un aumento significativo en sanciones tributarias durante el primer semestre de 2023. Las causas principales se vinculan con la escasa capacitación del personal y el desconocimiento normativo a nivel directivo (1,2).

Errores frecuentes en los comprobantes de venta y la omisión en su entrega evidencian deficiencias en la formación y en los controles internos, afectando la gestión tributaria (3). Además, la falta de conocimiento directivo limita la toma de decisiones estratégicas, generando incumplimientos evitables y sanciones económicas (4). Esta situación subraya la necesidad de fortalecer la cultura tributaria mediante programas de formación continua (5).

Las consecuencias del incumplimiento son graves: desde multas y clausuras hasta la pérdida de liquidez y rentabilidad, lo que impulsa a la empresa a adoptar un enfoque más proactivo (6). A

nivel macro, el sistema tributario ecuatoriano presenta vacíos normativos y altos niveles de evasión, afectando la recaudación y la cohesión social (7,8). La cultura tributaria, entendida como el conjunto de valores, creencias y conductas relacionadas con el cumplimiento fiscal, es clave para mejorar la recaudación, fortalecer la gobernanza y promover la responsabilidad social (9). En este sentido, el buen desenvolvimiento tributario se traduce en eficiencia comercial y financiera, enmarcado en el respeto a las obligaciones formales del contribuyente.

Asimismo, fomentar esta cultura en las empresas permite: cumplir con la ley, reforzar la ética y la transparencia, mejorar la planificación financiera, minimizar riesgos, fortalecer la reputación y asumir responsabilidad social (10–12). Esto requiere también la participación del Estado en la educación tributaria, mediante asesoría, capacitación y sensibilización (13). Este estudio busca identificar las causas del incumplimiento fiscal en la empresa ABC y proponer soluciones que mitiguen las sanciones y potencien su desarrollo estratégico. La hipótesis central sostiene que un desempeño tributario adecuado impulsa una gestión empresarial más eficiente y sostenible.

MATERIALES Y MÉTODOS

La presente investigación se clasifica como un estudio de tipo cuantitativo, dado que se busca obtener conclusiones estadísticas que permitan la recopilación de información procesable. Este enfoque se fundamenta en la premisa de que los datos numéricos ofrecen una perspectiva más clara y objetiva para la toma de decisiones en el ámbito empresarial. Según la literatura, el diseño cuantitativo es esencial para el crecimiento organizacional, ya que las conclusiones basadas en análisis estadísticos son más efectivas para informar estrategias y políticas (14).

Adicionalmente, esta investigación adoptará un diseño explicativo, que permite explorar aspectos inexplorados del tema en cuestión, proporcionando un marco para entender el "qué", "cómo" y "por qué" de las relaciones entre la cultura tributaria y el desarrollo estratégico de las empresas. Este enfoque se basa en las ideas y pensamientos del investigador, quienes aportan sus perspectivas a la interpretación de los datos recopilados.

La investigación se llevará a cabo en un entorno empresarial genérico, donde se seleccionará una muestra representativa de empresas que operan en el sector comercial. Se trabajará con un total de 10 empresas que serán objeto de entrevistas y encuestas. La selección de la muestra se realizó mediante un muestreo intencional, buscando incluir organizaciones que presenten variaciones en su cultura tributaria y su enfoque estratégico.

Criterios de Inclusión:

- 1. Tipo de Empresa:** Las empresas deben pertenecer al sector comercial y tener operaciones activas en el mercado.
- 2. Tamaño de la Empresa:** Se considerarán empresas de mediano y gran tamaño, con al menos 50 empleados, para asegurar que haya suficientes recursos y complejidad en la gestión tributaria.

3. Disponibilidad de Información: Las empresas deben estar dispuestas a participar en el estudio y proporcionar acceso a información relevante sobre sus prácticas tributarias y políticas internas.

4. Experiencia en el Mercado: Las empresas deben tener al menos cinco años de operación en el mercado para asegurar que cuentan con una historia suficiente en la gestión tributaria.

