

EFFECTO DE LA INFLACIÓN Y EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS SOCIEDADES MERCANTILES

(EFFECT OF INFLATION AND INCOME TAX ON THE FINANCIAL SITUATION OF THE COMMERCIAL COMPANIES)

Niurkys Yalisset Castillo Tejada

TSU. En Administración, mención: Administración de Empresas (IUTEMAR). Licenciada en Educación mención Biología (UNELLEZ). Licenciada en Contaduría Pública (UNA). Magister Scientiarum en Ciencias de la Educación mención Docencia Universitaria (UNELLEZ). Docente Instructor a tiempo completo del Programa Ciencias Sociales UNELLEZ-UIPI. niurkysc@gmail.com

Recibido: 07/03/2018. **Aceptado:** 23/06/2018

RESUMEN

El ISLR grava la ganancia originada durante un ejercicio fiscal, son tributos obligatorios que deben pagar las personas y sociedades mercantiles, establecidas por la ley procedente a la prestación de servicios y explotación de productos comunes. Egañez 2008 indica que la inflación se genera producto de las heterogeneidades estructurales provocadas por déficit fiscal, fallas del sistema tributario, devaluaciones, mercados oligopólicos, bajo crecimiento industrial, alta concentración del ingreso, entre otros. Al combinar ambos conceptos se observa el efecto de la inflación mediante el impuesto sobre la renta (ISLR). El objetivo de este trabajo es generar una aproximación teórica sobre el efecto de la inflación y el pago del ISLR en la situación financiera de las sociedades mercantiles, estudiando una muestra de la población de la parroquia San Carlos del Estado Cojedes. La metodología se soporta en la realidad cualitativa, y usándose el método fenomenológico, se aplicará la entrevista semiestructurada. Para esta investigación se utilizarán personas jurídicas como informantes clave, que serán representados por gerentes de las sociedades mercantiles. Se espera culminar para el último trimestre del año 2018 y elaborar la aproximación conjetural que permita observar el efecto de la inflación en la situación financiera de la población antes dicha.

Palabras Claves: Inflación, Impuesto sobre la Renta, Situación Financiera.

ABSTRACT

The ISLR taxes the profit originated during a fiscal year, are obligatory taxes that must be paid by the persons and mercantile companies, established by the law proceeding to the rendering of services and exploitation of common products. Egañez 2008 indicates that inflation is generated as a result of structural heterogeneities caused by fiscal deficits, tax system failures, devaluations, oligopolistic markets, low industrial growth, high concentration of income, etc. When combining both concepts, the effect of inflation is observed through Income Tax. The objective of this work is to generate a conjectural framework on the effect of inflation and the payment of the ISLR on the financial situation of the mercantile companies, studying a sample of the population of the San Carlos Del Cojedes State parish. The methodology is supported in the qualitative reality, and using the phenomenological method, the semi-structured interview will be applied. For this investigation, legal persons will be used as key informants, who will be represented by managers of the mercantile companies. It is expected to end for the last quarter of 2018 and to elaborate the conjectural approach that allows observing the effect of inflation on the financial situation of the aforementioned population.

Keywords: Inflation, Income Tax, Financial Situation.

INTRODUCCIÓN

El sistema tributario venezolano se ha ido fortaleciendo y profundizando gradualmente, para conseguir así la unificación entre las características particulares de los tributos que la integran y las particularidades y necesidades financieras y económicas del país. Es por esto, que las disposiciones legales que reglamentan los tributos que conforman el sistema tributario venezolano, han sido reformadas y modificadas en la medida que las condiciones económicas de Venezuela lo demande, como resultado de hacer frente a las necesidades públicas, que son aquéllas que surgen de la vida cotidiana y se satisfacen mediante la acción del Estado, como la defensa y resguardo de la seguridad del país, salud, educación, crecimiento económico, desarrollo, entre otros, con el fin último de lograr el beneficio colectivo.

El impuesto sobre la Renta es uno de los tributos que ha sido objeto de diversas modificaciones en estos tiempos, el cual tiene como objetivo gravar la renta o el enriquecimiento percibido por los contribuyentes, de acuerdo a las diferentes actividades que estos puedan realizar. Ahora bien, la inflación es un aumento general y continuado de los precios de bienes y servicios de acuerdo al comportamiento del índice de precios, esto afecta directamente tanto a las personas como a las empresas y sus consecuencias pueden ser alarmantes si esta es

excesiva o inesperada, y su efecto sería una gran incertidumbre económica para los contribuyentes, pudiéndose evidenciar en la situación financiera de las sociedades y notoriamente en su declaración del Impuesto sobre la Renta, debido a que allí se refleja los costos de ventas e ingresos de éstas. En tal sentido, la presente investigación busca generar una aproximación teórica relacionada al impacto de la inflación en su Impuesto sobre la Renta de las sociedades mercantiles del Estado Venezolano.

