



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Análisis de la recaudación tributaria en empresas de venta de celulares en el casco urbano de la ciudad de Machala.

**BLACIO APOLO BERENICE MARIA
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**SANCHEZ APOLO MARIA ISABEL
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA
2022**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Análisis de la recaudación tributaria en empresas de venta de celulares en el casco urbano de la ciudad de Machala.

**BLACIO APOLO BERENICE MARIA
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**SANCHEZ APOLO MARIA ISABEL
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA
2022**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE CASOS

Análisis de la recaudación tributaria en empresas de venta de celulares en el casco urbano de la ciudad de Machala.

**BLACIO APOLO BERENICE MARIA
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**SANCHEZ APOLO MARIA ISABEL
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

MOROCHO ROMAN ZAIDA PATRICIA

**MACHALA
2022**

Impacto del pago del Impuesto al Valor Agregado en empresas de venta de celulares de la ciudad de Machala

INFORME DE ORIGINALIDAD

10%

INDICE DE SIMILITUD

10%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

3%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	prezi.com Fuente de Internet	1%
2	rus.ucf.edu.cu Fuente de Internet	1%
3	es.scribd.com Fuente de Internet	1%
4	repositorio.ucsg.edu.ec Fuente de Internet	<1%
5	www.ceap.espol.edu.ec Fuente de Internet	<1%
6	www.tributos.com.ve Fuente de Internet	<1%
7	dspace.esPOCH.edu.ec Fuente de Internet	<1%
8	Submitted to Universidad de Lima Trabajo del estudiante	<1%
9	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	

<1 %

10

github.com

Fuente de Internet

<1 %

11

Submitted to Universidad Catolica De Cuenca

Trabajo del estudiante

<1 %

12

repositorio.espam.edu.ec

Fuente de Internet

<1 %

13

Submitted to Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurimac

Trabajo del estudiante

<1 %

14

Submitted to Universidad Politecnica Salesiana del Ecuador

Trabajo del estudiante

<1 %

15

bladimirjaramilloe.wixsite.com

Fuente de Internet

<1 %

16

pt.scribd.com

Fuente de Internet

<1 %

17

Submitted to espam

Trabajo del estudiante

<1 %

18

Submitted to Pontificia Universidad Catolica del Ecuador - PUCE

Trabajo del estudiante

<1 %

19

www.coursehero.com

Fuente de Internet

<1 %

20	www.prourbana.cl Fuente de Internet	<1 %
21	Submitted to BENEMERITA UNIVERSIDAD AUTONOMA DE PUEBLA BIBLIOTECA Trabajo del estudiante	<1 %
22	ciep.mx Fuente de Internet	<1 %
23	core.ac.uk Fuente de Internet	<1 %
24	dspace.ups.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
25	www.gottman.com Fuente de Internet	<1 %
26	www.redem.buap.mx Fuente de Internet	<1 %
27	desastres.cies.edu.ni Fuente de Internet	<1 %
28	dspace.uevora.pt Fuente de Internet	<1 %
29	martysabi.blogspot.com Fuente de Internet	<1 %
30	regimentributario2.blogspot.com Fuente de Internet	<1 %
31	repositorio.unasam.edu.pe	

Fuente de Internet

<1 %

32

www.yturalde.com

Fuente de Internet

<1 %

33

biblat.unam.mx

Fuente de Internet

<1 %

34

cia.uagraria.edu.ec

Fuente de Internet

<1 %

35

ddd.uab.cat

Fuente de Internet

<1 %

36

es.slideshare.net

Fuente de Internet

<1 %

37

latinsite.com

Fuente de Internet

<1 %

38

noticias.juridicas.com

Fuente de Internet

<1 %

39

repositorio.ulasamericas.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

40

revistas.ucr.ac.cr

Fuente de Internet

<1 %

41

www.utmachala.edu.ec

Fuente de Internet

<1 %

42

www.uv.es

Fuente de Internet

<1 %

43 movimientociudadano.mx <1 %
Fuente de Internet

44 renati.sunedu.gob.pe <1 %
Fuente de Internet

45 repositorio.unemi.edu.ec <1 %
Fuente de Internet

46 www.panaderiaypasteleriamanrros.com <1 %
Fuente de Internet

47 www.portaldelpluralismo.cl <1 %
Fuente de Internet

48 www.researchgate.net <1 %
Fuente de Internet

Excluir citas Apagado

Excluir bibliografía Apagado

Excluir coincidencias Apagado

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

Las que suscriben, BLACIO APOLO BERENICE MARIA y SANCHEZ APOLO MARIA ISABEL, en calidad de autoras del siguiente trabajo escrito titulado Análisis de la recaudación tributaria en empresas de venta de celulares en el casco urbano de la ciudad de Machala., otorgan a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tienen potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

