

# CAUSAS DEL INCUMPLIMIENTO DE LOS DEBERES FORMALES QUE EXIGE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

*Viviana Bonilla<sup>1</sup>, Julio Tapia<sup>2</sup>*

<sup>1</sup> *Centro de Posgrado, Maestría en Gestión de Empresas, Mención Pequeñas y Medianas Empresas, Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, Sangolquí, Ecuador*

<sup>2</sup> *Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio, Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE Extensión Latacunga, Quijano y Ordoñez S/N y Hermanas Páez, Latacunga, Ecuador*

*vivi\_alexandra@hotmail.com  
jctapia3@espe.edu.ec*

## RESUMEN

En los últimos años el sector avícola se ha convertido en una de las actividades más importantes del sector agropecuario en el Ecuador, no solo por la participación económico – social, sino por el aporte en la seguridad alimentaria, la generación de empleos directos e indirectos y los ingresos para los productores de maíz y soya a nivel nacional.

La contribución del sector avícola en la seguridad alimentaria se demuestra por el incremento per cápita de pollo y de huevos, lo que ha conllevado a un incremento en la oferta de estos productos y consecuentemente ha aumentado la demanda en la materia prima necesaria para esta actividad económica.

A pesar de ser un limitado número de personas que se dedican a la actividad avícola, el movimiento económico es elevado y representa un porcentaje importante para la contribución de impuestos, pero debido a que un alto porcentaje de los productores agropecuarios tienen instrucción primaria imposibilita que tengan un conocimiento de los deberes formales que deben cumplir para el pago de sus impuestos, así como también la falta de asesoramiento contable correcto y efectivo.

Por tal razón se pretende entregar a la comunidad avícola del Cantón Latacunga una guía que les permita conocer las principales obligaciones que debe cumplir una persona cuando está dedicada a la producción de huevos

de gallina y así lograr el correcto cumplimiento de sus deberes formales, manejando su negocio de una forma ordenada, eficiente y eficaz, evitando sanciones, contribuyendo de manera adecuada a la economía del país, disminuyendo la competencia desleal y sobre todo creando una eficiente cultura tributaria.

**Palabras clave:** Cumplimiento, Deberes Formales, Sector Avícola, Guía.

**Abstract:** In recent years the poultry industry has become one of the most important activities in the Ecuador, not only for the economic - social participation, by contribution on food security, generating direct and indirect employment and revenues for corn and soybean producers nationwide, too.

The contribution of the poultry activity in food security is demonstrated by the increase in per capita chicken and egg, which has led to an increase in the supply of these products and consequently has increased the demand for raw materials needed for this economic activity.

Despite being a limited number of people engaged in the poultry business, the economic movement is high and represents a significant proportion to the contribution of taxes but because a high percentage of farmers have primary education precludes having knowledge of formal duties to be fulfilled for the payment of taxes, as

well as lack of proper and effective accounting advice.

For this reason, this project delivers the poultry community of Latacunga City, guidance to enable them to meet the principal requirements to be met when a person is engaged in the chicken eggs production and achieve the proper execution of their formal duties, handling its business in an orderly, efficient and effective manner, avoiding penalties, contributing adequately to the economy, minimizing unfair competition and above all creating an efficient tax culture.

**Key words:** Knowledge, Formal Duties, Poultry Industry, Guidance

## I. INTRODUCCIÓN

El movimiento económico en el sector avícola es elevado y representa un porcentaje importante para la contribución de impuestos, pero debido al desconocimiento por parte de este sector, la falta de cultura tributaria y la todavía carencia de control por parte de la Administración Tributaria; causa evasión, sanciones al contribuyente, deterioro en la estructura y economía del negocio y a su vez crea competencia desleal y la disminución en las obras proporcionadas por el Estado por la falta de impuestos que no son recaudados reduciendo el Presupuesto General del Estado.

Por lo que se pretende dar una alternativa para disminuir el incumplimiento de los deberes formales que afecta a toda la economía del país, entregando a las personas productoras de huevos de gallina una guía que ayude a mejorar su cultura tributaria y a manejar su negocio de una forma ordenada, eficiente y eficaz.

