

# Control Interno y Políticas Tributarias de la empresa LOGIMANTA S.A. del cantón Manta

## *Internal Control and Tax Policies of the Company LOGIMANTA S.A. in the cantón of Manta*

Luis Alberto Mero Mero <sup>1,\*</sup> y Navira Gissela Angulo Murillo <sup>2</sup>

<sup>1</sup> Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, Ecuador, Manta; <https://orcid.org/0009-0006-7440-013X>

<sup>2</sup> Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, Ecuador, Manta; <https://orcid.org/0000-0002-4000-0756>; [navira.angulo@uleam.edu.ec](mailto:navira.angulo@uleam.edu.ec)

\* Correspondencia: [luis.mero@pg.uleam.edu.ec](mailto:luis.mero@pg.uleam.edu.ec)

 <https://doi.org/10.70881/hnj/v3/n2/68>

**Cita:** Mero Mero, L. A., & Angulo Murillo, N. G. (2025). Control Interno y Políticas Tributarias de la empresa LOGIMANTA S.A. del cantón Manta. *Horizon Nexus Journal*, 3(2), 228-239. <https://doi.org/10.70881/hnj/v3/n2/68>

**Recibido:** 31/03/2025

**Revisado:** 20/04/2025

**Aceptado:** 24/04/2025

**Publicado:** 30/04/2025



**Copyright:** © 2025 por los autores. Este artículo es un artículo de acceso abierto distribuido bajo los términos y condiciones de la **Licencia Creative Commons, Atribución-NoComercial 4.0 Internacional. (CC BY-NC)**.

(<https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/>)

**Resumen:** El control interno y la gestión tributaria son fundamentales para garantizar la sostenibilidad y eficiencia empresarial. Este estudio aborda la evaluación del control interno y las políticas tributarias en LOGIMANTA S.A. ubicada en el cantón Manta, destacando su impacto en el cumplimiento normativo y la gestión financiera. El objetivo fue analizar la aplicación del modelo COSO III y su relación con la planificación tributaria para identificar áreas de mejora en sus sistemas administrativos. Se utilizó una metodología mixta, combinando enfoques cualitativos y cuantitativos. El diseño descriptivo y correlacional permitió examinar las dimensiones del control interno y su incidencia en el cumplimiento tributario. Se empleó una técnica documental y un cuestionario estructurado dirigido a responsables contables y administrativos, recopilando datos representativos de las áreas críticas. Los resultados evidenciaron un nivel de confianza moderado en los sistemas de control interno, con áreas vulnerables como la comunicación interna, la planificación fiscal y la formación del personal. La dependencia de asesores externos y la insuficiente identificación de riesgos fiscales fueron hallazgos significativos que resaltaron la necesidad de mejoras estructurales. La discusión indicó que la ausencia de herramientas y políticas claras limita la capacidad de LOGIMANTA S.A. para optimizar su gestión tributaria y garantizar el cumplimiento normativo

**Palabras clave:** Control interno; gestión empresarial; planificación tributaria; políticas tributarias.

**Abstract:** Internal control and tax management are essential to guarantee business sustainability and efficiency. This study addresses the evaluation of internal control and tax policies in LOGIMANTA S.A. located in the canton of Manta, highlighting its impact on regulatory compliance and financial management. The objective was to analyze the application of the COSO III model and its relationship with tax planning to identify areas for improvement in their administrative systems. A mixed methodology was used, combining qualitative and quantitative approaches. The descriptive and correlational design allowed us to examine the dimensions of internal control and its impact on tax compliance. A documentary technique and a structured questionnaire aimed at accounting and administrative managers were used, collecting representative data from critical areas. The results showed a moderate level of confidence in internal control systems, with vulnerable areas such as internal communication, tax planning and staff training. The reliance on external advisors and insufficient identification of fiscal risks were significant findings that highlighted the need for structural improvements. The discussion indicated that the absence of clear tools and policies limits LOGIMANTA S.A.'s ability to optimize its tax management and ensure regulatory compliance.

**Keywords:** Internal control; business management; tax planning; tax policies.

## 1. Introducción

En un entorno globalizado la implementación de sistemas eficientes de control interno y gestión tributaria se establece como un imperativo para las empresas, esto se debe a que una planificación fiscal adecuada no solo optimiza el desempeño financiero de las organizaciones, sino que también contribuye de manera significativa a su desarrollo sostenible. En este sentido, la planificación tributaria se configura como una herramienta estratégica fundamental para la toma de decisiones, asegurando el cumplimiento normativo y la optimización de la carga impositiva. El control interno organizacional proporciona el marco operativo esencial para las empresas, facilitando la identificación y mitigación de riesgos inherentes a los procesos administrativos y financieros (Navarro y Ramos, 2016, citados por Avilés Almeida et al., 2022). En esta misma línea, Henao (2017) subraya la trascendencia de controles internos robustos, advirtiendo que su ausencia ha sido un factor crítico en crisis financieras, quiebras empresariales y fraudes, impactando negativamente la eficiencia en el uso de recursos y la transparencia de la información financiera.

