



Personería jurídica para el cobro de alcúotas

Legal status for the collection of fees

Javier Eduardo Fierro-Sampedro

ds.javierefs91@uniandes.edu.ec

Universidad Regional Autónoma de los Andes, Santo Domingo, Santo Domingo de los Tsáchilas, Ecuador

<https://orcid.org/0009-0007-0238-6313>

Jenniffer Dayanara Cedeño-Chiquito

ds.jennifferdcc19@uniandes.edu.ec

Universidad Regional Autónoma de los Andes, Santo Domingo, Santo Domingo de los Tsáchilas, Ecuador

<https://orcid.org/0009-0006-7278-562X>

Adriana Nicole Toapanta-Cuaspu

ds.adrianantc79@uniandes.edu.ec

Universidad Regional Autónoma de los Andes, Santo Domingo, Santo Domingo de los Tsáchilas, Ecuador

<https://orcid.org/0009-0005-3701-3686>

Yanhet Valverde-Torres

us.yanhetvalverde@uniandes.edu.ec

Universidad Regional Autónoma de los Andes, Santo Domingo, Santo Domingo de los Tsáchilas, Ecuador

<https://orcid.org/0000-0002-0891-286X>

RESUMEN

La investigación tiene por objetivo analizar la personería jurídica para el cobro de alcúotas. El presente estudio se llevó a cabo utilizando una metodología descriptiva documental, centrado en la revisión y análisis de diez artículos científicos. La personería jurídica se erige como un pilar fundamental en la gestión eficaz y equitativa de las alcúotas dentro de las entidades de copropiedad en América Latina. Los estudios revisados evidencian que una estructura legal robusta no solo optimiza las obligaciones fiscales, sino que también mejora la administración de los recursos colectivos, promoviendo así una mayor equidad y eficiencia en el sistema tributario. Sin embargo, persisten desafíos significativos, como las lagunas legales y las inconsistencias en la estimación de alcúotas, que deben ser abordados mediante reformas legislativas y administrativas.

Descriptores: propiedad privada; derecho a la propiedad; derechos civiles. (Fuente: Tesauro UNESCO).

ABSTRACT

The aim of the research is to analyse legal personality for tax collection. This study was carried out using a descriptive documentary methodology, focusing on the review and analysis of ten scientific articles. Legal personality is a fundamental pillar in the efficient and equitable management of fees within co-ownership entities in Latin America. The reviewed studies show that a robust legal structure not only optimises tax obligations, but also improves the administration of collective resources, thus promoting greater equity and efficiency in the tax system. However, significant challenges remain, such as legal loopholes and inconsistencies in the estimation of rates, which need to be addressed through legislative and administrative reforms.

Descriptors: private ownership; right to property; civil and political rights. (Source: UNESCO Thesaurus).

Recibido: 05/07/2024. Revisado: 12/07/2024. Aprobado: 21/07/2024. Publicado: 24/08/2024.

Sección artículos de investigación



INTRODUCCIÓN

La personería jurídica constituye un elemento fundamental en la estructura y funcionamiento de entidades colectivas, particularmente en el contexto de la copropiedad y el cobro de alcúotas. En América Latina, la regulación y gestión de la copropiedad presentan desafíos legales y fiscales significativos, especialmente en lo que respecta a la capacidad de estas entidades para optimizar sus responsabilidades tributarias y operativas. Estudios recientes han explorado diversos aspectos de la tributación en relación con la personería jurídica y la copropiedad, destacando la importancia de una gestión eficaz de los recursos colectivos para garantizar la equidad y eficiencia en el cobro de alcúotas.

El análisis de la copropiedad empresarial, como una alternativa para la reducción de la carga fiscal de las personas físicas, ha sido abordado por (Haro-Ruiz, 2022), quien destacó el potencial de la copropiedad para optimizar las obligaciones fiscales en México, particularmente en el contexto del impuesto sobre la renta. Este enfoque se complementa con las observaciones de (Morillo-Chamorro & Lascano-Báez, 2018), quienes identificaron problemas jurídicos en el régimen de copropiedad en Ecuador, sugiriendo la necesidad de reformas legales para mejorar la regulación y gestión de estos esquemas.

Por otro lado, (Niño-Andrade, 2018) abordó las discrepancias entre las alcúotas estimadas y definitivas en el cálculo de prestaciones sociales, destacando las implicaciones de estas diferencias para la equidad y la justicia fiscal en el contexto de la personería jurídica. Estos estudios subrayan la relevancia de un marco legal y fiscal adecuado para garantizar la correcta aplicación y cobro de alcúotas en entidades colectivas.

A partir de lo expresado, la investigación tiene por objetivo analizar la personería jurídica para el cobro de alcúotas.

