

ANÁLISIS DE LOS PRINCIPALES COMPONENTES DEL CAPITAL SOCIAL EN LA GESTIÓN TRIBUTARIA DE EMPRESAS PRIVADAS

Analysis of the Main Components of Social Capital in the Tax Management of Private Companies

Belkis Abreu

Universidad Valle del Momboy (UVM), Venezuela.

abreub@uvm.edu.ve

Cómo Citar: Abreu, B. (2024). Análisis de los Principales Componentes del Capital Social en la Gestión Tributaria de Empresas Privadas. *Momboy* (21), 62-74. <https://doi.org/10.70219/mby-222024-368>

RESUMEN

El artículo que se presenta a continuación tiene como objetivo analizar los principales componentes del capital social en la gestión tributaria de empresas privadas. Para ello, se estructura en torno a tres objetivos específicos y se desarrolla mediante un diseño de investigación que incorpora tanto técnicas cuantitativas como cualitativas. El método de estudio es de tipo no experimental y descriptivo, lo que permitió obtener información directamente de la fuente. En el componente cuantitativo, se utilizó un cuestionario aplicado a una muestra de 60 personas, de las cuales se seleccionaron 30 para la realización de una encuesta. Los resultados fueron analizados y presentados en tablas de frecuencia y gráficos estadísticos. En el ámbito cualitativo, se aplicó una guía de entrevista a 30 personas con el fin de obtener información confidencial, lo que permitió realizar un análisis y caracterización de las respuestas. Los hallazgos de esta investigación revelan la relación entre conexiones sociales, normas y valores compartidos, confianza y cumplimiento tributario dentro de las empresas privadas. Los resultados indican que las empresas con altos niveles de capital social presentan una mejor gestión fiscal y un mayor cumplimiento de sus obligaciones tributarias, destacando así la importancia de fomentar una cultura organizativa colaborativa.

Palabras clave: Gestión, Tributos, Capital, Social, Influencia, Conocimientos.

ABSTRACT

The article presented below aims to analyze the main components of social capital in the tax management of private companies. To do so, it is structured around three specific objectives and is developed through a research design that incorporates both quantitative and qualitative techniques. The study method is non-experimental and descriptive, which

Recibido	Revisado	Aceptado
01/09/2024	12/10/2024	15/11/2024



allowed obtaining information directly from the source. In the quantitative component, a questionnaire was applied to a sample of 60 people, of which 30 were selected to carry out a survey. The results were analyzed and presented in frequency tables and statistical graphs. In the qualitative area, an interview guide was applied to 30 people in order to obtain confidential information, which allowed an analysis and characterization of the responses. The findings of this research reveal the relationship between social connections, shared norms and values, trust and tax compliance within private companies. The results indicate that companies with high levels of share capital have better tax management and greater compliance with their tax obligations, thus highlighting the importance of fostering a collaborative organizational culture.

Keywords: Management, Taxes, Capital, Social, Influence, Knowledge.

Introducción

El capital social es fundamental, ya que permite a las personas dentro de comunidades con altos niveles de integración acceder y ofrecer una variedad de servicios esenciales. Además, contribuye al desarrollo de una comunidad rica en valores éticos. Esta dimensión del capital social se relaciona directamente con la gestión tributaria, que busca optimizar el uso de los recursos y establecer proyecciones precisas para orientar el futuro de las empresas.

Para que la gestión tributaria funcione de manera efectiva, es necesario contar con un capital social que esté impregnado de valores. Por ello, es crucial que los individuos involucrados comprendan la influencia que su capital social, como comunidad de contribuyentes, ejerce sobre la gestión tributaria. Esto permitirá no solo mejorar la eficiencia en el uso de los recursos, sino también fomentar un entorno más cohesionado y ético dentro de la comunidad.

Por otro lado para tener como base un contexto científico se puede decir que , (Kamichi, 2021) refleja en una investigación realizada denominada “Análisis del capital social y su implicancia en el desarrollo de diversas estructuras económicas” que es necesario profundizar primeramente el capital social, centrándose no solo en su análisis teórico, sino más bien en la presencia concreta de esta clase de capital en la realidad actual de las empresas y su relación con la gestión tributaria, por otra parte (Rengifo, 2020) expresa la estructuración que se debe dar entre la estrategia tributaria, y la habilidad para generar capital social como factor central de la responsabilidad tributaria de las empresas. En consiguiente, lo expresado por estos y muchos autores en sus estudios refleja la importancia del tema a tratar para el desarrollo de una economía más eficiente y de resultados positivos para el lado de contribuyentes y el lado de tributación.

