



DOI: <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v8i1>

“Cultura Tributaria y su incidencia en el cumplimiento de los deberes tributarios en Arévalo Repuestos y Suministros de Línea Blanca ARLB. CIA.LTDA”

Tax Culture and its impact on compliance with tax duties in Arévalo Repuestos y Suministros de Línea Blanca ARLB. CIA.LTDA

Cultura tributária e seu impacto no cumprimento dos deveres tributários em Arévalo Repuestos y Suministros de Línea Blanca ARLB. CIA.LTDA

Adriana Patricia Bustamante-Santos ^I

adrianabustamante@hotmail.com

Cruz Veronica Ponce Alvarez ^{II}

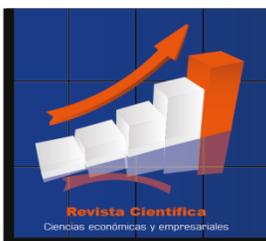
cruzveronica.ponce@unesum.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0001-7138-9015>

Correspondencia: diana_estradar@hotmail.com

* **Recepción:** 24/03/2023 * **Aceptación:** 27/03/2023 * **Publicación:** 30/03/2023

- I. Estudiante de la Facultad de Ciencias Económicas y Carrera de Contabilidad y Auditoría, Universidad Estatal del Sur de Manabí, Ecuador.
- II. Ingeniera en Contabilidad y Auditoria Magíster en Finanzas Mención Tributación, Universidad Estatal del Sur de Manabí, Ecuador.



Cultura Tributaria y su incidencia en el cumplimiento de los deberes tributarios en Arévalo Repuestos y Suministros de Línea

Resumen

El objetivo de este artículo se centra en analizar la importancia de aplicar la cultura tributaria para el cumplimiento de las obligaciones tributarias que deben tener los comerciantes que distribuyen sus productos o brindan servicios existentes en el mercado. La metodología utilizada se enmarcó en el método descriptivo, documental y explicativa. Las técnicas de recolección de datos incluyeron la encuesta, para constatar los resultados con estudios anteriores de otros autores. Los resultados que se obtuvieron en el artículo científico se verificaron mediante un análisis que las obligaciones tributarias en Arévalo Repuestos y Suministros de Línea Blanca ARLB. CIA. LTDA, estén acuerdo a lo estipulado por la ley en este caso el SRI en donde se constató que están dentro de las fechas de pago de acuerdo con el noveno dígito de RUC que es 12 de cada mes, así mismo existen fechas de declaración dadas 14 y 15 de mes que por ser días no hábiles pasan a días laborables, mediante la revisión de la información de Declaración Semestral de IVA, Declaración de Impuesto a la Renta Sociedades y sus respectivos anexos han sido cumplidos según el Art 97. Responsabilidad por incumplimiento del Código Tributario. Por lo tanto, se concluye que es necesario tener conocimiento cuán importante es la cultura tributaria y las obligaciones fiscales para el contribuyente, sobre todo, saber los beneficios que contrae obtener en regla el régimen tributario.

Palabras Claves: Cultura tributaria; Obligaciones fiscales; Contribuyente; SRI.

Abstract

The objective of this article focuses on analyzing the importance of applying the tax culture to comply with the tax obligations that merchants who distribute their products or provide existing services in the market must have. The methodology used was framed in the descriptive, documentary and explanatory method. The data collection techniques included the survey, to verify the results with previous studies by other authors. The results obtained in the scientific article were verified through an analysis of the tax obligations in Arévalo Repuestos y Suministros de Línea Blanca ARLB. INC. LTDA, are in accordance with the provisions of the law in this case the SRI where it was found that they are within the payment dates according to the ninth digit of RUC which is 12 of each month, likewise there are declaration dates given 14 and 15th of the month which, because they are non-business days, become business days, by reviewing the information

of the Semi-annual VAT Declaration, Corporate Income Tax Declaration and their respective annexes have been complied with according to Art 97. Liability for breach of Tributary Code. Therefore, it is concluded that it is necessary to know how important the tax culture and tax obligations are for the taxpayer, above all, to know the benefits that the tax system obtains in order.