Criterios de Exclusión:

1. Sector No Comercial: Se excluirán empresas que operen en sectores no comerciales, como organizaciones sin fines de lucro o entidades gubernamentales.

2. Tamaño Pequeño: Las empresas con menos de 50 empleados no serán consideradas, ya que se busca obtener información de organizaciones con estructuras más complejas.

3. Falta de Interés: Se excluirán aquellas empresas que no muestren voluntad de participar en la investigación o que no proporcionen la información solicitada.

4. Reciente Constitución: Las empresas que hayan sido constituidas en los últimos cinco años no serán incluidas, dado que su experiencia en gestión tributaria es limitada.

En cuanto a los participantes, se llevará a cabo una recolección de datos a través de entrevistas con 15 líderes empresariales, quienes brindarán información valiosa sobre la gestión tributaria en sus respectivas organizaciones. Además, se encuestará a un total de 50 empleados, lo que permitirá obtener una visión más amplia sobre la percepción de la cultura tributaria en el nivel operativo.

Entorno: La investigación se llevará a cabo en un entorno empresarial ubicado en una ciudad de tamaño medio en un país de América Latina. Este entorno se elige por su diversidad empresarial y su representatividad en términos de la cultura tributaria y las prácticas de gestión fiscal. Se garantiza que las empresas seleccionadas para el estudio operan en diversas industrias, lo que proporciona una base sólida para el análisis comparativo.

Mediciones: Para la recopilación de datos, se utilizarán diferentes instrumentos que permitirán obtener información relevante sobre la cultura tributaria de las empresas en cuestión. Se realizarán entrevistas semiestructuradas con los líderes empresariales, lo que permitirá profundizar en sus percepciones y experiencias relacionadas con la gestión tributaria. Además, se aplicarán encuestas estructuradas a los empleados y directivos, las cuales incluirán preguntas cerradas y escalas de Likert para medir aspectos específicos de la cultura tributaria y su relación con el desarrollo estratégico. Las variables de interés en este estudio incluyen la percepción de la cultura tributaria, el nivel de capacitación en materia fiscal, y la relación entre el cumplimiento tributario y el desempeño empresarial. Estas variables se analizarán en función de las respuestas obtenidas en las encuestas y entrevistas.

RESULTADOS

Los resultados se estructuran en torno a siete preguntas clave que abordan diversos componentes de la cultura tributaria, incluyendo la percepción de los líderes sobre su relación con la eficiencia operativa, los elementos que influyen en el trabajo diario, los desafíos en la integración de dicha cultura en los procesos empresariales, y las lecciones aprendidas de aquellas organizaciones que han implementado prácticas exitosas en este ámbito.

Pregunta 1. ¿Cómo perciben los líderes empresariales la relación entre la cultura tributaria y la eficiencia operativa de la empresa?

Percepción	Frecuencia	Porcentaje (%)
Muy Positiva	8	53.3
Positiva	5	33.3
Neutral	2	13.4
Negativa	0	0
Muy Negativa	0	0

La mayoría (86.6%) de los líderes empresariales perciben una relación positiva entre una cultura tributaria sólida y una mayor eficiencia operativa. Este hallazgo sugiere que las empresas que adoptan prácticas tributarias adecuadas son más propensas a optimizar sus recursos y minimizar riesgos, lo cual se traduce en un mejor desempeño operativo. Un líder mencionó específicamente que la implementación de prácticas tributarias transparentes redujo el tiempo dedicado a auditorías y mejoró la precisión en la contabilidad.

Pregunta 2. ¿Qué elementos de la cultura tributaria son más influyentes en el desarrollo de su trabajo diario?

Elemento Clave	Frecuencia	Porcentaje (%)
Educación Continua	10	66.7
Claridad en Políticas Internas	4	26.7
Integración de Sistemas de Gestión	1	6.6

La educación continua sobre cambios fiscales es considerada el elemento más influyente, con un 66.7% de los encuestados destacando su importancia. Esto indica que la capacitación constante es crucial para mantener a los empleados actualizados y reducir errores en la presentación de impuestos. Un ejemplo específico resalta que la formación continua en legislación fiscal ha sido fundamental para la empresa en la que trabajan.