Según Puentes et al. (2021) los indicadores de sostenibilidad social y su relación con el concepto de capital social, se determina los componentes del capital que resultan de utilidad para la comprensión y que influyen en la sociedad.

Delgado (2020), en su título de Gestión tributaria y recaudación, estudio el objetivo de determinar la relación entre la gestión tributaria y la recaudación, siendo estos dos componentes fundamentales del sistema fiscal de un país, y aunque están interrelacionados, cada uno cumple funciones específicas dentro del marco de la administración público

El problema a tratar en esta investigación y al que se busca dar respuesta se puede formular como: ¿Cuál es el nivel de influencia de los principales

Componentes del capital social en la gestión tributaria de algunas empresas privadas Estado Trujillo?, es de suma importancia obtener respuesta a esta incógnita para entender si existe en la comunidad un resultado positivo o negativo a esta pregunta.

En cuanto a cómo se buscará dar respuesta al problema planteado y cumplir con el objetivo de esta investigación, se realizarán métodos que involucren información textual, así como resultados numéricos que determinen un resultado más preciso. Se buscará principalmente interactuar con las personas involucradas en este tema.

Por tanto, el objetivo principal de esta investigación es Analizar los principales componentes del capital social que influyen en la gestión tributaria de algunas empresas privadas del Estado Trujillo, y a su vez su grado de influencia.

Metodología

Según Silva (2014) la investigación de campo es un diseño de estudio que implica la recopilación de datos de manera directa y empírica en el lugar donde se desarrolla el objeto de estudio. En otras palabras, la investigación de campo implica la observación y la recopilación de datos en el lugar de interés, con el objetivo de comprender mejor las situaciones, problemas y necesidades que se encuentran en dicho entorno. Es un enfoque de investigación que permite tener una visión completa y objetiva de la realidad, lo que puede ser muy útil para la Resolución de Problemas.

Por otra parte, según Tamayo (2008), una base importante de la investigación cualitativa se fundamenta en las disciplinas de las ciencias sociales como la psicología, la sociología y la antropología. Por lo tanto los métodos de este tipo de investigación cualitativa permiten sondear y cuestionar en mayor profundidad en función de sus respuestas.

A este respecto para Guerrero & Guerrero (2014 “consiste en contrastar hipótesis desde el punto de vista probabilísticos y, en caso de ser aceptadas y demostradas en circunstancias distintas, a partir de ellas diseñar o crear teorías generales”

Por lo tanto, se utilizará un diseño de investigación de campo y de enfoque mixto, usando métodos cualitativos y cuantitativos, para obtener información detallada y completa sobre el análisis de los principales componentes del capital social en la gestión tributaria en las empresas privadas. Por consiguiente, puede decirse que esta investigación tiene un tipo diseño de investigación de campo y un poco descriptiva, con un diseño derivado de investigación mixta la cual combina el método de investigación cualitativo y cuantitativo, y un poco de investigación aplicada.

La población es un grupo representativo que se establece para el estudio y que consta de los sujetos que participan en el mismo. Por otro lado, la muestra es la parte de esta población que se seleccionó. Se escogieron 60 personas tanto contribuyentes como cobradores de tributos, 30 para entrevista y 30 para encuesta. Por lo tanto tiene como características su tamaño en este caso con números limitados a la población siendo accesibles para poder realizar las observaciones y mediciones de la misma, es representativa porque e este grupo se extrae la información para que los resultados obtenidos sean generalizables y aplicables en la realidad.

En cuanto al muestreo se puede decir que se utilizó un muestreo censal, que como definen (Hernández, Fernández & Baptista, 2014) es una técnica de muestreo aplicado a

una población que cumple con las características, y su radio de aplicación es el total de la población de estudio, en este caso la muestra.

En cuanto al instrumentos de recolección de datos, para el ámbito cualitativo es la entrevista, para este caso, las variables fueron capital social y gestión tributaria, generando 10 preguntas acerca de los mismo, para el ámbito cuantitativo es la Encuesta, en este caso las variables fueron cada uno de los componentes del capital social y la gestión tributaria, teniendo cada uno tres preguntas de selección con las opciones alto, medio y bajo.