Keywords: Tax culture; Fiscal obligations; Contributor, SRI.

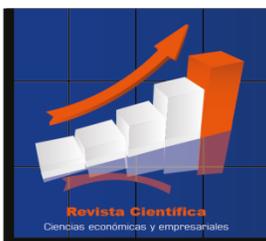
Resumo

O objetivo deste artigo é analisar a importância da aplicação da cultura tributária para o cumprimento das obrigações tributárias que devem ter os comerciantes que distribuem seus produtos ou prestam serviços existentes no mercado. A metodologia utilizada enquadrou-se no método descritivo, documental e explicativo. As técnicas de coleta de dados incluíram o levantamento, para verificação dos resultados com estudos anteriores de outros autores. Os resultados obtidos no artigo científico foram verificados através de uma análise das obrigações tributárias em Arévalo Repuestos y Suministros de Línea Blanca ARLB. INC. LTDA, estão de acordo com o disposto na lei neste caso o SRI onde foi constatado que estão dentro das datas de pagamento conforme o nono dígito da RUC que é 12 de cada mês, da mesma forma existem datas de declaração dadas 14 e 15 do mês que, por não serem dias úteis, passam a ser dias úteis, verificando-se o cumprimento das informações constantes da Declaração Semestral de IVA, Declaração de IRC e respectivos anexos nos termos do Art.º 97.º. Código Tributário. Portanto, conclui-se que é preciso saber o quanto a cultura tributária e as obrigações tributárias são importantes para o contribuinte, sobretudo, conhecer os benefícios que o sistema tributário obtém em ordem.

Palavras-chave: Cultura tributária; Obrigações fiscais; Colaborador, SRI.

Introducción

Ecuador posee un sistema tributario que con el pasar de los años se ha fortalecido debido a políticas establecidas por los gobiernos de turno, sin embargo, existen brechas en la recaudación de los impuestos, según Zamora (2018) uno de los principales problemas es la evasión tributaria causada por cambios constante en las leyes, falta de transparencia del destino de los recursos y el



Cultura Tributaria y su incidencia en el cumplimiento de los deberes tributarios en Arévalo Repuestos y Suministros de Línea

desconocimiento provocando recaudaciones y distribuciones deficientes que inciden en la economía del país.

La tributación es una herramienta que desempeña un rol fundamental en el proceso económico de un país y son definitivamente distintas en diferentes partes del mundo, pero con el mismo fin en común de fomentar el comportamiento económico responsable o cultura tributaria mediante los impuestos y los deberes tributarios de los contribuyentes.

Para Quispe et al., (2020) indicaron que los factores que afectan en el cumplimiento del pago tributario, es la baja cultura tributaria, el nivel de educación y el nivel de ingreso familiar mensual. Así mismo, Cárdenas (2020) indica que el acatamiento de los compromisos tributarios requiere que los contribuyentes verifiquen determinadas obligaciones formales según el sistema tributario seleccionado, y se sancionará su cumplimiento parcial o tardío. Si bien se han establecido los supuestos de determinación y control, su incumplimiento se ha convertido en una forma diferente de práctica evasiva y ha dado lugar a impuestos nacionales.

El incumplimiento tributario no solo es un problema local, sino también a nivel nacional y, quizás, a nivel internacional, siendo este problema en los microempresarios que, si no están bajo presión, no cumplen con sus obligaciones; cumplen por miedo a una sanción o multa por parte de la entidad recaudadora (Quispe & Ayaviri, 2021). El deber de los contribuyentes es cumplir con las obligaciones tributarias, y en caso de incumplimiento de dichas obligaciones, incluyen sanciones o multas teniendo en cuenta los porcentajes establecidos por normativa vigente. Por el contrario, el desconocimiento por parte de los comerciantes es complicado su uso, dando lugar al incumplimiento de sus obligaciones fiscales.

La Administración Tributaria Ecuatoriana a través del Servicio de Rentas Internas (SRI) es el organismo público que ayuda y dirige, en forma gratuita, a los ciudadanos a la correcta declaración de impuestos, asesoría personalizada, orientados a los contribuyentes, personas naturales y jurídicas que realicen alguna actividad económica en el Ecuador.