Desde esta perspectiva, la implementación de controles internos permite a las organizaciones obtener una visión clara y precisa de su situación financiera, asegurando la correcta aplicación de normativas y optimizando la gestión de recursos (Chacón-Paredes, W., 2020). De forma similar, Vivanco V. (2017) enfatiza que el control interno no solo perfecciona la eficiencia operativa y la fiabilidad de los informes financieros, sino que también fortalece el cumplimiento normativo, aspectos esenciales para la estabilidad y sostenibilidad empresarial. En este sentido, Ruiz A. (2012) argumenta que un sistema de control interno sólido consolida la gobernanza corporativa al ofrecer mecanismos efectivos para la administración de recursos, incrementando la confianza en la toma de decisiones y en la fiabilidad de la información financiera. Adicionalmente, contribuye a la prevención de fraudes, la reducción de riesgos operacionales y el cumplimiento eficiente de las obligaciones tributarias, traduciéndose en una mayor competitividad y sostenibilidad a largo plazo.

En el ámbito específico del sistema tributario, la percepción del pago de impuestos a menudo difiere de un deber cívico, siendo considerado por algunos como una imposición, lo que conlleva a niveles elevados de evasión fiscal (Bencomo, T., 2018). Sin embargo, Andrade Donoso M. y Cevallos Caza K. (2020) resaltan que una sólida cultura tributaria, fundamentada en valores como la ética, la confianza y la responsabilidad, fomenta el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales. No obstante, la falta de una planificación tributaria estratégica ha ocasionado déficits presupuestarios en diversos países, donde las decisiones fiscales tienden a responder a intereses coyunturales en lugar de estrategias estructuradas a largo plazo (Londoño Espinosa S., 2019).

En el contexto latinoamericano, a pesar de la implementación de diversas estrategias para mitigar la evasión fiscal, la persistencia de la corrupción y la falta de credibilidad en las instituciones han debilitado la conciencia tributaria. En el caso particular de Ecuador, el Servicio de Rentas Internas (SRI) trabaja activamente en el fortalecimiento del cumplimiento tributario voluntario y la formalización empresarial, aunque aún existen desafíos significativos en la recaudación y la consolidación de una cultura fiscal sólida (Cárdenas, 2020).

Para comprender mejor este contexto, es necesario definir el control interno como un componente fundamental en la gestión empresarial, garante de la eficiencia operativa, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las normativas legales. En este sentido, el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO, 2013) define el control interno como un proceso diseñado para proporcionar una seguridad razonable en la consecución de objetivos relacionados con la eficacia y eficiencia operativa, la confiabilidad de la información y el cumplimiento normativo. Este marco se articula en cinco componentes esenciales: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión (Mendieta et al., 2022). En este sentido, el control interno fortalece la gestión financiera, contable y administrativa de una empresa, asegurando eficiencia operativa, confiabilidad de la información y cumplimiento normativo, abarcando controles administrativos y operativos en todas las áreas para garantizar el orden en los procesos internos, contribuyendo a la toma de decisiones estratégicas y a la protección de los recursos empresariales (Gómez y Lazarte, 2019).

En cuanto ámbito tributario, las políticas internas de una empresa deben alinearse estrictamente con las disposiciones legales vigentes para evitar sanciones y optimizar la carga fiscal. En este contexto, Herce (2021) sostiene que una planificación tributaria adecuada no solo asegura el cumplimiento normativo, sino que también mejora la rentabilidad empresarial al reducir costos innecesarios y aprovechar incentivos fiscales. La normativa ecuatoriana, regulada por el Servicio de Rentas Internas (SRI), establece una serie de obligaciones tributarias cuyo cumplimiento efectivo depende en gran medida de un control interno robusto (Servicio de Rentas Internas, 2024). La importancia de esta relación se evidencia en estudios previos, como el de Ramírez y Gómez (2019), quienes encontraron que empresas con sistemas de control interno sólidos presentaban menores niveles de evasión fiscal y optimizaban el pago de impuestos mediante estrategias de cumplimiento voluntario. Por el contrario, Pérez y López (2021) destacaron que la ausencia de controles adecuados incrementa significativamente el riesgo de sanciones y afecta la sostenibilidad financiera de las organizaciones.