En el presente estudio de investigación la validación de los instrumentos se generó mediante un proceso de validación de contenido. Basados en los autores citados, la validación del instrumento diseñado se ejecutó mediante la evaluación por los tutores asignados a la investigación, que evaluaron su consistencia en relación de las variables, dimensiones e indicadores establecidos. Una vez realizada las sugerencias, se estructuró el instrumento definitivo que se utilizó en la población objeto de estudio.

Para garantizar la confiabilidad del instrumento, se llevó a cabo una prueba piloto con 10 personas. Este pequeño grupo estaba compuesto por sujetos que no formaban parte de la muestra seleccionada, pero sí pertenecían a la población general o compartían características similares. Durante esta fase, se evaluaron las preguntas y se analizó el entendimiento de los entrevistados, asegurando que las preguntas fueran claras y directas, lo que les permitiría responder con confianza.

En aquellos ítems donde se identificaron problemas de comprensión, se procedió a reformular las preguntas y se volvió a consultar al mismo grupo. Este proceso resultó en respuestas más claras y comprensibles, tanto para los entrevistados como s al momento de formular las preguntas. De esta manera, se estimó la confiabilidad de los instrumentos, confirmando que estaban bien estructurados y formulados, lo que garantiza la obtención de información veraz.

Resultados y Discusión

Toda la información tuvo su respectivo análisis de datos, en cuento al ámbito cualitativo se tomó la entrevista y para ellos se realizó el siguiente cuadro:

-Análisis de datos cualitativos:

Tabla 1

Nivel de influencia Componentes del Capital Social en los componentes de la Gestión Tributaria.

TEMAS.	SUBCATEGORÍAS DEL TEMA.
Componentes del Capital Social que influyen en los componentes de la Gestión Tributaria.	-Conexiones Sociales, confianza, normas y Valores Compartidos. -Cumplimiento tributario, planificación tributaria y riesgos fiscales.
	<u>Valoración de Influencia Alta asociada a:</u> -Los componentes del capital social promueven un funcionamiento sin obstáculos de la gestión tributaria. -El capital social bien establecido ayuda a un pago de tributos voluntario por parte de los contribuyentes. -La influencia del capital social en la gestión tributaria genera una conciencia tributaria y sentido de

Valoración del Nivel de influencia Componentes del Capital Social en los componentes de la Gestión Tributaria.	pertenencia en cuanto a entender el aporte económico al país.
	<u>Valoración de Influencia Media asociada a:</u> -Existe cumplimiento de la gestión tributaria pero no al tiempo establecido. -Los contribuyentes que constituyen el capital social no desean participar voluntariamente del pago de tributos. -Los componentes del capital social generan obstáculos de la gestión tributaria, al los contribuyentes considerarla innecesaria.
	<u>Valoración de Influencia Baja asociada a:</u> -Existen un alto grado de incumplimiento del capital social (que son los contribuyentes) en cuanto a la gestión tributaria. -Descontento masivo del capital social a lo relacionado a pagar impuestos. -Gestión tributaria afectada negativamente debido a la baja influencia de participación del capital social y alto nivel de multas por evasión fiscal.

Nota: Esta tabla muestra la valoración del Nivel de influencia Componentes del Capital Social en los componentes de la Gestión Tributaria.

Este cuadro se realizó con el propósito principal de realizar el análisis de datos cualitativo y de resumir las respuestas obtenidas en la entrevista, y clasificarlas, además se verifico el contenido de las mismas para ver cuáles coincidían y se realizó la debida integración de los resultados y la validación de los mismos.

66

-Análisis de Datos Cuantitativos:

Se realizó el debido cuadro y grafico para el análisis de cada uno de los componentes del capital social y también de la gestión tributaria, utilizando el análisis porcentual, reflejando el análisis de la siguiente manera para cada componente:

Tabla 2:
Conexiones Sociales

Alternativas	Ítem 1: Número de organizaciones sociales en su comunidad		Ítem 2: Grado de participación en actividades comunitarias		Ítem 3: Nivel de interacción interpersonal	
	fi	%	fi	%	fi	%
Alto	15	50,000	17	56,667	20	66,667
Medio	10	33,333	6	20,000	7	23,333
Bajo	5	16,667	7	23,333	3	10,000
Total	30	100	30	100	30	100

Nota. Frecuencia absoluta y valor de porcentaje para cada ítem del Indicador conexiones Sociales. □