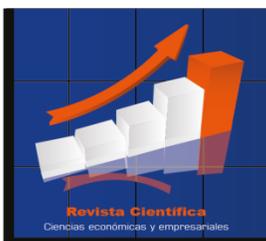
En cuanto a la cultura tributaria, debemos entender que es la visión, son los criterios, las creencias, los hábitos y las actitudes de la sociedad hacia los impuestos. Si pagar impuestos es una realidad individual de trascendencia social, entonces la cultura tributaria es la variable que incorpora las dimensiones de conocimiento, formación y conciencia (Guevara, J., & Villacis, M., 2021)

Los impuestos no son solo un conjunto de ingresos y gastos, sino la forma en que se materializan los valores de una sociedad. Del mismo modo, Noda et al., (2021) definen la cultura fiscal como un conjunto de información, percepciones, normas, comportamientos y actitudes de la sociedad. El reconocimiento de la importancia de la cultura fiscal comienza con el hecho de que es la base de la recaudación y el apoyo de nuestro país (Condori, et al., 2020).

La obligación tributaria, permite la recaudación de impuestos por medio de la fiscalización y el cumplimiento de las normas, ya que si estas no se cumplen se procede a una sanción de parte del Estado. Cabe precisar que, en los últimos años la recaudación de impuestos se ha vuelto compleja, pues tanto empresas como contribuyentes no cumplen con su deber tributario (Valenzuela, 2021). El pago oportuno de obligaciones tributarias depende mucho de la concientización que los ciudadanos tengan respecto al deber cívico de pagar tributos a esto se le conoce como cultura tributaria para esto se necesita tener un gran número de miembros que hayan entendido de manera clara el fin de la política tributaria y más aún de la cultura tributaria que se desea impartir (Rosas & Castro, 2019).

La cultura tributaria es una responsabilidad que todos los ciudadanos debemos asumir y es fundamental interiorizarla para cumplir con las obligaciones tributarias de manera consciente y ayudar al desarrollo de nuestros pueblos, ya que actualmente los países más desarrollados tienen una mayor cultura tributaria por la misma razón que son más responsables con respecto al cumplimiento. De igual manera, teniendo en cuenta la finalidad que posee los impuestos para el desarrollo de las actividades comerciales, es fundamental departir de la cultura tributaria, pues el modo en que ahora los contribuyentes manifiesten una conducta de cumplimiento de los deberes tributarios.

Uno de los problemas detectados en la empresa de estudio, es la falta de cultura tributaria o desconocimiento de los deberes y obligaciones tributarias proporcionadas en la personas naturales o sociedad al momento de las actividades lucrativas, ocasionando que exista evasiones fiscales y una serie de errores que inciden en el desarrollo de la sociedad. La falta de cultura tributaria es un problema que se encuentra en los países, en especial a los de menos desarrollo, debido al desconocimiento de la conciencia tributaria, por ello, se busca crear conciencia a los contribuyentes para que esta manera no afecte al crecimiento productivo de las empresas o negocios comerciales.



Cultura Tributaria y su incidencia en el cumplimiento de los deberes tributarios en Arévalo Repuestos y Suministros de Línea

De acuerdo con el Código Tributario (2018), en el artículo 15 menciona que la obligación tributaria es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley.

En este sentido, el presente trabajo de investigación posee como objetivo analizar la cultura tributaria y su incidencia en los deberes tributarios en Arévalo Repuestos y Suministros de Línea Blanca ARLB.CIA. LTDA. Asume una investigación descriptiva y documental, de carácter descriptivo. Así mismo, el estudio se considera de tipo documental por la búsqueda de información mediante la recopilación de datos en revistas científicas, libros, e interpretación de datos secundarios, obtenidos de otros investigadores en fuentes documentales.

Metodología

En el presente estudio se utilizó un diseño descriptivo, documental y explicativo centrándose en describir con bases teóricas la relación existente de temas de cultura tributaria y el cumplimiento de los deberes tributarios obtenidos en el negocio comercial Arévalo Repuestos y Suministros de Línea Blanca ARLB. CIA. LTDA., en la ciudad de Manta. Se aplicó la ficha de observación que permitió realizar el análisis documental sobre la cultura y los deberes tributarios a través de las fuentes externas y así mismo a las personas que viven la problemática actual.