Durante la investigación se utilizó diferentes métodos que ayudaron a identificar las causas más representativas para que se dé el incumplimiento de los deberes formales, empezando por los métodos deductivo y sistemático, para posteriormente utilizar los métodos inductivo y analítico con la elaboración de una guía que permita proporcionar una ayuda a las personas que se dedican a la producción de huevos de gallina del Cantón Latacunga para el cumplimiento de sus deberes formales.

Además se recurrió al uso de distintas modalidades de la investigación con la finalidad de detectar, ampliar criterios sobre el conocimiento de las obligaciones tributarias mediante la investigación bibliográfica. Otra de las investigaciones que se utilizó fue la de campo, a través de la aplicación de encuestas a las

personas dedicadas a la actividad avícola, buscando determinar las causas en base a las respuestas de los encuestados [1].

Para la investigación se aplicó el Censo para la obtención de datos debido a que la población es pequeña siendo 107 contribuyentes los dedicados a las actividades de: obtención de huevos de ave y cría de aves de corral: gallos, gallinas, pavos, gansos, patos, etc.

En el transcurso de la investigación se recolectó información mediante fuentes secundarias como: Agrocalidad, Instituto Ecuatoriano de Estadísticas y Censos, Servicio de Rentas Internas y el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca.

Del análisis realizado se pudo corroborar con los datos publicados por el INEC donde indicaban que un gran porcentaje de la población su nivel de educación es primaria, consecuencia principal para que no exista una adecuada cultura tributaria y no se lleven los controles necesarios para el cumplimiento de los deberes formales, debido al desconocimiento existente de las obligaciones tributarias.

Por lo que con estos antecedentes se ha visto necesario realizar este artículo donde se hablará principalmente del problema que enfrenta la sociedad ecuatoriana especialmente en el sector avícola, ya que influye directamente en la economía del país y por ende al Presupuesto General del Estado, a través del uso de métodos de investigación y técnicas de recolección de datos; llegando a obtener resultados que ayuden a concluir la forma más adecuada de disminuir el incumplimiento de los deberes formales.

## II. DESARROLLO

Para le presente investigación se utilizó diferentes métodos de investigación como: deductivo, inductivo, sistemático y analítico, además de técnicas de recolección de datos como las encuestas dirigidas a las personas que se dedican a la producción de huevos de gallina del Cantón Latacunga.

Se contó con información de Agrocalidad, Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, Servicio de Rentas Internas y Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca.

Un elemento importante fue las estadísticas proporcionadas por el INEC y la Guía de manejo para aves ponedoras Lohmann, donde se pudo identificar puntos importantes para el desarrollo del estudio.

### III. PROCEDIMIENTO

Con la finalidad de que se de un adecuado cumplimiento de los deberes formales, los sujetos pasivos que tengan la actividad económica de producción de huevos de gallina deberán seguir los siguientes pasos, de acuerdo al Art. 96 del Código Tributario [2]:

1. Inscribirse en los registros pertinentes, proporcionando los datos necesarios relativos a su actividad; y, comunicar oportunamente los cambios que se operen; es decir deberán inscribirse y actualizar su Régimen Único de Contribuyentes (RUC).

2. Solicitar los permisos previos que fueren del caso; para el funcionamiento de la actividad económica de producción de huevos de gallina se requiere: patente, permiso de bomberos, IESS, permiso de salud, registro del plantel avícola y de predios en Agrocalidad y permiso de uso de suelo.

3. Llevar los libros y registros contables relacionados con la correspondiente actividad económica, en idioma castellano; anotar, en moneda de curso legal, sus operaciones o transacciones y conservar tales libros y registros, mientras la obligación tributaria no esté prescrita; es decir dentro de los 7 años plazo.

4. Presentar las declaraciones que correspondan, tales como:[3]

- Declaración del Impuesto al Valor Agregado (IVA)
- Impuesto a la Renta
- Declaración Patrimonial
- Anexos

5. Cumplir con los deberes específicos que la respectiva ley tributaria establezca, dentro de ellos tenemos:

- Emitir comprobantes de venta autorizados por el Servicio de Rentas Internas.[4]
- Pago de impuestos en las Instituciones Financieras autorizadas.

6. Facilitar a los funcionarios autorizados las inspecciones o verificaciones, tendientes al control o a la determinación del tributo.