Tabla 3:
Normas y Valores Compartidos

Alternativas	Ítem 4: Grado de cohesión social dentro de su sociedad		Ítem 5: Nivel de Respeto por las normas y reglas sociales		Ítem 6: Nivel de Importancia de la solidaridad y la ayuda reciproca en las relaciones sociales	
	fi	%	fi	%	fi	%
Alto	16	53,333	14	46,667	30	100
Medio	4	13,333	11	36,667	0	0
Bajo	10	33,333	5	16,667	0	0
Total	30	100	30	100	30	100

Nota. Frecuencia absoluta y valor de porcentaje para cada ítem del Indicador Normas y valores compartidos.

Tabla 4:
Confianza

Alternativas	Ítem 7: Nivel de confianza en instituciones gubernamentales		Ítem 8: Grado de Participación en actividades que ameriten confianza mutua		Ítem 9: Nivel de percepción de integridad y honestidad en la comunidad	
	fi	%	fi	%	fi	%
Alto	14	46,667	17	56,667	19	63,333
Medio	8	26,667	7	23,333	6	20,000
Bajo	8	26,667	6	20,000	5	16,667
Total	30	100	30	100	30	100

Nota. Frecuencia absoluta y valor de porcentaje para cada ítem del Indicador Confianza.

Nota. Frecuencia absoluta y valor de porcentaje para cada ítem del Indicador Planificación Tributaria.

Tabla 5:
Planificación Tributaria

Alternativas	Ítem 13: Nivel de Declaraciones fiscales		Ítem 14: Nivel de Apartados fiscales		Ítem 15: Nivel de Pago oportuno	
	fi	%	fi	%	fi	%
Alto	25	83,333	24	80,000	20	66,667
Medio	3	10,000	4	13,333	7	23,333
Bajo	2	6,667	2	6,667	3	10,000
Total	30	100	30	100	30	100

Nota. Frecuencia absoluta y valor de porcentaje para cada ítem del Indicador Planificación Tributaria. Área del gráfico

Tabla 6:
Riesgos Fiscales

Alternativas	Ítem 16: Nivel de Sanciones tributarias		Ítem 17: Numero de Cierre de establecimientos	
	fi	%	fi	%
Alto	7	23,333	1	3,333
Medio	10	33,333	2	6,667
Bajo	13	43,333	27	90,000
Total	30	100	30	100

Nota. Frecuencia absoluta y valor de porcentaje para cada ítem del Indicador Riesgos Fiscales.

Tabla 7:
Cumplimiento Tributario

Alternativas	Ítem 16: Nivel de Sanciones tributarias		Ítem 17: Numero de Cierre de establecimientos	
	fi	%	fi	%
Alto	7	23,333	1	3,333
Medio	10	33,333	2	6,667
Bajo	13	43,333	27	90,000
Total	30	100	30	100

Nota. Frecuencia absoluta y valor de porcentaje para cada ítem del Indicador Riesgos Fiscales. □

Tributario.

Estos cuadros reflejaron el análisis de cada uno de los componentes en su debido porcentaje., basándose cabe destacar en las encuestas realizadas.

Resultados:

-En el ámbito cualitativo:

Los resultados del cuadro relacionados las entrevistas, y luego de la debida integración y