Para obtener un universo se consideró el total de la población a estudiar, es decir el total de los trabajadores de Arévalo repuestos y suministros de línea blanca ARLB.CIA LTDA el cual está conformado por 9 empleados, con el propósito de recolectar información necesaria para una buena indagación.

Resultados

Se identificó en el negocio comercial Arévalo Repuestos y Suministros de Línea Blanca ARLB. CIA. LTDA, ubicada en la Ciudad de Manta, cuentan con un personal de 9 empleadores, donde se observó en los resultados que el 60% de los encuestados SI poseen conocimiento sobre la Cultura

Tributaria, pero con el 40% del restante NO conocen, concluyendo que existe un problema de falta de conocimiento sobre la responsabilidad de cumplir con las obligaciones tributarias.

Tabla 1. Conocimiento de Cultura Tributaria

Variables	Población	Porcentaje
Si	7	60%
No	2	40%
Total	9	100%

Fuente: Arévalo Repuestos y Suministros de Línea Blanca

En la tabla 2., observando los criterios de los empleadores, indicaron con el 100% que la empresa NO ejecuta capacitaciones sobre temas tributarios, por lo que muchos intentan cumplir con sus obligaciones buscando información sobre las causas y consecuencias al no tener una cultura tributaria en las actividades comerciales.

Tabla 2. Capacitaciones de información tributaria

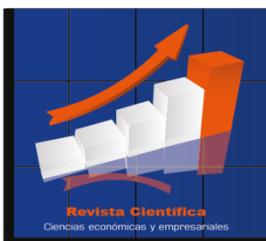
Variables	Población	Porcentaje
Si	0	0%
No	9	100%
Total	9	100%

Fuente: Arévalo Repuestos y Suministros de Línea Blanca

Discusión

Esta investigación tuvo como propósito analizar la cultura tributaria en Arévalo repuestos y suministros de línea blanca ARLB.CIA. LTDA para determinar su incidencia en el cumplimiento de los deberes tributarias dispuestas por su actividad económica, se indago sobre la cultura tributaria en el país, fundamentado en conceptos teóricos como: cultura tributaria, impuestos, tipos de obligaciones, deberes tributarios estructura de los contribuyente e información relevante de la Nueva Reforma Tributarias.

Además, se identificó marco legal que se rige como: Código Tributario 2018, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno 2018, Ley del Registro Único del Contribuyente, Ley de Reformatoria



Cultura Tributaria y su incidencia en el cumplimiento de los deberes tributarios en Arévalo Repuestos y Suministros de Línea

para Equidad Tributaria del Ecuador 2019, para orientar sus acciones al cumplimiento tributario, del mismo modo se verificó que Arévalo repuestos y suministros de línea blanca ARLB.CIA. LTDA no está obligada a llevar contabilidad y su obligación tributaria es efectuar declaraciones Semestral de IVA, declaración de Impuesto a la Renta Sociedades, Anexo Relación de Dependencia, Anexo transaccional simplificado, Anexo de Accionista, Anexo de dividendos utilidades y beneficios, a continuación, se detallan los hallazgos de esta investigación:

En relación a las encuestas el 40% que equivale a 2 empleados de la empresa manifestaron que no tienen conocimiento necesario sobre cultura tributaria, sin embargo, el 60% considera que es importante, lo que significa que el nivel de cultura tributaria de la empresa Arévalo Repuestos y Suministro de Línea blanca Arlb. Cía. Ltda. es alto, porque 100% de los encuestados en la pregunta N°3 indican que incide positivamente al cumplimiento de las obligaciones y deberes tributarios.