MÉTODO

El presente estudio se llevó a cabo utilizando una metodología descriptiva documental, centrado en la revisión y análisis de diez artículos científicos. Esta revisión permitió explorar de manera exhaustiva la relevancia y aplicabilidad de la personería jurídica en el contexto del cobro de alcúotas dentro de las entidades de copropiedad en América Latina.

Para la recolección de datos, se realizó una búsqueda sistemática en bases de datos académicas reconocidas, incluyendo Redalyc y Google Scholar, utilizando palabras clave como "personería jurídica", "copropiedad", "alcúotas", y "tributación". Los criterios de inclusión fueron: artículos publicados en los últimos diez años, estudios enfocados en el contexto latinoamericano, y aquellos que abordaran explícitamente la relación entre la estructura jurídica de las entidades de copropiedad y la gestión fiscal.

ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

Se presentan los resultados de la investigación:

Tabla 1. Análisis documental.

Autor(es)	Tema Principal	Metodología	Conclusiones Principales
Barona-López, N. E., Tabares Burbano, I. P., & Caiza Palomino, R. F. (2024)	Exploración de la relación entre los niveles de tributación y la recaudación fiscal en Ecuador usando la Curva de Laffer entre 2015-2020.	Análisis de datos fiscales y aplicación de la Curva de Laffer para evaluar el impacto de diferentes tasas impositivas sobre la recaudación.	Se evidenció un punto óptimo en la tasa de tributación que maximiza la recaudación sin afectar significativamente el crecimiento económico.
Calva, V., & Ortiz, C.	Análisis empírico del	Modelos econométricos	Se determinó que tasas



(2017)	efecto de las tasas impositivas sobre la producción en Ecuador utilizando la Curva de Laffer.	aplicados a datos de producción y tasas impositivas.	impositivas elevadas reducen la producción, confirmando la aplicabilidad de la Curva de Laffer en Ecuador.
Haro-Ruiz, M. A. (2022)	Evaluación del impacto de la copropiedad empresarial como estrategia para reducir la carga fiscal de las personas físicas en México.	Análisis normativo y comparativo de casos de copropiedad empresarial y su impacto en el impuesto sobre la renta.	La copropiedad empresarial puede ser una herramienta eficaz para optimizar la carga fiscal de las personas físicas en México.
Leitão-Paes, N., (2018)	Análisis de la tributación de la renta corporativa en Brasil.	Estudio descriptivo de la legislación fiscal brasileña y su impacto en las empresas.	La carga fiscal en Brasil es alta y afecta la competitividad empresarial. Se sugieren reformas para mejorar la eficiencia tributaria.
Lima, L. V. de A., Martis, O. S., & Machado, M. R. (2020)	Estudio sobre la relación entre el IVA y el crecimiento empresarial en Brasil.	Análisis cuantitativo del impacto del IVA sobre el crecimiento de las empresas utilizando modelos econométricos.	Se concluyó que un IVA elevado puede limitar el crecimiento empresarial, pero también puede ser una fuente crucial de ingresos fiscales.
Ludeña-Rueda, Y. M., Martínez Ordóñez, R. G., & Feijoo Cisneros, M. E. (2019)	Análisis interdisciplinario de la tributación en América Latina.	Revisión bibliográfica y análisis interdisciplinario de la literatura existente sobre tributación.	Se destaca la necesidad de enfoques integrados en las políticas fiscales para abordar los desafíos complejos de la tributación moderna.
Morillo-Chamorro, M. G., & Lascano-Báez, G. (2018)	Estudio de los problemas jurídicos asociados al régimen de copropiedad en Ecuador.	Análisis jurídico de casos y legislación ecuatoriana sobre copropiedad.	Identificaron lagunas legales y propusieron reformas para mejorar la regulación de la copropiedad en Ecuador.
Niño-Andrade, D. (2018)	Análisis de las diferencias entre alcúotas estimadas y definitivas en prestaciones sociales.	Estudio comparativo utilizando datos de empresas y empleados en Ecuador.	Se identificaron discrepancias significativas que afectan la equidad en la distribución de prestaciones sociales.
Páramo-de-Santiago, C. (2019)	Estudio sobre la extinción del régimen de propiedad horizontal y su sustitución por copropiedad ordinaria.	Análisis legal y de casos en el contexto de la legislación mexicana.	La transición a la copropiedad ordinaria presenta desafíos legales, pero ofrece mayor flexibilidad en la gestión de propiedades comunes.
Porto, A., Garriga, M., & Rosales, W. (2014)	Análisis del resurgimiento del impuesto a los ingresos brutos en la estructura tributaria subnacional en Argentina.	Estudio histórico y econométrico de la evolución del impuesto a los ingresos brutos en Argentina.	El impuesto a los ingresos brutos se ha consolidado como una fuente clave de ingresos subnacionales, pese a sus efectos distorsionadores.