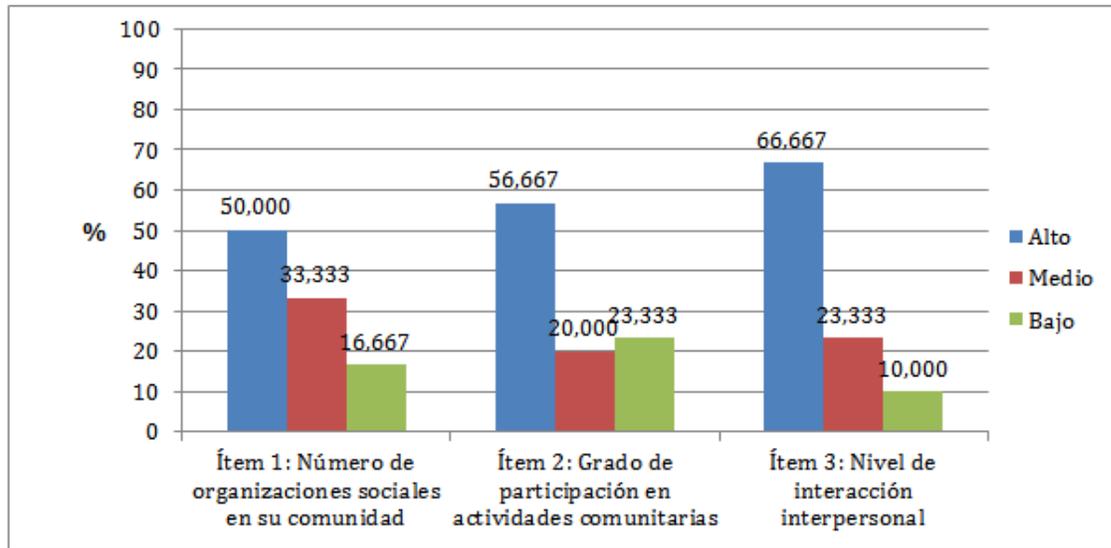
Validación de los resultados se obtuvo que : existen un Predominio de una valoración de Influencia Alta de los Componentes del Capital Social en los componentes de la Gestión Tributaria, en algunas empresas de la población seleccionada, pero que de igual manera hay también una Persistencia de una Valoración de Influencia Media y una pequeña valoración de influencia baja de los Componentes del Capital Social en los componentes de la Gestión Tributaria, en algunas empresas de la población seleccionada.

-En el ámbito cuantitativo:

Los resultados relacionados a la encuesta luego de su debido análisis tienen también su grafico que representa los resultados obtenidos

Figura 1
Conexiones Sociales

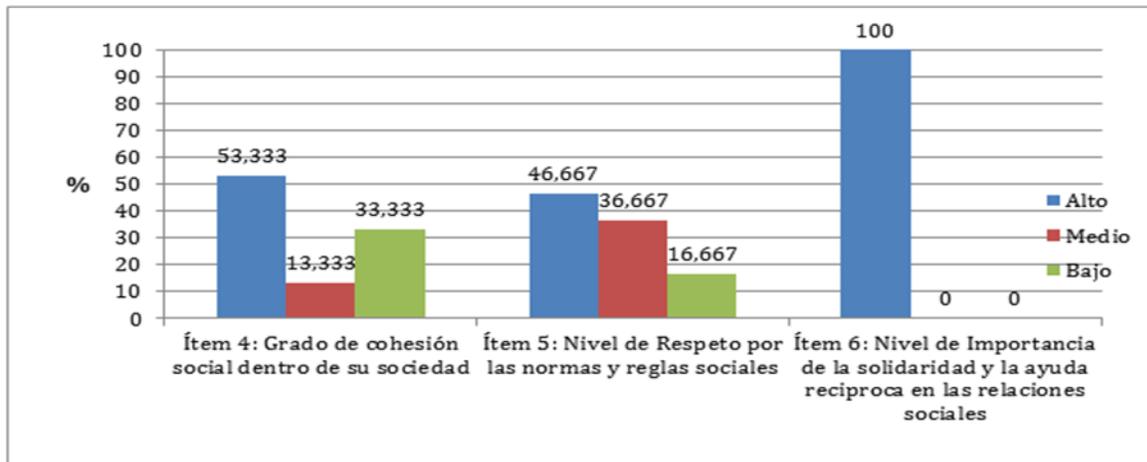
De acuerdo a lo hallado en esta dimensión se encontró que la mayoría de los encuestados en cada ítem consideran, que los indicadores correspondientes a las conexiones sociales n su comunidad son altos.



Nota. La figura muestra los resultados obtenidos de los Ítems 1, 2 y 3.