Un mecanismo crucial de control interno para garantizar el cumplimiento tributario es la auditoría tributaria. Este proceso se considera un instrumento clave en la gestión fiscal, ya que desempeña un papel fundamental en la identificación y corrección oportuna de omisiones y errores fiscales, previniendo así posibles sanciones por parte de la Administración Tributaria (Cortez Añazco, E. L. - Landeras Valera, C.A., 2019). Es importante considerar que el pago de tributos trasciende la esfera patrimonial de las empresas, ya que su cumplimiento está intrínsecamente ligado tanto a la eficacia del sistema de recaudación como a la cultura tributaria de los contribuyentes. En este sentido, Bencomo T. (2018) señala que las obligaciones fiscales a menudo no se perciben como un deber ciudadano, lo que genera resistencia y altos índices de evasión, especialmente en el sector empresarial.

Desde una perspectiva teórica, González (2020) define la cultura tributaria como el conjunto de virtudes, comprensiones y conductas que los ciudadanos adoptan en relación con la tributación, incluyendo el cumplimiento de las normas fiscales. Sánchez et al. (2021) enfatizan que la cultura tributaria se refiere a la construcción social de la

percepción de los impuestos, basada en la información y la experiencia con las acciones del Estado. En este punto, es crucial destacar que no se limita al conocimiento de las responsabilidades contributivas. Adicionalmente, el enfoque de las políticas fiscales ha tenido un impacto significativo en el equilibrio presupuestario de los Estados. Londoño (2019) advierte que las decisiones sobre el gasto público a menudo responden a intereses partidistas en lugar de una planificación estratégica, lo que genera déficits fiscales y fomenta una recaudación reactiva en lugar de una gestión tributaria planificada.

En el contexto de América Latina, los esfuerzos gubernamentales para combatir la evasión fiscal han arrojado resultados limitados. Por ejemplo, en Colombia, Espinosa et al. (2022) señalan que el incumplimiento de los deberes formales de los contribuyentes es una causa importante de la baja recaudación fiscal y del desequilibrio en el funcionamiento de los organismos encargados del bienestar ciudadano. Por lo tanto, es fundamental fortalecer estos mecanismos para asegurar una recaudación eficiente y un uso adecuado de los recursos públicos. En el caso específico de Ecuador, el Servicio de Rentas Internas (SRI) lidera la gestión tributaria con el objetivo de garantizar el cumplimiento de las obligaciones fiscales y promover una cultura de pago voluntario. Para optimizar la recaudación, se han implementado incentivos como la remisión de multas e intereses, buscando reducir la evasión y ampliar la base tributaria.

En el ámbito empresarial, la planificación tributaria se erige como una herramienta esencial para optimizar la carga fiscal y fortalecer la toma de decisiones estratégicas. En este sentido, Encalada et al. (2020) señalan que la creciente presión fiscal a nivel global ha impulsado la necesidad de que las empresas desarrollen estrategias de gestión tributaria más eficientes. Partiendo de esta realidad, Guevara et al. (2019) detallan que este proceso abarca desde la recopilación y organización de la información hasta el análisis de datos y la supervisión de las estrategias implementadas. En consecuencia, una planificación fiscal bien estructurada no solo facilita el cumplimiento eficiente de las obligaciones tributarias, sino que también contribuye a la sostenibilidad financiera de las empresas y al fortalecimiento del sistema fiscal en su conjunto. Mena et al. (2019) establecen criterios fundamentales para una planificación fiscal efectiva, incluyendo la respuesta a una necesidad empresarial, la garantía de legalidad, la aplicación oportuna, la consideración de todos los tributos involucrados y la generación de una utilidad real para la empresa. Estos factores son cruciales para el desarrollo de políticas tributarias que armonicen la eficiencia fiscal con la sostenibilidad económica del sector empresarial.

El sistema tributario de Ecuador se fundamenta en un marco normativo diseñado para asegurar la recaudación de fondos destinados al funcionamiento del Estado, lo que permite el financiamiento de políticas públicas y servicios esenciales para el desarrollo del país. Este sistema comprende impuestos directos e indirectos, como el Impuesto al Valor Agregado (IVA), el Impuesto a la Renta de Personas Naturales y Jurídicas (IR), e Impuestos Especiales sobre Consumos y Transacciones, entre otros. Las regulaciones primarias se encuentran en el Código Tributario Ecuatoriano y leyes complementarias, cuya administración y fiscalización recaen en el Servicio de Rentas Internas (SRI) (Alvear et al., 2018). Dentro del contexto ecuatoriano, el sistema tributario define obligaciones claras para las empresas en términos de declaración, pago y control de impuestos.