Fuente: Elaboración propia.

En la tabla 1 se evidencia el análisis de los estudios sobre la tributación y la copropiedad empresarial revela una diversidad de enfoques metodológicos y conclusiones en los contextos de América Latina (Barona-López et al. 2024), llevaron a cabo un estudio sobre la relación entre los niveles de tributación y la recaudación fiscal en Ecuador utilizando la Curva de Laffer. Los resultados indicaron que existe un punto óptimo en la tasa de tributación que maximiza la recaudación fiscal sin comprometer el crecimiento económico, lo cual es consistente con los hallazgos de (Calva & Ortiz, 2017), quienes también confirmaron la aplicabilidad de la Curva de Laffer en Ecuador, evidenciando que tasas impositivas elevadas tienden a reducir la producción.

En cuanto a la optimización fiscal en México (Haro-Ruiz, 2022) exploró la copropiedad empresarial como una estrategia para reducir la carga fiscal de las personas físicas. Su estudio normativo y comparativo sugiere que la copropiedad puede ser una herramienta eficaz para mejorar la eficiencia fiscal, lo cual complementa las observaciones de (Morillo-Chamorro & Lascano-Báez, 2018), quienes identificaron lagunas legales en el régimen de copropiedad en Ecuador que podrían influir en la aplicación de estrategias similares en dicho país.

Por otro lado, en Brasil, (Leitão-Paes, 2018) realizó un diagnóstico de la tributación de la renta corporativa, destacando que la elevada carga fiscal afecta la competitividad empresarial. Esta conclusión es apoyada por (Lima et al. 2020), quienes encontraron que el impuesto sobre el valor agregado (IVA) puede limitar el crecimiento empresarial, aunque también lo consideraron una fuente crucial de ingresos fiscales.

En un contexto más amplio, (Ludeña-Rueda et al. 2019) subrayaron la importancia de un enfoque interdisciplinario para abordar los desafíos fiscales en América Latina, sugiriendo que la interacción entre diferentes disciplinas es crucial para una tributación más equitativa y eficiente. Este enfoque holístico es relevante en estudios como el de (Niño-Andrade, 2018), quien identificó discrepancias significativas entre alcuotas estimadas y definitivas en el cálculo de prestaciones sociales, afectando la equidad en la distribución de beneficios.

En otro orden, (Porto et al. 2014) exploraron el resurgimiento del impuesto a los ingresos brutos en Argentina, concluyendo que, a pesar de sus efectos distorsionadores, este impuesto se ha consolidado como una fuente clave de ingresos subnacionales. Esto pone de relieve la necesidad de equilibrar la eficiencia fiscal con el crecimiento económico, un desafío recurrente en los estudios analizados.

Personería jurídica y cobro de alcúota

En primer orden, (Haro-Ruiz, 2022) proporciona un análisis detallado sobre cómo la copropiedad empresarial puede servir como una herramienta para reducir la carga fiscal de las personas físicas en México. El estudio sugiere que, mediante una adecuada estructuración de la personería jurídica, las entidades de copropiedad pueden beneficiarse de una distribución más equitativa de las obligaciones fiscales, permitiendo una mayor eficiencia en el uso de los recursos colectivos. Este enfoque destaca la importancia de una estructura legal robusta que permita a las entidades de copropiedad manejar eficazmente sus responsabilidades fiscales.

Paralelamente, (Morillo-Chamorro & Lascano-Báez, 2018) señalan los problemas jurídicos inherentes al régimen de copropiedad en Ecuador, identificando lagunas legales que podrían comprometer la efectividad en el cobro de alcuotas. Estas deficiencias legales sugieren la necesidad de reformas que fortalezcan la personería jurídica de las entidades de copropiedad, asegurando que estas puedan operar de manera más eficiente y justa. La ausencia de un marco legal claro puede resultar en una gestión inadecuada de los recursos colectivos, lo que a su vez afecta la capacidad de las entidades para cumplir con sus obligaciones fiscales.

Así mismo, (Niño-Andrade, 2018) añade una dimensión crítica al discutir las discrepancias entre alcuotas estimadas y definitivas en el cálculo de prestaciones sociales. Estas diferencias no solo reflejan un desafío en la administración interna de las entidades de copropiedad, sino



que también resaltan la necesidad de transparencia y precisión en la gestión fiscal. La falta de coherencia en la estimación y aplicación de alcuotas puede llevar a desigualdades en la distribución de las cargas fiscales, subrayando la importancia de un sistema administrativo sólido respaldado por una personería jurídica efectiva.