Figuran 2
Normas y valores compartidos

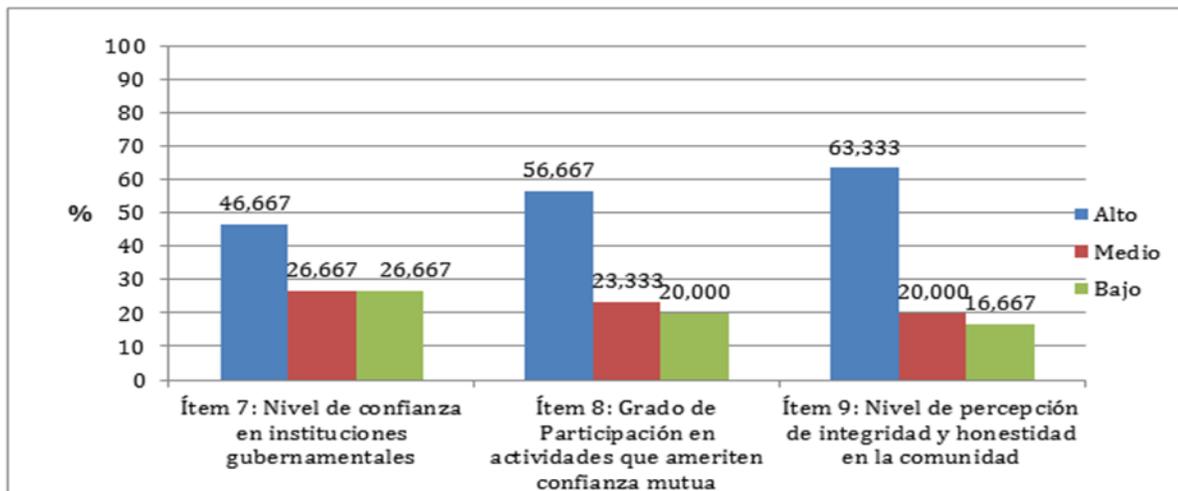
70



Nota. La figura muestra los resultados obtenidos de los Ítems 4,5 y 6.

Según los resultados obtenidos en la encuesta en este ámbito se reflejó que los encuestados consideran altos en su mayoría los indicadores de las normas y valores compartidos, cabe destacar que en el tercer ítem de este componente la totalidad de los encuestados dieron la opción de alto.

Figura 3
Confianza

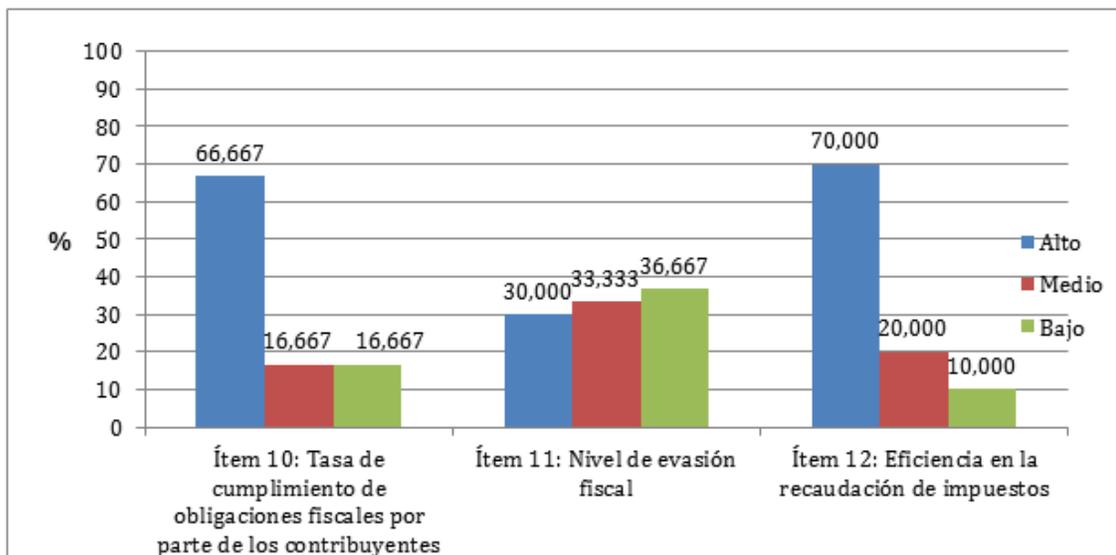


Nota. La figura muestra los resultados obtenidos de los Ítems 7,8 y 9.

Sobre los hallazgos de esta dimensión se reflejan resultados positivos en todos los ítems reflejando una confianza bien fundamentada en la comunidad seleccionada.