En los últimos años, la legislación ecuatoriana ha incorporado medidas orientadas a mejorar la transparencia y eficiencia en la recaudación fiscal, a través de la implementación de tecnologías de información como el sistema de facturación electrónica y la obligatoriedad de la presentación digital de las declaraciones fiscales (Echeverría y Erazo, 2024). Según Arias (2023), el cumplimiento tributario en Ecuador conlleva diversos beneficios tanto para las empresas como para la sociedad en general. En primer lugar, permite a las empresas acceder a incentivos fiscales, mejorando su rentabilidad. Además, fortalece su reputación ante las autoridades, clientes y proveedores, facilitando las relaciones comerciales y reduciendo el riesgo de sanciones legales, lo que asegura una mayor estabilidad a largo plazo. Por otro lado, Zambrano (2023) subraya que el pago de impuestos contribuye al desarrollo de infraestructuras y servicios públicos que benefician a toda la comunidad, fortaleciendo la economía nacional y generando un impacto positivo en el bienestar colectivo y el crecimiento económico del país.

A pesar de los beneficios del cumplimiento, la evasión fiscal representa un problema significativo en Ecuador, generando una importante fuga de recursos para el Estado y distorsionando la equidad del sistema económico (Patiño et al., 2019). En este sentido, Dueñas (2023) señala que la evasión fiscal no solo limita la capacidad del gobierno para financiar programas esenciales, sino que también fomenta una competencia desleal entre las empresas.

En este contexto, la empresa LOGIMANTA S.A. enfrenta dificultades debido a la ausencia de una planificación tributaria estratégica y a la limitada capacitación del personal contable, lo que incrementa el riesgo de incumplimiento fiscal y la posibilidad de sanciones. Además, la empresa no está aprovechando los beneficios contemplados en la Ley de Régimen Tributario Interno, lo que afecta su eficiencia financiera y operativa. La debilidad en el control interno agrava esta situación, dificultando el seguimiento de las obligaciones fiscales y la implementación de estrategias que optimicen la gestión tributaria. La problemática radica, por tanto, en la deficiente aplicación de políticas fiscales, el escaso conocimiento especializado del área contable-tributaria y la falta de mecanismos de control adecuados, factores que limitan la optimización de la carga impositiva y afectan la estabilidad financiera de la empresa.

Por lo tanto, este estudio tiene como propósito analizar el cumplimiento de las normativas fiscales en Ecuador y su impacto en la gestión financiera de LOGIMANTA S.A. proporcionando una visión integral de sus prácticas tributarias. En este marco, se plantea la interrogante: ¿Cómo se aplica el control interno y las políticas tributarias en la empresa LOGIMANTA S.A. del cantón Manta?

## **2. Materiales y Métodos**

La investigación adoptó un enfoque mixto (cuantitativo y cualitativo) para analizar la aplicación del control interno y las políticas tributarias en la empresa Logística Automotriz LOGIMANTA S.A. del cantón Manta, permitiendo evaluar su impacto y nivel de cumplimiento. Se empleó un diseño descriptivo y correlacional, ya que no solo se identificaron y caracterizaron los elementos del control interno, sino que también se examinó su relación con las políticas tributarias, buscando establecer patrones y posibles áreas de mejora.

Para la recopilación de datos, se utilizó la técnica documental mediante la revisión de fuentes secundarias, incluyendo normativas tributarias, manuales de control interno y literatura científica. Además, se aplicó una encuesta dirigida a los responsables del área contable y financiera de la empresa, basada en un cuestionario estructurado que consideró principios del modelo COSO III que bajo el sustento teórico de Estupiñán (2015) manifiesta que el modelo COSO integra de manera específica a la administración, la junta directiva o gerencial y al personal en la planificación y ejecución de las actividades.

Su diseño está orientado a proporcionar información razonable que busque alcanzar tres objetivos esenciales: la eficiencia y efectividad en las operaciones, la suficiencia y fiabilidad de la información financiera, así como el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables y disposiciones establecidas por el Servicio de Rentas Internas (SRI), con el fin de obtener información precisa sobre la gestión y cumplimiento de los procedimientos internos.

