

# MINICASO ESIC

**MINICASO ESIC**  
Transformando la organización  
Máster en Dirección de Empresas

Dirección de Empresas. Consultores de marketing, distribución, transformación productiva y transformación en servicios. Ofrece formación práctica y teórica en estrategias para la gestión de las empresas y sus mercados. Ofrece formación práctica y teórica en estrategias para la gestión de las empresas y sus mercados.

MINICASO ESIC Editorial. Avda. de Valladolid, 46 - 48009 Madrid. Teléfono: 91 384 11 00. Fax: 91 384 11 01. E-mail: [minicaso@esic.es](mailto:minicaso@esic.es)

Organizado el 10 de marzo de 2002

**esic**  
Editorial

**El escenario**  
Te acabas de incorporar como director de Operaciones de una conocida empresa de productos lácteos. Te demanda de incorporar como director de Operaciones de una conocida empresa de productos lácteos. Te demanda de incorporar como director de Operaciones de una conocida empresa de productos lácteos. Te demanda de incorporar como director de Operaciones de una conocida empresa de productos lácteos.

VIST. La demanda de vuestros productos es altamente fluctuante. Para poder crear un plan de acción has solicitado un estudio de la actividad operativa. Te entregarán el siguiente informe.

**Análisis operativo**  
Los pedidos de nuestros clientes llegan a través de distintas fuentes: el correo electrónico, llamadas de teléfono, visitas de nuestro equipo de ventas, recibidos cuando entregamos el pedido y manualmente entrados en el sistema. De esta forma, producción sabe a qué tiene que responder pero es difícil estimar qué se necesita producir ya que no siempre se saben los pedidos a tiempo ni con el mismo plazo de entrega. La visibilidad de qué necesita tener en stock es limitada, ¡y no se puede olvidar que nuestra capacidad productiva es limitada! Las ventas no pueden multiplicarse, por ahora.

El equipo de ventas cada mes tiene que generar reportes con los pedidos que se han recibido, lo que lleva que recordarle al equipo de producción que les comparte los datos de stock y los motivos de stock-outs o rapturas. ¿Cómo esto puede ser que de manera recurrente entremos en falta de stock en nuestra com-

MINICASO ESIC. Transformando la organización, por Márquez Serra Serra (ISBN 978-84-762-0261-2) 10 de marzo de 2002.

**esic**  
Editorial

# ¿Es San Bartolomé un refugio fiscal?: planificación fiscal y asesoramiento jurídico tributario

Ramón Bonell Colmenero

ISBN: 978-84-1192-147-3

Original del 20 de enero de 2025

Todos los derechos reservados. Cualquier forma de reproducción, distribución, comunicación pública o transformación de esta obra solo puede ser realizada con la autorización de sus titulares, salvo las excepciones previstas por la ley. Diríjase a CEDRO (Centro Español de Derechos Reprográficos) si necesita fotocopiar o escanear algún fragmento de esta obra ([www.cedro.org](http://www.cedro.org)).

© 2025, ESIC EDITORIAL. Avda. de Valdenigrales, s/n. 28223 Pozuelo de Alarcón (Madrid). [www.esic.edu/editorial](http://www.esic.edu/editorial).

Caso original del profesor **Ramón Bonell Colmenero**. Desarrollado como base para discusión en clase y no como ejemplo ilustrativo del manejo eficaz o ineficaz de una situación administrativa. Los datos utilizados en este caso se basan en hechos reales desarrollados para la docencia.

Existe un manual del profesor como complemento pedagógico, está a disposición de aquellos profesores que utilicen este documento como material docente: [editorial@esic.edu](mailto:editorial@esic.edu).

**Palabras clave:** economía de opción, fraude de ley, jurisdicciones cooperantes, planificación, simulación.

**Categoría:** derecho.

## El escenario

El objetivo de esta actividad es advertir el grado de correspondencia entre la teoría que pregoná la relativa impunidad de la planificación fiscal abusiva y la práctica actual en esta materia.

San Bartolomé, isla caribeña famosa por sus playas vírgenes, sus complejos turísticos de lujo y su ambiente exclusivo. Más allá de su reputación como paraíso tropical, San Bartolomé ha llamado la atención como posible refugio fiscal para particulares con grandes patrimonios y empresas que buscan ventajas financieras.

San Bartolomé ofrece atractivos incentivos fiscales, como la exención del impuesto sobre las plusvalías, el impuesto sobre el patrimonio o el impuesto de sucesiones para los residentes. Este entorno fiscal favorable, combinado con su reputación de privacidad y discreción, la ha convertido en un destino atractivo para quienes buscan optimizar sus estrategias financieras. El estatus de la isla como colectividad de ultramar de Francia proporciona una mezcla única de sofisticación europea y encanto caribeño.

El atractivo de San Bartolomé como refugio fiscal va más allá de sus políticas fiscales. El clima político estable de la isla, sus sólidas infraestructuras y su alto nivel de vida contribuyen a su atractivo para particulares e inversores adinerados. Su tamaño limitado y su exclusividad también contribuyen a su atractivo, creando una sensación de prestigio y seguridad para quienes deciden hacer de San Bartolomé su estancia a nivel financiero y patrimonial.