Figura 4
Cumplimiento Tributario

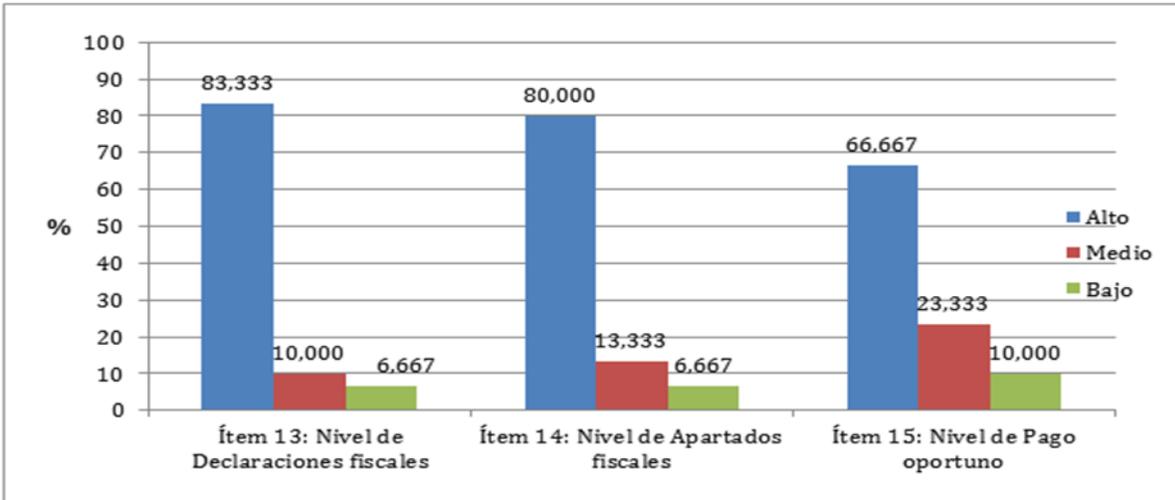
De acuerdo a la encuesta en este rubro los encuestados consideran también en su



Nota. La figura muestra los resultados obtenidos de los Ítems 10,11 y 12.

mayoría que existen niveles altos dentro de los ítems que conforman el cumplimiento tributario.

Figura 5
Planificación Tributaria

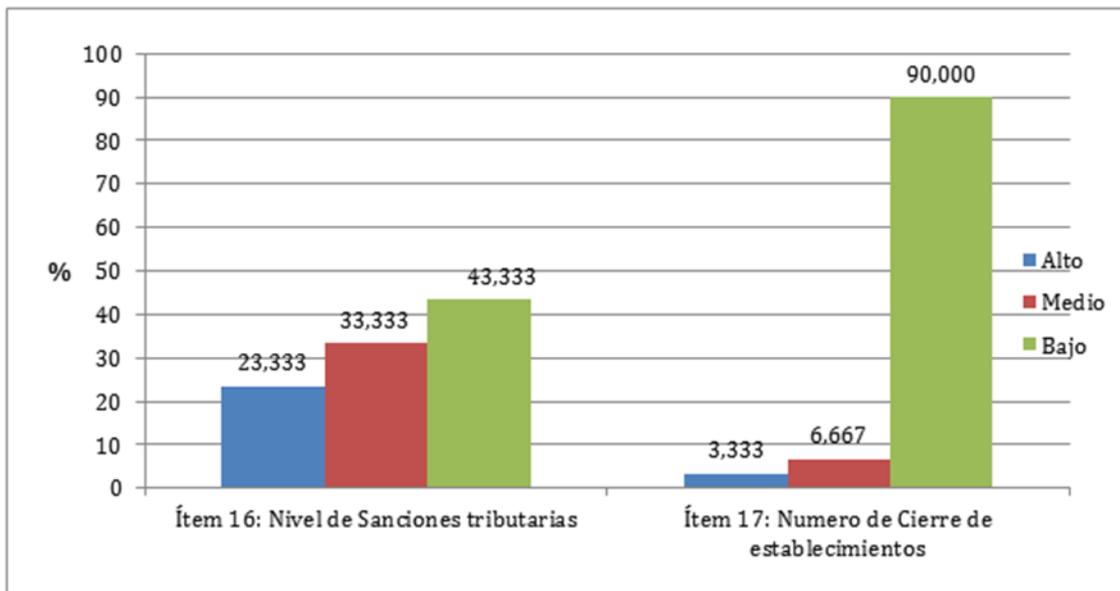


Nota. La figura muestra los resultados obtenidos de los Ítems 13,14 y 15.

72

De acuerdo con la encuesta en este rubro los encuestados consideran también en su mayoría que existen niveles altos dentro de los ítems que conforman el cumplimiento tributario.

Figura 6
Riesgos Fiscales



Nota. La figura muestra los resultados obtenidos de los Ítems 16 y 17.