Planteamiento del Problema

El impuesto sobre la renta es una contribución que ha de pagarse en dinero por concepto de frutos, mercancías, actividades mercantiles y profesionales en su libre ejercicio, para soportar los gastos del estado y de instituciones públicas. El objetivo principal del impuesto sobre la renta es gravar la renta o enriquecimiento percibido por los contribuyentes, obedeciendo a las diversas actividades que estos puedan ejercer, el ISLR aplica en las personas naturales o jurídicas, domiciliadas o no en el país, con o sin domicilio en el país. En tal sentido, la Ley del Impuesto sobre la Renta (2007) indica en su artículo 1. “Los enriquecimientos anuales, netos y disponibles obtenidos en dinero o en especie, causarán impuestos según las normas establecidas en esta ley.” (p. 01)

Reyes y Martínez (2012) expresan que estos ingresos financian los servicios y obras de la nación, tales como los servicios de salud, seguridad, educación, obras de bien para la sociedad (Infraestructuras vial y comunal). En este sentido, se dice entonces que el ISLR es una contribución tributaria obligatoria, dirigido por el Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), para aportar productividad y rendimiento al ingreso nacional adaptándose a los objetos de justicia social.

Ahora bien, los contribuyentes pagan la renta para acrecentar la economía de Venezuela, consiguiendo la integración de los tributos con el fin de alcanzar beneficios colectivos y empresariales, brindando retribución de las actividades lucrativas al ciudadano común. Pero cómo se relaciona el ISLR con la Inflación, se vincula porque la declaración de este impuesto es la herramienta para determinar los ingresos y costos de una persona natural o jurídica y donde se puede evidenciar el efecto de la inflación en las rentas de éstos. Siguiendo este orden, se dice que a inflación tiene un efecto en las sociedades, inicialmente puede provocar un aumento de los beneficios debido a que los salarios y los costos se modifican de acuerdo a las variaciones de precios, es decir, que se afectan una vez que los precios han variado.

Estos aumentos de los precios, da lugar a aumentos en los pagos de dividendos, intereses e inversión de capital. Asimismo, las personas pueden aumentar su gasto con la impresión de que comprar porque después puede ser más caro. De esta forma, la inflación general nacional puede generar una mejora de la economía si se consigue vender la misma cantidad de bienes pero a mayores precios. Pese a esto, es un elemento que distorsiona la actividad económica normal, ya que por otro lado hace minúsculo el poder adquisitivo de las personas y ocasiona una reducción del consumo ya que no se puede comprar más una vez agotado el recurso.

La inflación afecta a la actividad de las sociedades mercantiles y personas naturales, ofreciendo un alto impacto en ella debido a que puede variar en el poder adquisitivo, esto es en su capacidad de compra y variación de precios, puede beneficiar o no a los acreedores, cambia la toma de decisiones por la inestabilidad económica imperante, afectando a las inversiones y su capacidad de pagos, la productividad, asimismo, genera costos administrativos y mucho más. Son varias las particularidades en que esta variable puede afectar a una empresa, por lo que debe ajustar a esos cambios estableciendo estrategias que le permitan aprovechar cada momento.

Ejemplificando esto, la sociedad puede promover actividades poco productivas y no

hacerlo con las productivas, entre otras cosas que pueden suceder o no. Esto se observa cuando en una empresa no se produce el bien, por no poseer materia prima, resultado de un agotamiento en los recursos por comprar en exceso en meses anteriores para evitar el alza de precios futuros, esto origina un problema de falta de liquidez para el presente, aplicando estrategias como labores de limpieza sin producir un bien para la venta, esto indica que la empresa debe continuar con los costos directos e indirectos de fabricación, ocasionando una pérdida monetaria y la descapitalización. Esto es solo un ejemplo de las consecuencias que puede originar el aumento de la inflación que se verá reflejado al momento de determinar la situación financiera para la declaración anual del Impuesto.

Cabe mencionar que las leyes que rigen dicho impuesto, no reconocen algunos gastos que representan una alta erogación para los representantes de las sociedades pero que la aplicación de la Ley no la exime para el pago de ese impuesto, tal es el caso de aquellos propietarios que no poseen ingresos mensuales sino que deben esperar la distribución anual de dividendos para sus gastos personales, estos tienen gastos diarios como alimentación, transporte y otros pero que los impuestos no los reconoce por ser gastos personales y no vinculadas con la producción de la empresa. Si se imagina que una persona en esa situación

que no tiene ingresos continuos y además la inflación diaria a la que estamos sometidos actualmente, hace que su ingreso a percibir al cerrar el ejercicio económico sea muy por debajo de lo que puede representar una ganancia, convirtiéndose este en una pérdida en el ejercicio y con saldo negativo en sus ingresos personales.