7. Exhibir a los funcionarios respectivos, las declaraciones, informes, libros y documentos relacionados con los hechos generadores de obligaciones tributarias y formular las aclaraciones que les fueren solicitadas.

8. Concurrir a las oficinas de la administración tributaria, cuando su presencia sea requerida por autoridad competente.

### IV. RESULTADOS OBTENIDOS

Para la evaluación de los resultados se aplicó a 107 unidades económicas relacionadas con la producción de huevos de gallina obteniendo los siguientes datos destacados:

Del total de la población encuestada el 58,88% corresponde a una instrucción primaria y un 34,58% a la instrucción superior, lo que puede explicar que su limitada preparación académica dificulta que las personas conozcan las obligaciones tributarias que tienen con la Administración Tributaria y en si originen el incumplimiento de los deberes formales.

TABLA 1  
Nivel de Educación

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NINGUNA	0	0,00%
PRIMARIA	63	58,88%
SECUNDARIA	37	34,58%
SUPERIOR	7	6,54%
OTROS	0	0,00%
TOTAL	107 <sup>1</sup>	100,00%

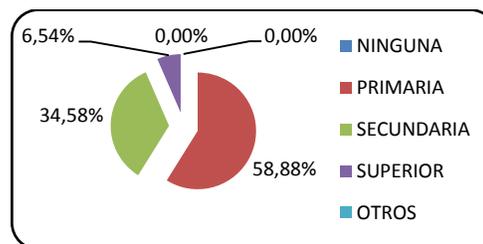


Fig 1. Nivel de educación

Únicamente un 24,47% del total de encuestados están obligados a llevar contabilidad;

TABLA 2  
Obligación a llevar contabilidad

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	23	24,47%
NO	71	75,53%
TOTAL	94	100,00%

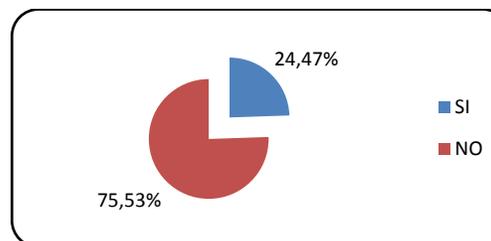


Fig 2. Obligación a llevar contabilidad

El 52.17% de los encuestados llevan los libros contables que exige la norma, por lo que se evidencia que a pesar de encontrarse obligados a llevar contabilidad no todos están cumpliendo con este deber formal.

TABLA 3  
Utilización de libros contables<sup>1</sup>

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	12	52,17%
NO	11	47,83%
TOTAL	23	100,00%

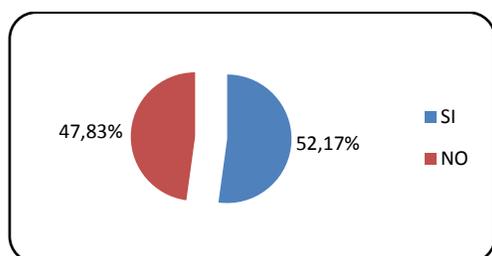


Fig 3. Utilización de libros contables

Lo mismo sucede cuando a los encuestados se les consultó si mantenían un registro de ingresos y gastos incluidos los contribuyentes obligados a llevar contabilidad, indicando que en su gran mayoría lo hacen en forma manual, representando un 63,83%; con lo que se puede presumir que no están llevando un buen control de su producción, costos y ventas originando un incumplimiento del deber formal de llevar un registro de ingresos y egresos.

TABLA 4  
Manejo del registro de ingresos y egresos

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	60	63,83%
NO	34	36,17%
TOTAL	94	100,00%

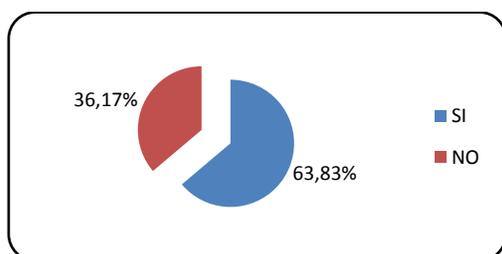


Fig 4. Manejo del registro de ingresos y egresos

<sup>1</sup> Se utilizó una muestra de 23 encuestados, debido a que es el total de personas obligadas a llevar contabilidad

Otros de los deberes formales que se observa que no están cumpliendo es la entrega del respectivo comprobante de venta por cada transacción realizada, ya que según los resultados de las encuestas en su mayoría entregan solo cuando el cliente les solicita o casi siempre; impidiendo una declaración correcta de los impuestos; generándose otro incumplimiento de presentar las declaraciones que corresponda.