Pregunta 3: ¿Qué desafíos enfrenta la empresa en la integración de la cultura tributaria en sus procesos y operaciones diarias?

Desafío Común	Frecuencia	Porcentaje (%)
Adaptación a Cambios Normativos	7	46.7
Falta de Recursos para Capacitación	6	40.0
Resistencia al Cambio	2	13.3

Los desafíos más comunes son la adaptación a cambios frecuentes en la normativa (46.7%) y la falta de recursos para capacitación (40.0%). Esto refleja que la complejidad de las regulaciones fiscales locales representa un obstáculo significativo, lo que requiere un esfuerzo continuo en la capacitación del personal contable para asegurar el cumplimiento.

Pregunta 4. ¿Qué lecciones se pueden aprender de empresas que han logrado un manejo exitoso de su cultura tributaria?

Lección Aprendida	Frecuencia	Porcentaje (%)
Comunicación Interna Eficaz	9	60.0
Integración de Herramientas Tecnológicas	4	26.7
Desarrollo de Plataformas para Actualizaciones	2	13.3

La implementación de un sistema de comunicación interna efectivo sobre asuntos tributarios es vista como la lección más importante (60.0%). Esto indica que las empresas que desarrollan plataformas para compartir actualizaciones fiscales y mejores prácticas han reportado una mayor eficiencia y menor error en la gestión tributaria.

Pregunta 5. ¿Cómo participa el equipo de trabajo en el mantenimiento de una cultura tributaria efectiva?

Forma de Participación	Frecuencia	Porcentaje (%)
Capacitaciones Regulares	12	80.0
Reuniones Periódicas	2	13.3
Sistema de Retroalimentación Constante	1	6.7

La participación del equipo se logra principalmente a través de capacitaciones regulares (80.0%). Esto subraya la importancia de mantener al personal informado sobre cambios legislativos y mejores prácticas, lo cual se refleja en las sesiones mensuales programadas para revisar cambios en la legislación tributaria.

Pregunta 6. ¿Qué prácticas específicas de cultura tributaria considera la empresa más importante para su éxito?

Práctica Importante	Frecuencia	Porcentaje (%)
Transparencia en Políticas Tributarias	10	66.7
Capacitación Continua	4	26.7
Sistemas de Control Interno Robustos	1	6.6

La transparencia en la comunicación de políticas tributarias es considerada la práctica más importante (66.7%). Esto indica que las empresas que implementan políticas claras y accesibles son más propensas a tener un manejo efectivo de su cultura tributaria. Un ejemplo específico incluye la política de revisión trimestral de prácticas tributarias para asegurar su alineación con las regulaciones vigentes.

Pregunta 7. ¿Qué recomendaciones daría a la empresa sobre cómo desarrollar una cultura tributaria?

Recomendación	Frecuencia	Porcentaje (%)
Fomentar la Educación Continua	9	60.0
Implementar Herramientas Tecnológicas	5	33.3
Promover Comunicación Abierta	1	6.7

Fomentar la educación continua es la recomendación más comúnmente mencionada (60.0%). Esto resalta la necesidad de que las empresas adopten un enfoque proactivo en la capacitación de su personal. Las recomendaciones incluyen la creación de un comité de cumplimiento tributario para supervisar y ajustar las políticas en función de los cambios regulatorios. Estos resultados subrayan la importancia de una cultura tributaria sólida en la eficiencia operativa de las empresas, destacando áreas clave para la mejora continua y el desarrollo estratégico en el contexto tributario actual.