La inflación puede ser aventajada por la empresa estableciendo precios más competitivos y reduciéndolos, o incluso disminuyendo costos de producción y gastos en la empresa, si bien es generalizada poco se puede hacer principalmente en momentos en que merma el poder adquisitivo de los clientes o clientes viables. Esta variable es un contexto ante la que la sociedad debe saber reaccionar y tomar decisiones, pero que se hacen cuesta arriba en economías inestables y cambiantes casi a diario.

En este orden de ideas, es esencial, plantearse las siguientes interrogantes: ¿Se podrá controlar en un futuro próximo la inflación? ¿Será posible considerar la situación de las sociedades para reformar las leyes tributarias que coadyuven en la producción y ventas para de esta manera aportar a la economía del estado venezolano? ¿Cómo se podrá mejorar la situación financiera de las sociedades? ¿Cómo evitar la pérdida del poder adquisitivo?

Propósitos de la Investigación

General

Generar una aproximación teórica relacionada al efecto de la inflación y el Impuesto sobre la Renta de la Sociedades Mercantiles en la situación financiera.

Específicos

- Descubrir los significados vinculados a la inflación y el Impuesto sobre la Renta para las sociedades mercantiles.
- Interpretar las opiniones de los diferentes actores sociales vinculados a la colectividad mercantil.
- Concebir un constructo teórico vinculados al efecto de la inflación y el Impuesto sobre la Renta para las sociedades mercantiles.

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Dentro de los argumentos teóricos en referencia a temas financieros y gerenciales existen varias perspectivas de estudio del fenómeno inflacionario, cada uno de ellos tiene su construcción con base en supuestos sobre los caracteres económicos, lo que permite dirigir la atención en algún aspecto importante del fenómeno inflacionario. No obstante, son tema de amplia discusión en el marco financiero, es por ello que debe considerarse los elementos que permitan realizar el estudio en cuanto a la economía que se adoptan; los efectos de la inflación, del ISLR; la disminución de la ganancia de las sociedades mercantiles a consecuencia de los fenómenos inflacionarios;

la rentabilidad de inversión de las sociedades mercantiles en terrenos riesgosos en términos inflacionarios, entre otros aspectos. Estos fundamentos teóricos se vinculan con el estudio porque son la fuente de donde se plantearán todas las interrogantes que debemos contestar para cubrir las expectativas del mismo, generando así la proximidad teórica relacionada al efecto de la inflación y el Impuesto sobre la Renta de la Sociedades Mercantiles en la situación financiera.

Inflación. Puede definirse como un fenómeno en el que los precios se aumentan consecutivamente, o lo que es similar, una constante caída en el valor monetario del dinero, en resumen, la inflación es el incremento porcentual en el nivel de precios.

El Índice de precios. Es un índice económico, utilizado para medir la inflación y otros elementos macroeconómicos, que considera la canasta familiar y los salarios. Algunos precios aumentarán pocos, otros más, e incluso algunos precios podrían disminuir. Pero no es de interés del estudio el comportamiento de los precios en cada mercado, área que importa a la microeconomía. Es por ello que para capturar este movimiento generalizado de los precios se construye el índice nacional de precios al consumidor (INPC) que es simplemente el promedio ponderado de los precios de una cesta de consumo representativa (Lease M. 1985).

ISLR. Es un impuesto que grava la ganancia de las sociedades mercantiles y las utilidades de las personas. El impuesto a la renta es el eje central del sistema tributario de un país y tiene repercusiones sobre los incentivos en los mercados laborales y los inversionistas, así como en la ganancia de capitales de las sociedades financieras.

Para Naranjo W. (2012):

El Impuesto Sobre la Renta grava la renta, es decir, la ganancia que produce una inversión o la rentabilidad del capital. También puede ser el producto del trabajo bajo relación de dependencia o lo producido por el ejercicio de una profesión liberal.