La población objeto de estudio estuvo conformada por 348 trabajadores de la empresa lindagada, por lo que se empleó la técnica de muestreo no probabilístico por conveniencia, considerando la accesibilidad a los sujetos clave dentro de la organización y su conocimiento sobre los procesos evaluados. En este sentido, la muestra seleccionada estuvo integrada por cuatro personas: gerente general, jefe administrativo y talento humano, contadora general y asistente contable de impuestos, quienes desempeñan un rol fundamental en la gestión financiera y contable, permitiendo obtener información relevante para el estudio.

En cuanto al análisis de la información, se aplicaron métodos inductivo y deductivo para interpretar los datos obtenidos y contrastarlos con el marco teórico, permitiendo generar conclusiones fundamentadas en evidencia empírica. Para la búsqueda de información en bases de datos científicas, se emplearon operadores booleanos (AND, OR y NOT), optimizando la selección de documentos relevantes en fuentes como Scopus, Web of Science, Google Scholar y ProQuest. Finalmente, el procesamiento de los datos se llevó a cabo mediante estadística descriptiva, lo que permitió interpretar de manera clara los hallazgos y extraer conclusiones sobre el estado del control interno y su incidencia en las políticas tributarias de la empresa.

### **3. Resultados**

Se recopilaron las respuestas del cuestionario de control interno (ver anexos) aplicado a cuatro empleados de la empresa LOGIMANTA S.A. distribuidos de la siguiente manera: Gerente General (1), jefe Administrativo (1) y Área Contable (2). El análisis estadístico evidenció que el 100% de la muestra corresponde a empleados de la empresa, con la siguiente distribución: 25% en el departamento gerencial, 25% en el área administrativa y 50% en el área financiera.

La tabla 1 presenta los niveles de confianza y riesgo utilizados para la evaluación de resultados, constituyendo una herramienta estadística clave en auditoría y control de gestión para medir la precisión y fiabilidad de los datos. El análisis del nivel de confianza y riesgo se basó en la interpretación de estos valores, lo que permitió determinar la fiabilidad de los resultados obtenidos.

**Tabla 1**

*Niveles de confianza y Riesgo*

Descripción	Porcentaje de Confianza	Descripción	Porcentaje de Riesgo
Alto	76% - 95%	Bajo	5% - 24%
Moderado	51% - 75%	Moderado	25% - 49%
Bajo	26% - 50%	Alto	50% - 74%

*Nota:* En la siguiente tabla se presentan los niveles de confianza y riesgo utilizados para la evaluación.

En la tabla 2 se muestran los resultados obtenidos del cuestionario aplicado, considerando los elementos del COSO III, y agrupados según las respuestas de las cuatro personas entrevistadas. Esta tabla resalta el grado de cumplimiento con los estándares establecidos, así como el nivel de riesgos asociados, proporcionando una visión clara sobre la fiabilidad de los controles internos evaluados.

**Tabla 2:**

*Análisis de fiabilidad del instrumento aplicado*

Dimensión Evaluada	Numero de Preguntas	Repuestas		Porcentaje de Cumplimiento	Porcentaje de Riesgo
		SI	NO		
Ambiente de Control	3	7	5	58%	42%
Evaluación de Riesgo	3	8	4	67%	33%
Información y Comunicación	3	5	7	42%	58%
Actividades de Control	3	11	1	92%	8%
Monitoreo	3	12	0	100%	0%
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>43</b>	<b>17</b>	<b>72%</b>	<b>28%</b>

*Nota:* La tabla presenta el coeficiente Alfa de Cronbach para evaluar la consistencia interna del instrumento de recolección de datos, indicando la fiabilidad de las respuestas obtenidas para el análisis de la investigación.

El cuestionario de control interno arrojó un cumplimiento del 72%, lo que equivale a un nivel de confianza moderado, según la clasificación de la tabla 1. Esto indica que la mayoría de los controles internos están implementados de manera efectiva; no obstante, el 28% de nivel de riesgo sugiere áreas que podrían beneficiarse de una mayor atención o mejoras para minimizar esa vulnerabilidad. El cuestionario de control interno tributario en la empresa LOGIMANTA S.A. se determinaron los siguientes hallazgos:

La falta de una cultura organizacional orientada al cumplimiento tributario y la ausencia de principios éticos sólidos dificultó que los empleados reconocieran las obligaciones fiscales como un componente esencial de la gestión empresarial, lo que llevó a respuestas reactivas en lugar de adoptar una actitud proactiva frente a estas responsabilidades.