TABLA 5  
Entrega de comprobantes de venta

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	14	14,89%
Casi siempre	27	28,72%
Cuando lo solicitan	35	37,23%
A veces	17	18,09%
Nunca	1	1,06%
TOTAL	94	100,00%

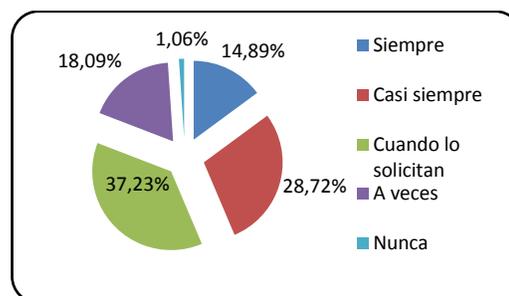


Fig 5. Entrega de comprobantes de venta

Un punto importante que se debe mencionar es que los contribuyentes al no contar con conocimiento de sus obligaciones tributarias acuden a un tercero que les preste este servicio y en base a los resultados de las encuestas un gran porcentaje acude a un contador externo, provocando un riesgo de incumplimiento de los deberes formales.

TABLA 6  
Responsable de la realización de declaraciones<sup>2</sup>

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Propio (contribuyente)	0	0,00%
Contador propio	2	3,28%
Familiares	19	27,87%
Contador externo	41	67,21%
Nadie	1	1,64%
TOTAL	63	100,00%

<sup>2</sup> Se toma 63 encuestados debido a que son las personas que realizan declaraciones de sus impuestos, 31 personas se encuentran inscritas en el Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano RISE.

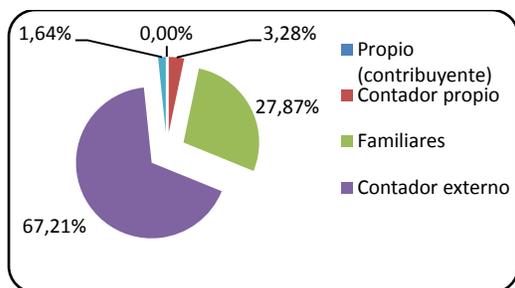


Fig 6. Responsable de la realización de declaraciones

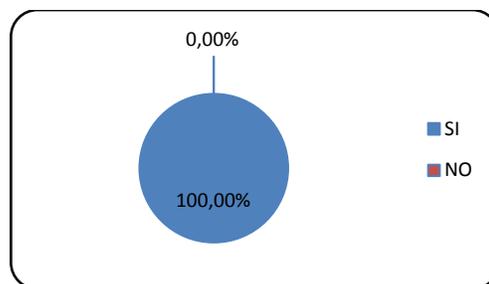


Fig 8. Criterio sobre utilización de guía tributaria

Adicionalmente los encuestados mencionan dentro de las causas por las que no se cumple con los deberes formales está el desconocimiento de los deberes formales, el descuido del contribuyente y el escaso número de profesionales en temas contables.

TABLA 7

Causas para no llevar un control de las obligaciones tributarias

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Desconocimiento de los deberes formales	56	36,60%
Escasos profesionales dedicados a actividades contables	36	23,53%
Limitada capacitación en tema tributarios	24	15,69%
Despreocupación del contribuyente	26	16,99%
Delegación de funciones	11	7,19%
TOTAL	153	100,00%

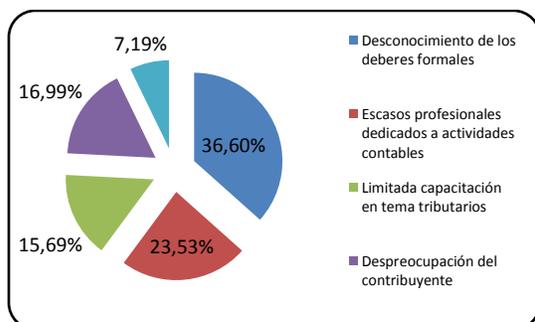


Fig 7. Causas para no llevar un control de las obligaciones tributarias

Por lo que el total de la población encuestada al momento de preguntarles si les gustaría contar con una guía tributaria que les ayude en el conocimiento de sus obligaciones tributarias su respuesta fue afirmativa, confirmado el objetivo de la presente investigación.