MATERIALES Y MÉTODOS

La metodología se apoya en la realidad cualitativa, en el cual se utilizará el método fenomenológico y la Teoría Fundamentada que Monje (2011) define como “una metodología de investigación cualitativa sistemáticamente utilizada en ciencias sociales, que hace hincapié en la generación de teoría a partir de los datos en el proceso de realización de la investigación.”(p. 111)

Eje epistemológico: hermenéutica de modo interpretativo

Para Monje (ob. cit.), la investigación cualitativa:

... se nutre epistemológicamente de la hermenéutica, la fenomenología y el interaccionismo simbólico. El pensamiento hermenéutico parte del supuesto que los actores sociales no son meros objetos de estudio como si

fuesen cosas, sino que también significan, hablan, son reflexivos. También pueden ser observados como subjetividades que toman decisiones y tienen capacidad de reflexionar sobre su situación, lo que los configura como seres libres y autónomos ante la simple voluntad de manipulación y de dominación. El pensamiento hermenéutico interpreta, se mueve en significados no en datos, está abierto en forma permanente frente al cerrado positivo. Se interesa por la necesidad de comprender el significado de los fenómenos y no solamente de explicarlos en términos de causalidad. Da prioridad a la comprensión y al sentido, en un procedimiento que tiene en cuenta las intenciones, las motivaciones, las expectativas, las razones, las creencias de los individuos. Se refiere menos a los hechos que a las prácticas. (p. 12)

Eje metodológico: fenomenológico.

La investigación que se realizará se establece en un estudio fenomenológico, por cuanto la situación a estudiar es una realidad que involucra todas las sociedades mercantiles desde las vivencias económicas propias del estado venezolano en una economía cambiante impulsada por la inflación. Manen (1990) indica que el objetivo de la fenomenología es la investigación directa y la descripción de los fenómenos que experimenta conscientemente, sin teorías sobre sus explicaciones causales o su realidad objetiva. Por lo tanto, trata de comprender cómo las personas construyen el significado.

Eje técnico-metodológico.

Monje (ob. cit.) expresa que los datos se obtienen principalmente a través de entrevistas fenomenológicas con la particularidad que se debe de realizar más de una entrevista a cada informante. Se aplicará la entrevista semiestructurada porque es un guion de preguntas referidas al tema. Se tiene previsto visitar algunas sociedades mercantiles ubicadas en el centro de la ciudad de San Carlos estado Cojedes, para realizar las entrevistas a los actores sociales, haciendo uso de los conocimientos financieros y herramientas tributarias para efectuar la entrevista. Una vez recolectados los datos, se procederá a realizar la pertinente codificación abierta, central y selectiva a los mismos con la idea de descubrir las categorías relacionadas al fenómeno a conocer y consecutivamente, construir la teoría a partir de las mismas.

Investigadores Asociados al estudio

Para esta investigación se utilizaran administradores (informantes clave) al estudio, que serán representados por individuos gerentes propietarios de sociedades mercantiles. Ello permitirá develar opiniones, posturas, creencias, apreciaciones, percepciones, experiencias y testimonios fehacientes sobre la inflación y su efecto en la declaración de Impuesto sobre la Renta como herramienta para determinar los ingresos y costos dentro de sus organizaciones.

CONCLUSIONES

A resultas de presentar un acercamiento a las conclusiones esperadas, se puede establecer lo siguiente:

- Esta investigación deberá ser una contribución a los estudios relacionados con la Inflación y sus efectos en la situación financiera de las sociedades mercantiles mediante el Impuesto sobre la Renta del Estado Venezolano.
- Se espera seleccionar a los informantes clave (gerentes propietarios) de la zona centro de San Carlos del Estado Cojedes.
- Al culminar la investigación se debería presentar la aproximación conjetural que permita explicar los efectos de la inflación y el Impuesto sobre la Renta en la situación financiera de las sociedades mercantiles.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Egañez F. 2008. Contabilidad Fiscal. UNA. P.08
- Lease M. 1985. Fighting Hyperinflation: Stabilization Strategies in Argentina and Israel. P. 86
- Monje C. 2011. Metodología De La Investigación Cuantitativa Y Cualitativa. Pp. 7-152
- Naranjo, W. Impuesto sobre la Renta. [documento en línea]. En: <https://www.monografias.com/trabajos27/impuesto-renta/impuesto-renta.shtml> [Consulta: marzo 22, 2018]
- Manen, V. Investigar experiencia presencial: La ciencia humana para una pedagogía sensible a la acción de Londres, Ontario: Althouse. [documento en línea]. En: <http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2013/06/fenomenologia.html> [Consulta: marzo 29, 2018].

Reyes N. y Martínez D. 2011. Impuesto sobre la renta y la economía de Venezuela Venezuela 2007. Ley de Impuesto Sobre La Renta, Gaceta Oficial de la República de Venezuela N° 38.628. Caracas, 16 de febrero.