Además, la empresa careció de un programa de formación continua en normativa fiscal, lo que limitó el conocimiento interno y aumentó el riesgo de errores en la aplicación de la legislación. Tampoco dispuso de herramientas estratégicas como la Planificación Tributaria, que hubieran permitido identificar y gestionar los riesgos fiscales, lo que pudo haber resultado en omisiones en las declaraciones; así como también la gestión de estos riesgos se redujo al cumplimiento mínimo exigido por la ley, sin un enfoque preventivo que asegurara la adaptación a cambios normativos.

Otro aspecto crítico fue la falta de mecanismos para mantenerse actualizados frente a

nuevas regulaciones. No se realizaron sesiones informativas para mantener al personal informado sobre las modificaciones fiscales, y la ausencia de acceso a información relevante entre departamentos, junto con la falta de políticas documentadas, incrementó la probabilidad de errores en el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Estos hallazgos resaltaron la necesidad de fortalecer el control interno tributario en LOGIMANTA S.A, promoviendo una cultura organizacional más comprometida con el cumplimiento tributario, impulsando la capacitación continua y adoptando herramientas eficaces para la gestión de riesgos fiscales.

En este contexto, el modelo COSO III propuso un enfoque integral para el control interno, subrayando la importancia de crear un entorno que fomentara el cumplimiento normativo y la adecuada gestión de riesgos. La evaluación del control interno tributario en LOGIMANTA evidenció varios puntos críticos, tales como la carencia de una cultura organizacional centrada en el cumplimiento tributario y la falta de principios éticos que fortalecieran la comprensión de las obligaciones fiscales como un aspecto central de la gestión empresarial. La organización también enfrentó dificultades debido a la ausencia de formación continua en normativa fiscal, lo que aumentó el riesgo de errores, y careció de herramientas como la planificación tributaria para gestionar los riesgos fiscales adecuadamente.

#### **4. Discusión**

El análisis de los sistemas de control interno y las políticas tributarias de LOGIMANTA S.A. revela una serie de deficiencias que afectan de manera adversa su cumplimiento fiscal y su sostenibilidad financiera. Al aplicar los principios del modelo COSO III (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2013), se determina que el nivel de confianza en la implementación de controles internos es moderado, lo que señala áreas críticas que requieren atención urgente para fortalecer la gestión fiscal. Esto coincide con lo que mencionan Navarro y Ramos (2016), citados por Avilés et al. (2022), quienes destacan que un control interno adecuado facilita la identificación y mitigación de riesgos tanto financieros como administrativos.

La dependencia de asesores externos observada en Logimanta S. A. limita la transferencia de conocimiento interno y genera una brecha en la capacitación del personal, debilitando así la gestión fiscal. Según Mintzberg (1999) citado por Montoya (2005) enfatiza que el aprendizaje organizacional es fundamental para desarrollar capacidades internas, lo que a su vez reduce la dependencia de recursos externos en áreas estratégicas como la tributación. Esta deficiencia afecta la capacidad de la empresa para implementar estrategias proactivas en materia de cumplimiento tributario.

Así lo indican, Cortez y Landeras (2019) quienes destacaron que uno de los mecanismos de control interno que se utiliza para garantizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias es la auditoría tributaria. Este proceso se considera un instrumento clave en la gestión fiscal, ya que desempeña un papel fundamental en la identificación y corrección oportuna de omisiones y errores en los impuestos. Además, la auditoría permite prevenir sanciones que pudiera imponer la Administración Tributaria.

En lo que respecta a la cultura tributaria, Bencomo (2018) señala que el pago de impuestos no siempre es visto como un deber ético, sino más bien como una imposición, lo que contribuye a los elevados índices de evasión fiscal. Esta falta de conciencia

tributaria en Logimanta S. A. se alinea con los planteamientos de Andrade y Cevallos (2020), quienes afirman que los valores éticos y la responsabilidad son esenciales para promover el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales.

Asimismo, la ausencia de herramientas para identificar y gestionar riesgos fiscales, como la planificación tributaria, aumenta la vulnerabilidad de la empresa frente a posibles sanciones. Espinoza et al. (2019) sostienen que las empresas con sistemas robustos de control interno presentan menores niveles de evasión fiscal y logran optimizar sus obligaciones tributarias mediante estrategias de cumplimiento. De igual manera, Herce (2021) indica que una planificación tributaria adecuada no solo asegura el cumplimiento normativo, sino que también contribuye a la sostenibilidad financiera.

Un hallazgo significativo es la deficiente comunicación interna en torno a los cambios normativos, lo que incrementa el riesgo de incumplimiento. Según COSO 2013, uno de los componentes esenciales del control interno es la información y comunicación, que, como señalan Mendieta et al. (2022), se define como un proceso diseñado para ofrecer una seguridad razonable en la consecución de objetivos relacionados con la eficacia y eficiencia operativa, la confiabilidad de la información y el cumplimiento de normativas. En LOGIMANTA S. A., esta falta de comunicación limita la efectividad del control interno y eleva los riesgos operativos.