De acuerdo a la pregunta N°7 ¿Conoce usted las obligaciones tributarias que cumple la empresa? un 60% de los encuestados indicó que sí, a su vez en la verificación de las declaraciones Impuesto Valor Agregado, Impuesto a la Renta Sociedades, Anexo de Relación de Dependencia, Anexo de Accionista, Anexo de dividendos utilidades y beneficios, detallados en el anexo 2 hasta el anexo 17 y con la tabla 4 hasta la tabla 8 se declararon dentro del tiempo establecido, razón por la que coincide que el 100% considera que es el principal motivo que la empresa no recibe sanciones, en la entrevista al contador en las preguntas N°5-8-10-11-13 sobre el cumplimiento de las declaraciones tributarias se resalta que el Anexo Transaccional Simplificado no fue declarado en el año 2022 tiempo de estudio de esta investigación, por lo que la Ley de Régimen Tributario, Art.105.- sanción por falta de declaración. Cuando a la administración compruebe que los sujetos pasivos de los impuestos de que trata esta Ley no han presentado las declaraciones, les sancionara, sin necesidad de resolución administrativa. En cuanto a las capacitaciones el total de los encuestados que representa el 100% indica que la empresa no brinda capacitaciones, sobre los temas tributarios pero el contador si da los comunicados de las normativas o reglamentos dados por la LEY en algún cambio emitido por el Servicio de Rentas Internas SRI.

Por ello, Cárdenas (2021) menciona que una manera de evitar el incumplimiento tributario es fomentando la educación y conciencia tributaria en las personas para que sean capaces de reconocer

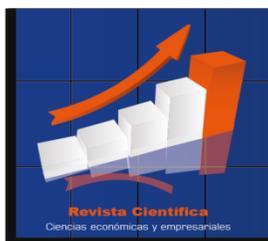
y cumplir voluntariamente sus obligaciones, estas acciones no pueden desarrollarse solo con la participación del contribuyente, serán difundidas y fomentadas por estado y el sistema tributario. De esa manera, una persona que posee cultura tributaria es consciente que al eludir sus obligaciones no permite al Gobierno cumplir con sus entregas al país, donde el beneficio será para a toda la sociedad (Paz & Cepeda, 2015). Por ello, el fortalecer las políticas tributarias es fomentar una cultura tributaria en los contribuyentes como en la población.

Conclusiones

Se fundamentó teóricamente sobre aspectos tributarios y factores importantes que conllevan a una cultura tributaria alta, así como la Nueva Reforma Tributaria vigente en el año 2022, resaltando la importancia de la cultura tributaria como una herramienta que facilita las responsabilidades de los contribuyentes con sus obligaciones así mismo, se resalta la relevancia de las leyes tributarias, a través de sus principios regulaciones e intervenciones que ayudaran a los contribuyentes en cuanto al cumplimiento de sus obligaciones tributarias como un deber social.

Se verifico mediante un análisis que las obligaciones tributarias en Arévalo repuestos y suministros de línea blanca ARLB.CIA. LTDA, estén acuerdo a lo estipulado por la ley en este caso el Servicio Rentas Internas SRI según el Art.67 Declaración del impuesto, Art.96 Deberes formales literal d) establece que son deberes formales de los contribuyentes o responsables presentar las declaraciones que le corresponda y; e) cumplir con los deberes específicos que la respectiva ley tributaria, Art.98 definición para sociedades, Art 97. Responsabilidad por incumplimiento, en donde se constató que las declaraciones Impuesto de Valor Agregado IVA, Impuesto a la Renta Sociedades, Anexo de Relación de Dependencia, Anexo de Accionista, Anexo de dividendos utilidades y beneficios están dentro de las fechas de pago de acuerdo al noveno dígito de RUC que es 12 de cada mes, así mismo existen fechas de declaración dadas 14 y 15 de cada mes que por ser días no hábiles pasan a días laborables.

En relación al Anexo Transaccional simplificado la empresa ha incumplido con una de sus obligaciones tributaria la multa en valor monetario es de \$30 americanos porque según el Art.105.- sanción por falta de declaración. Cuando la administración compruebe que los sujetos pasivos de los impuestos de que trata esta Ley no han presentado las declaraciones a las que están obligados, les sancionara, sin necesidad de resolución administrativa a su vez en el Art 100.-cobro de multas



Cultura Tributaria y su incidencia en el cumplimiento de los deberes tributarios en Arévalo Repuestos y Suministros de Línea

en donde se especifica que los sujetos pasivos que dentro de los plazos establecidos en el reglamento, serán sancionados, a su vez si el sujeto pasivo no cumpliera con su obligación de determinar, liquidar y pagar las multas en referencia, antes de subir el ATS la empresa deberá cancelar dicho valor aunque no tengan notificación por parte de la administración tributaria al no proceder el servicio de Rentas Internas tiene un lapso de 3 años para notificar, así la empresa suba el anexo en el presente año, se registró como incumplimiento en el periodo fiscal 2022 y aumenta en un 20%.