Para finalizar este ámbito el rubro de riesgos fiscales de acuerdo con los encuestados es en su mayoría en cada uno de sus ítems bajo, lo cual resulta positivo ya que consideran que la población por su cumplimiento correcto del pago de los tributos evita estos puntos de los riesgos fiscales.

Deliberaciones finales

De acuerdo a este trabajo de investigación se puede responder a la pregunta planteada al inicio del mismo, y se dice que la influencia de los componentes de capital social dentro de la gestión tributaria en la Parroquia la Quebrada Municipio Urdaneta, Estado Trujillo, es relativamente alta y positiva generando así un desarrollo tanto del capital social como de la gestión tributaria positivo y una relación de retroalimentación entre estos dos bastante bien fundamentada desde el punto de vista de la población seleccionada.

Esto se puede concluir en base a los resultados obtenidos tanto en el ámbito cualitativo como cuantitativo, donde los mismo reflejaron en la entrevista que la influencia es altamente positiva de acuerdo a los entrevistado y en la encuesta, luego del análisis de cada rubro de la misma que en su mayoría los encuestados consideran que cada componente tanto del capital social como de la gestión tributaria tiene una influencia alta y por tanto funcionan de manera eficiente, es importante mencionar que aunque la pregunta central era acerca de la influencia de los componentes del capital social en la gestión tributaria, se analizaron también los componentes de la gestión tributaria, ya que para entender la influencia de los componentes del capital social, se necesita también obtener el punto de vista de los componentes de la gestión tributaria y su situación, además las encuestas y entrevista se realizaron tanto a dueños de empresas considerando contribuyentes, como a trabajadores del rubro de la gestión tributaria, para obtener una visión completa de la situación.

Los resultados obtenidos en esta investigación se relacionan y son un aporte destacable al conocimiento actual ya que buscan conocer algo más acerca de lo que es el capital social no en sentido contable si no en sentidos del capital social como conjunto de valores de una comunidad, analizando cada uno de sus componentes y además busca conocer y mostrar la influencia de estos en la gestión tributaria analizándola a ella misma y sus componentes también, esta investigación permite y busca promover el interés en este tema, ya que aunque se obtuvieron resultados altamente positivos, siempre se puede mejorar más para que al generar un capital social rico en sus componentes, su influencia sea aún mayor y más positiva en la gestión tributaria creando contribuyentes que tenga conciencia tributaria y contribuyan tanto al correcto funcionamiento de sus empresas como a tener una comunidad rica en valores y fomentar una gestión tributaria libre de obstáculos.

Conflictos de interés: Los autores declaran no tener conflictos de interés.

Fuentes de Financiamiento: Ninguna declarada.

Referencias

Delgado, A. (2020). *Gestión tributaria municipal y recaudación en la municipalidad distrital de Morales, 2019*. (Tesis para optar al título de Maestra en Gestión Pública). Universidad Cesar Vallejo. Tarapoto, Perú.

- Kamichi, M. (2021). Análisis del capital social y su implicancia en el desarrollo de diversas estructuras económicas. *Espiral, revista de geografías y ciencias sociales*, 3(5), 53-84. <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/espiral/article/download/18780/17211/73270>
- Rengifo, M. (2020). *Gestión tributaria y recaudación del impuesto predial de la Municipalidad de José Leonardo Ortiz* (Tesis para optar al título de Maestra en Gestión Pública). Universidad Cesar Vallejo. Chiclayo, Perú. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/55073/Rengifo_MMG-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=
- Silva, J (2014). Metodología de la investigación, elementos básicos: colegial Bolivariana.
- Hernández, R. Fernández, C & Baptista, L. (2014). Metodología de la Investigación. Mc Graw-Hill.
- Puentes, E., Hidalgo-Guerrero, A., Betancourt, C., & Ortiz-Bernal, Y. (2021). Indicadores de sostenibilidad social y su relación con el concepto de capital social. *Revista de Arquitectura (Bogotá)*, 23(1), 97-104. http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S1657-03082021000100097&script=sci_arttext
- Tamayo, M. (2008). *El proceso de la investigación científica*. México: Editorial Limusa. [https://rabida.uhu.es/dspace/bitstream/handle/10272/15178/La utilización de una metodología mixta.pdf?sequence=2](https://rabida.uhu.es/dspace/bitstream/handle/10272/15178/La%20utilizacion%20de%20una%20metodologia%20mixta.pdf?sequence=2)