En resumen, los resultados de este estudio destacan la importancia de fortalecer los sistemas de control interno y las políticas tributarias en LOGIMANTA S. A. Para lograrlo, es esencial promover una cultura ética fiscal, ofrecer capacitación interna, realizar una planificación tributaria adecuada y establecer un sistema de comunicación interna eficaz. Estas mejoras, en línea con las sugerencias de Chacón (2020) y Vivanco (2017), desempeñarían un papel fundamental en la mitigación de riesgos, la optimización del cumplimiento tributario y la garantía de la sostenibilidad empresarial a largo plazo.

## 5. Conclusiones

La evaluación del control interno y las políticas tributarias en LOGIMANTA S. A. permitió identificar deficiencias que afectaron su cumplimiento normativo y su gestión financiera. Se observó una falta de cultura organizacional enfocada en la ética tributaria, así como la ausencia de capacitación interna y herramientas adecuadas para la planificación tributaria. Estos elementos limitaron la capacidad de la empresa para identificar y gestionar de manera efectiva los riesgos fiscales. El estudio reveló que la carencia de mecanismos estructurados para mantenerse actualizados respecto a los cambios normativos, combinado con la falta de comunicación entre los diferentes departamentos, impactó negativamente en la eficiencia del cumplimiento tributario.

La investigación representó un avance significativo en la comprensión de los desafíos que enfrentan las empresas del sector logístico en la gestión de sus obligaciones tributarias. Se concluyó que la implementación de procesos más estructurados, la capacitación del personal y el uso de tecnologías para asegurar el cumplimiento fiscal podrían mejorar notablemente la gestión tributaria de la empresa.

Para investigaciones futuras, se sugiere analizar el impacto de la digitalización en la optimización del control tributario, así como evaluar estrategias específicas de automatización y formación continua que potencien la eficiencia y reduzcan las contingencias fiscales en empresas similares.

**Contribución de los autores:** Conceptualización, metodología, análisis formal e investigación: M-M L.A., A-M N.G.; recursos: M-M L.A., validación y supervisión: M-M L.A., A-M N.G.; redacción del borrador original: M-M L.A., A-M N.G.; redacción, revisión y edición: M-M L.A., A-M N.G.; visualización: M-M L.A., A-M N.G. Todos los autores han leído y aceptado la versión publicada del manuscrito.

**Financiamiento:** Esta investigación no ha recibido financiación externa

**Agradecimientos:** Quiero expresar mi más profundo agradecimiento a la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí por ofrecerme las herramientas, el conocimiento y el apoyo indispensable para en la realización de este trabajo investigativo.

**Declaración de disponibilidad de datos:** Los datos están disponibles previa solicitud a los autores de correspondencia: [luis.mero@pq.ulead.edu.ec](mailto:luis.mero@pq.ulead.edu.ec)

**Conflicto de interés:** Los autores declaran no tener ningún conflicto de intereses

### Referencias Bibliográficas

- Alvear, P., Elizalde, L., & Salazar, M. (2018). Evolución del sistema tributario ecuatoriano y su influencia en el presupuesto general del estado. *Observatorio de Economía Latinoamericana*, 1(13), 1-13.
- Andrade Donoso, M. S., Cevallos Caza, K.G. (2020). Cultura tributaria en el Ecuador y la sostenibilidad fiscal. *Eruditus*, 1(1), 49-62. doi:<https://doi.org/10.35290/re.v1n1.2020.290>
- Arias-Cano, M. (2023). Planificación Tributaria del Centro Quirúrgico Quito Tenis para el Periodo 2022 [Tesis de magister, Universidad Isarel]. *Tesis - Maestría en Administración Tributaria 2023*. Universidad Israel, Quito. Obtenido de <http://repositorio.uisrael.edu.ec/handle/47000/3475>
- Avilés Almeida, P.A., Rodas Hidalgo, F.J., Molina Villacís, C.J. . (2022). El control interno contable como factor fundamental para la administración empresarial. *Alfa Publicaciones*, 4(11), 42-55. doi:<https://doi.org/https://doi.org/10.33262/ap.v4i1.1.139>
- Bencomo, T. (2018). La cultura tributaria como valor fundamental para el cumplimiento de los deberes tributarios. *Anuario*, 41, 30-45. doi:<http://bdigital2.ula.ve:8080/xmlui/654321/9071>
- Cárdenas, Gerson R. (2020). La educación tributaria en el Perú: Una alternativa para mejorar el cumplimiento de las obligaciones tributarias. *In Crescendo*, 11(2), 241-258.
- Chacón-Paredes, W. (2020). <https://aeca.es/>. Obtenido de Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas Servicio Infoaeca: <https://aeca.es/old/buscador/infoaeca/articulospecializados/pdf/auditoria/pdfcontabilidad/15.pdf>
- Cortez-Añazco, E. L.-V. (2017). *La auditoría tributaria como práctica preventiva en la gestión de riesgos en la empresa HDC contratistas generales Eirl- Cajamarca 2017 [Tesis de grado, Universidad Antonio Guillermo Urrelo. Cajamarca*. Obtenido de <http://repositorio.upagu.edu.pe/handle/UPAGU/984>