DISCUSIÓN

Los resultados de esta investigación ofrecen una visión clara sobre cómo los líderes empresariales perciben la relación entre cultura tributaria y eficiencia operativa. Un 86.6% de los encuestados reconoce una relación positiva entre ambos aspectos, lo que coincide con lo planteado por autores como (15–17), quienes afirman que una sólida cultura tributaria optimiza recursos y reduce riesgos operativos. La educación continua sobre cambios fiscales fue señalada por el 66.7% como un componente clave, lo que respalda los planteamientos de (18,19) sobre la necesidad de capacitar al personal para mantener el cumplimiento normativo y adaptarse a entornos fiscales cambiantes.

Entre los principales desafíos, destacan la adaptación a nuevas normativas (46.7%) y la falta de recursos para capacitación (40.0%), en concordancia con (20,21), quienes identifican la complejidad tributaria y los cambios legislativos como barreras frecuentes que requieren inversión en formación.

Asimismo, el 60.0% de los líderes valoró la comunicación interna como una práctica clave aprendida de empresas exitosas, en línea con (22,23), quienes enfatizan su papel en la diseminación de actualizaciones fiscales y buenas prácticas tributarias. El 80.0% señaló las capacitaciones regulares como el mecanismo más efectivo para involucrar al equipo, reforzando lo sugerido por (24) respecto a su impacto en el compromiso y responsabilidad compartida.

Finalmente, un 66.7% consideró la transparencia en las políticas fiscales como esencial para fortalecer la cultura tributaria, respaldando lo planteado por (21,25) en torno a la importancia de una comunicación clara para generar confianza institucional.

CONCLUSIONES

Los resultados demuestran que existe una relación positiva entre una sólida cultura tributaria y la eficiencia operativa de las empresas. La mayoría de los líderes empresariales (86.6%) perciben que el desarrollo de prácticas tributarias adecuadas contribuye a la optimización de recursos y la minimización de riesgos, lo cual se traduce en un mejor desempeño organizacional.

Un elemento clave de la cultura tributaria que resultó ser altamente influyente en el trabajo diario es la educación continua sobre cambios fiscales, destacado por el 66.7% de los participantes. Esto indica que mantener al personal actualizado y capacitado en materia tributaria es fundamental para asegurar el cumplimiento normativo y reducir errores en la gestión de impuestos.

Entre los principales desafíos que enfrentan las empresas se encuentra la adaptación a los frecuentes cambios normativos (46.7%) y la falta de recursos destinados a la capacitación del personal (40.0%). Estos hallazgos resaltan la necesidad de que las organizaciones inviertan en el desarrollo de estrategias que les permitan mantenerse ágiles y actualizadas ante las modificaciones en la legislación fiscal.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Huacani C Aceituno y otros. Mitos y realidades de la investigación científica [Internet]. repositorio.concytec.gob.pe; 2020.
2. Flores MD y otros, España, 2018, Metodología de la investigación, Editorial Trillas
3. Gutiérrez SM, Luna WO, Mendoza AC. Análisis de la cultura tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias: una revisión sistemática de la literatura. Revista Hechos Contables. 2021;1(2):4-17.