TABLA 8:  
Criterio sobre utilización de guía tributaria

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	94	100,00%
NO	0	0,00%
TOTAL	94	100,00%

## V. CONCLUSIONES

Con la presente investigación y a través de los distintos análisis de la información recabada tanto de fuentes secundarias y de las encuestas realizadas a las personas dedicadas a la producción de huevos de gallina se puede concluir lo siguiente:

- Las causas para que se produzca el incumplimiento de los deberes formales se debe a que las personas productoras de huevos tengan un nivel de educación que en su mayoría está desde la instrucción primaria (58,88%) hasta la secundaria (34,58%), motivo por el cual no tienen un conocimiento amplio de las obligaciones tributarias impidiendo el cumplimiento de los deberes formales.

- La base de datos con la que actualmente cuenta la Administración Tributaria requiere de la depuración de varios contribuyentes, ya que a pesar de no tener la actividad económica descrita en el RUC, siguen manteniéndolo activo.

- Únicamente un 24,47% de las personas encuestadas se encuentran obligadas a llevar contabilidad por lo que el conocimiento es limitado de las obligaciones tributarias que exige la Administración y de este porcentaje de población solo un 52,17% lleva los libros necesarios para cumplir con la norma; siendo una causa para el incumplimiento de los deberes formales.

- El poco conocimiento de los deberes formales provocan que los contribuyentes no entreguen los comprobantes de venta por cada transacción realizada, lo que al momento de la encuesta se pudo corroborar que entregan ya sea la factura o nota de venta en un 37,23% únicamente cuando le solicitan, seguido por un 28,72% que indica que lo realizan casi siempre, causando el incumplimiento de los deberes formales.

- Otra de las formas de evidenciar el incumplimiento de los deberes formales es debido a que no llevan un registro de ingresos y de

egresos ya que a pesar de que en las encuestas indican los encuestados que si llevan un registro de sus transacciones un 88,71% lo lleva en forma manual, muchas de las veces en el mismo comprobante de venta.

- Un aspecto importante que se debe considerar es que los contribuyentes al no conocer sus deberes formales acuden a terceras personas que en su mayoría son contadores externos representando un 67,21%; desconociendo así la forma como les ayudan elaborando las declaraciones.

- Los encuestados consideran que las causas para que no se lleven un control adecuado de las obligaciones tributarias están: el desconocimiento de los deberes formales, escasos profesionales dedicados a actividades contables, despreocupación del contribuyente, limitada capacitación en temas tributarios, entre otros.

#### REFERENCIAS

- [1] Introducción a la Metodología de la Investigación
- [2] Código Tributario
- [3] Ley de Registro Único de Contribuyentes
- [4] Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios

#### BIOGRAFÍA



**Viviana A. Bonilla N.** Nació en la ciudad de Latacunga, provincia de Cotopaxi en Ecuador. Magister en Gestión de Empresas Mención Pequeñas y Medianas Empresas, Ingeniera en Finanzas, Contadora Pública – Auditora. Actualmente se desempeña como Especialista II de Auditoría Tributaria en el Servicio de Rentas Internas de Cotopaxi.  
Email: vivi\_alexandra@hotmail.com



**Julio C. Tapia L.** Nació en la ciudad de Latacunga, provincia de Cotopaxi, en Ecuador. Magister en Gestión de Empresas Mención Pequeñas y Medianas Empresas, Magister Ejecutivo en Dirección de Empresas con Énfasis en Gerencia Estratégica, Especialización en Gerencia de Proyectos, Diplomado Superior en Gerencia de Marketing. Actualmente se desempeña como Docente en la Universidad de Fuerzas Armadas ESPE y en el Instituto de Altos Estudios Nacionales IAEN.  
Email: jctapia3@espe.edu.ec