- Encalada-Benitez, D., Narváez-Zurita, C., Erazo-Álvarez, J. (2020). La planificación tributaria, una herramienta útil para la toma de decisiones en las comercializadoras de GLP. *Dominio de las ciencias*, 6(1), 99-126. doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1138>
- Espinoza, V., Fontalvo, J., Martí, J., Ramírez, P. y Capellán, I. (2019). Future oil extraction in Ecuador using a . *Energy*, 182, 520-534. doi:<https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0360544219311922>
- Estupiñan, R. (2015). *Control interno y fraudes Analisis de informe Coso I,II y III con la base en los ciclos transaccionales*. Ecoe ediciones. doi:<https://www.ecoediciones.mx/wp-content/uploads/2015/07/Control-interno-y-fraudes-3ra-Edicio%CC%81n.pdf>
- Gómez, C. L. (2019). *Control Interno*. Argentina: Universidad Nacional de Tucuman. Obtenido de <https://repositorio.face.unt.edu.ar/bitstream/handle/123456789/766/Control%20Interno.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- González-Martínez, R. (2019). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo Coso III*. Qualpro S.C. doi:<https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Guevara-Morocho, P., Narváez-Zurita, C., Erazo-Álvarez, J., Machuca-Contreras, M. (2019). Planificación tributaria como herramienta de gestión financiera para el sector industrial de cerámica plana. Caso: Graitman Cía. Ltda. *Cienciamatria*, 5(1), 442-473. doi:<https://doi.org/10.35381/cm.v5i1.275>
- Henao Fera, Y. (2017). *Importancia del Control interno como herramienta en la detención y prevención de riesgos empresariales [Tesis de pregrado, Universidad del Valle]*. Repositorio institucional, Zarzal. Obtenido de <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/server/api/core/bitstreams/d5a646c4-1185-44ed-a9bf-00d8644eff3e/content>
- Herce, R. (2021). *La planificación tributaria como herramienta para mejorar los procesos en Tarjeta naranja [Tesis de grado, Universidad Siglo 21]*. San Juan. Obtenido de <https://repositorio.21.edu.ar/handle/ues21/23300>
- Londoño Espinoza, S. (2019). *Función de reacción fiscal para Ecuador, 2000-2017 [Tesis de maestría Flacso]*. Quito. Obtenido de <http://hdl.handle.net/10469/15905>
- Mendieta Tumbaco, E., Navarrete Carreño, O., Romero Molina, M. (2022). Incidencia de la implementación del control interno basado en el método COSO, en la rentabilidad de las pymes del sector comercial de Guayaquil, Ecuador. *Cuadernos de contabilidad*, 23(23), 1-18. doi:<https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc23.iici>
- Montoya Restrepo, I., A. (2005). Visitando a Mintzberg: Su concepto de estrategia y principales escuelas. *Escuela de administración de negocios*(53), 84-93. doi:<https://journal.universidadean.edu.co/index.php/Revista/article/view/324>
- Navarro Stefanell, F., Ramos Barrios, L.M. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Equidad y Desarrollo*(25), 245-267.(25), 245-264. doi:<https://doi.org/https://doi.org/10.19052/ed.3473>

Ruiz A. (2012). *Sistema de Control Interno*. SAUy Ed.

Vivanco-Vergara, M. E. (2017). Los manuales de procedimientos como herramienta de control interno de una organización. *Revista Científica de La Universidad de Cienfuegos*, 9(3), 247-252. doi:<https://doi.org/https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/544/605>

Zambrano, I. (2023). La Academia y su Responsabilidad en la Cultura Tributaria. *Mentor*, 2(5), 469-495. doi:<https://doi.org/10.56200/mried.v2i5.6016>