En conjunto, estos estudios sugieren que la eficacia del cobro de alcuotas en entidades de copropiedad está intrínsecamente ligada a la calidad de su personería jurídica. Una estructura jurídica bien definida no solo facilita la gestión de las obligaciones fiscales, sino que también contribuye a una mayor equidad y eficiencia en la distribución de los recursos colectivos. Sin embargo, para lograr esto, es esencial que las reformas legales y administrativas se enfoquen en cerrar las lagunas existentes y en fortalecer la capacidad operativa de las entidades de copropiedad.

CONCLUSIÓN

La personería jurídica se erige como un pilar fundamental en la gestión eficaz y equitativa de las alcuotas dentro de las entidades de copropiedad en América Latina. Los estudios revisados evidencian que una estructura legal robusta no solo optimiza las obligaciones fiscales, sino que también mejora la administración de los recursos colectivos, promoviendo así una mayor equidad y eficiencia en el sistema tributario. Sin embargo, persisten desafíos significativos, como las lagunas legales y las inconsistencias en la estimación de alcuotas, que deben ser abordados mediante reformas legislativas y administrativas. Fortalecer la personería jurídica es, por tanto, esencial para asegurar que las entidades de copropiedad puedan cumplir con sus responsabilidades fiscales de manera justa y efectiva, contribuyendo al desarrollo económico y social de la región.

FINANCIAMIENTO

No monetario

CONFLICTO DE INTERÉS

No existe conflicto de interés con personas o instituciones ligadas a la investigación.

AGRADECIMIENTOS

A la dirección de investigación de la Universidad Regional Autónoma de los Andes.

REFERENCIAS

- Barona-López, N. E., Tabares Burbano, I. P., & Caiza Palomino, R. F. (2024). Exploración de los niveles de tributación en Ecuador mediante la utilización de la Curva de Laffer durante el lapso 2015-2020 [Exploring levels of taxation in Ecuador using the Laffer Curve over the period 2015-2020]. *Revista Dilemas Contemporáneos*, 11(3). <https://doi.org/10.46377/dilemas.v11i3.4201>
- Calva, V., & Ortiz, C. (2017). Efecto de la tasa impositiva sobre la producción: una aproximación empírica mediante la curva de Laffer para Ecuador [The effect of the tax rate on output: an empirical approximation using the Laffer Curve for Ecuador]. *Revista Económica*, 2(1), 10–22.
- Haro-Ruiz, M. A. (2022). Efectos en el impuesto sobre la renta de la copropiedad empresarial como alternativa para disminuir la carga fiscal de las personas físicas en México [Income tax effects of business co-ownership as an alternative to reduce the tax burden on individuals in Mexico]. *Revista Iberoamericana de Contaduría, Economía y Administración (RICEA)*, 11(22). <https://doi.org/10.23913/ricea.v11i22.197>
- Leitão-Paes, N., (2018). Diagnóstico da tributação da renda da pessoa jurídica no Brasil [Diagnosis of corporate income taxation in Brazil]. *ESTUDIOS ECONÓMICOS*, XXXV (71), 47-72.



- Lima, Lauro Vinício de Almeida, Martis, Orleans Silva, & Machado, Márcia Reis. (2020). Relación entre el impuesto sobre el valor agregado y el crecimiento de las empresas [Relationship between the tax on the added value and the growth of the companies]. *Contaduría y administración*, 65(3), 00013. <https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2020.2383>
- Ludeña-Rueda, Yelena Maribel, Martínez Ordóñez, Rita Gladys, & Feijoo Cisneros, Mercy Edilda. (2019). Tributación y su interacción disciplinaria [Taxation and its disciplinary interaction]. *Revista Universidad y Sociedad*, 11(2), 286-298.
- Morillo-Chamorro, MG, & Lascano-Báez, G. (2018). El régimen de copropiedad y sus problemas jurídicos [Co-ownership and its legal problems]. *Revista Facultad de Jurisprudencia*, (3), 139-152. <https://doi.org/10.26807/rfj.v0i3.41>
- Niño-Andrade, D., (2018). Diferencia entre alcuotas estimadas y definitivas en el cálculo de prestaciones sociales [Difference between estimated and final rates in the calculation of social benefits]. *Visión Gerencial*, (2), 299-315.
- Páramo-de-Santiago, C. (2019). Edificio en régimen de propiedad horizontal: extinción y sustitución por copropiedad ordinaria [Condominium building: extinction and replacement by ordinary co-ownership]. *CEFLegal. Revista práctica De Derecho*, (222), 135–141.
- Porto, A., Garriga, M. y Rosales, W. (2014). Impuesto a los ingresos brutos: “ave fénix” de la estructura tributaria subnacional [Gross income tax: ‘phoenix’ of the sub-national tax structure]. *ESTUDIOS ECONÓMICOS*, 31(62), 49-85.

Derechos de autor: 2024 Por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0)

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