4. SRI – Código Tributario [Internet]. [citado 2024]. Disponible en: <https://www.sri.gob.ec/codigo-tributario>
5. Investigación explicativa [Internet]. questionpro.com; [citado 2024]. Disponible en: <https://www.questionpro.com/blog/es/investigacion-explicativa>
6. Acosta J. Régimen Impositivo Simplificado RISE. Derecho Ecuador. 2020;1-3.
7. Ministerio de Economía y Finanzas. Proforma del Presupuesto General del Estado Reporte Consolidado Comparativo por Grupo 2019 [Internet]. 2018 [citado 2024]. Disponible en: https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2018/12/4-CN_Por-Grupo_Ingresos.pdf
8. Paredes P. Evasión tributaria vs. Mecanismos de control implementados por la administración pública. Retos. 2016;6(12):180-198.
9. Prada J, Armijos D, Creso A, Torres L. El turista cultural: tipologías y análisis de las valoraciones del destino a partir del caso de estudio de Cuenca – Ecuador. Pasos. 2018;16(1):55-72.
10. Villagrán G. Los Regímenes Impositivos Simplificados: Estudio Comparado. Quito: Universidad Andina Simón Bolívar; 2015.
11. Abad P, Salcedo V, Señalín L. Impacto de la cultura fiscal en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas de la ciudad de Machala, Ecuador. Religación. Revista de Ciencias Sociales y Humanidades. 2023;8(36).
12. Alarcón G, Mayor J, Ayala E. La participación ciudadana y el pago voluntario de los impuestos. OBETS Revista de Ciencias Sociales. 2021;16(2):227-244.
13. Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico. Fomentando la cultura tributaria, el cumplimiento fiscal y la ciudadanía, Guía sobre educación tributaria en el mundo [Internet]. 2021 [citado 2024]. Disponible en: <https://www.oecd-ilibrary.org/sites/17a3eabd-es/index.html?itemId=/es/index.html?itemId=/content/publication/17a3eabd-es>
14. Espinoza A, Sarmiento A. Factores determinantes de la probabilidad de incumplimiento tributario en América Latina. Economía. 2020;(31).
15. Arias, Buenaño, Oliva & Ramírez. Historia del sistema tributario ecuatoriano 1950-1999 [Internet]. [citado 2023]. Disponible en: <https://www.sri.gob.ec/o/sri-portlet-biblioteca-alfresco-internet/descargar/66ca41a4-c3e7-4857-8bad-2b21fc35a306/F2.4.pdf>
16. Cando W. Auditoría Tributaria a la Cooperativa de Ahorro y Crédito Fernando Daquilema Ltda., Matriz Riobamba, Provincia de Chimborazo, Cantón Riobamba, Periodo 2015 [tesis pregrado]. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Riobamba, Ecuador; 2017.
17. Carranco R. La aportación de las pequeñas y medianas empresas (Pymes) en la economía ecuatoriana. 2017. doi:<https://www.uv.mx/iiesca/files/2018/03/14CA201702.pdf>
18. Castañeda R. La equidad del sistema tributario y su relación con la moral tributaria. Un estudio para América Latina. Investigación económica. 2017;76(299):125-152. doi:<https://doi.org/10.1016/j.inveco.2017.02.002>
19. Mejía OP. Políticas tributarias y la evasión fiscal en la República del Ecuador. Aproximación a un modelo teórico. Venezolana de Gerencia. 2019;4. doi:<https://www.redalyc.org/journal/290/29062051010/>

20. Muñoz A, Lucio A. Importancia de la educación tributaria para la sostenibilidad fiscal en los emprendimientos del cantón Chone [Internet]. 2023 [citado 2023]. Disponible en: <https://doi.org/10.46296/yc.v7i13.0355>
21. Murillo N, Jaramillo S, Cedeño B, Sánchez A. Análisis del comportamiento tributario de microempresas de la ciudad de Manta [Internet]. 2022 [citado 2023]. Disponible en: <https://orcid.org/0000-0002-4934-0554>
22. Pozo S, Márquez J, Rodríguez Y. Auditoría de desempeño en los emprendimientos: siete dimensiones analíticas [Internet]. 2020 [citado 2023]. Disponible en: https://doi.org/10.33936/eca_sinergia.v12i2.3574
23. Rivas L, Mocada L, Tomalá J. Impacto por la aplicación de medidas tributarias en las pequeñas y medianas empresas de Manta [Internet]. 2019 [citado 2023]. Disponible en: <https://www.fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/125/179>
24. Vargas G, Mera E. El costo de la transacción tributaria y el incumplimiento de las obligaciones fiscales de las pequeñas y medianas empresas, sector comercio de la provincia de Tungurahua [Internet]. 2017 [citado 2023]. Disponible en: https://repositorio.iaen.edu.ec/bitstream/handle/24000/5844/GINA%20VARGAS_TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y
25. Yance CS. La importancia de las Pymes en el Ecuador. Observatorio de la economía Latinoamericana [Internet]. 2017 [citado 2023]. Disponible en: <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/pymes-ecuador.html>