Referencias

1. Andrade, M., & Cevallos, K. (2020). Cultura tributaria en el Ecuador y sostenibilidad fiscal. Obtenido de <https://revista.uisrael.edu.ec/index.php/re/article/view/290/142>
2. Cárdenas, G. (2020). La educación tributaria en el Perú: una alternativa para mejorar el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Obtenido de <http://dx.doi.org/10.21895/incre>
3. Cazorla, L. (2021). Derecho financiero y tributario (21 ed.). España: Editorial Aranzadi, S.A.U. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=oEBCEAAAQBAJ&pg=PT453&dq=responsabilidad+tributaria&hl=es419&sa=X&ved=2ahUKEwjnx8LD45XzAhUaFDQIHU68CNQQ6AF6BAGHEAI#v=onepage&q=responsabilidad%20tributaria&f=true>
4. Código Tributario. (2018). Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/BibliotecaPortlet/descargar/5124f763-c72c-42e8-8f76-e608d6329c81/C%D3DIGO+TRIBUTARIO+ULTIMA+MOD>
5. Condori, et al. (2020). Eficacia del programa ¡Qué importante es tributar! en el desarrollo de cultura tributaria en adolescentes. Obtenido de Revista de Investigación, 10(1), 66-77.: <https://doi.org/10.17162/au.v10i1.418>
6. Fernández, S., & Beltrán, L. (2021). Cultura tributaria: relevancia ante rentabilidad empresarial. Cali, Colombia: Editorial Universidad Santiago de Cali. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/2638/1.%20Tesis%20Jhonatan%20Nilton%20%26%20Italo-UPA%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

7. Guevara, J., & Villacis, M. (2021). Ecuador y la cultura tributaria como fuentes de ingreso fiscal. *Universidad y Sociedad*. 13(s1), 408–415. Obtenido de <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/2050>
8. Noda, A., Hidalgo, Y., Gómez, I., & Pozo, A. (2021). Implementación de un material de estudio para desarrollar la cultura tributaria en el sector cooperativo. Obtenido de <https://coodes.upr.edu.cu/index.php/coodes/article/view/394>
9. Quispe & Ayaviri. (2021). Carga y presión tributaria. Un estudio del efecto en la liquidez, rentabilidad e inversión de los contribuyentes en Ecuador. Obtenido de *Retos. Revista de Ciencias de Administración y Economía*, 11(22), 251 - 270. : <https://doi.org/10.17163/ret.n22.2021.04>
10. Quispe, et al. (2020). Factores que influyen en el cumplimiento del pago del Impuesto al valor del patrimonio predial en la ciudad de Puno-Perú. Obtenido de *Ciencia Latina Revista Multidisciplinar*, 4(2), 268-285: <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/1094/1493>
11. Rosas & Castro. (2019). Programa para incrementar la conciencia. *Revista de Investigación y Cultura*, 5(2), 134-137. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/280/28068276018/html/>
12. Valenzuela. (2021). Importancia del Cumplimiento Tributario. Obtenido de <https://revistaagora.com/index.php/cieUMA/article/view/206/169>
13. Veiga. (2021). Dimensiones y desafíos del seguro de responsabilidad civil. España: Editorial. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=pzc0EAAAQBAJ&pg=PT92&dq=responsabilidad+tributaria&hl=es419&sa=X&ved=2ahUKEwjnx8LD45XzAhUaFDQIHU68CNQQ6AF6BAGKEAI#v=onepage&q=responsabilidad%20tributaria&f=true>
14. Zamora, C. (2018). La importancia del emprendimiento en la economía: el caso de Ecuador. *Espacios*, 39(7), 15. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n07/a18v39n07p15.pdf>