Las autoras declaran que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

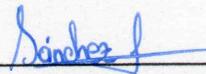
Las autoras como garantes de la autoría de la obra y en relación a la misma, declaran que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asumen la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.



BLACIO APOLO BERENICE MARIA

0705637742



SANCHEZ APOLO MARIA ISABEL

0705780427

DEDICATORIA

Este trabajo de titulación lo dedico en primer lugar a mis padres que son parte esencial en cada uno de mis logros, son ellos mi fortaleza para avanzar cada caída y no rendirme, a mis hermanos que me apoyaron en todo momento para que mi sueño de ser una profesional sea una realidad, pues todo lo que he recorrido para alcanzar este logro ha sido sin lugar a duda un camino arduo y lleno de dificultades, pero aun así maravilloso, porque cada uno de mis seres queridos y las circunstancias que se presentaron lo hicieron posible.

Berenice María Blacio Apolo

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, a Dios y a la Virgen por haberme brindado salud y fortaleza para afrontar cada una de las adversidades. A mis padres y hermanos que han estado en cada etapa de mi vida y me han apoyado en mis estudios, para así cumplir esta anhelada meta de convertirme en una profesional.

A cada uno de los docentes que me brindaron sus conocimientos a lo largo de mi vida universitaria, especialmente a mi tutora la Ing. Zaida Morocho Ramón que con cada una de sus enseñanzas, tiempo y paciencia hizo posible el éxito en la realización de esta tesis.

A mi amiga y compañera incondicional María Isabel Sánchez Apolo, agradecida de que Dios me haya dado ese gozo de conocer a una persona de gran corazón y fortaleza, capaz de no rendirse en ningún momento en el transcurso de esta etapa universitaria.

Por último, agradezco a todas aquellas personas que de alguna manera llegaron a ocupar un lugar especial en mi corazón, gracias por todo el apoyo y la paciencia que me han tenido durante todo este tiempo, mi triunfo y éxito es gracias a todas y cada una de estas personas especiales e importantes de mi vida.

Gracias a todos.

Berenice María Blacio Apolo

DEDICATORIA

Esta tesis está dedicada a mis padres quienes con su esfuerzo me ayudaron durante todo este duro camino para cumplir una meta, padres que jamás se rindieron y dieron todo de sí, ellos siempre con amor me dieron la mejor herencia que pueden dar los padres a los hijos la oportunidad de estudiar y los valores que direccionan mi vida en cada una de mis etapas y decisiones, porque tal como mi madre siempre me inculcó y es que en la vida no hay imposible si hay voluntad propia.

María Isabel Sánchez Apolo

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por guiarme y cuidarme en el transcurso de mi vida, a la Virgen María por todas sus bendiciones, a mis padres por haberme apoyado incondicionalmente y ser mi pilar fundamental, por creer en mí y por estar siempre aun cuando las situaciones parecían no tener solución, a mis hermanos por su continua motivación.

A mis profesores por la enseñanza compartida, a mi tutora Ing. Zaida Morocho Ramón por guiarme en la elaboración de esta tesis y, por último, deseo agradecer a mi amiga Berenice Blacio Apolo por ser incondicional y brindarme siempre apoyo y motivarme a no rendirme jamás.

María Isabel Sánchez Apolo

Resumen

Los impuestos representan uno de los factores económicos más esenciales dentro de un país, debido son una forma de redistribuir la riqueza, ayudar al financiamiento de obras y procesos sociales, es así que la recaudación y correcta planificación para su llevar a efecto o mencionado, son de vital importancia para el crecimiento social y económico de un país, el IVA es un impuesto indirecto y unos de los más importantes para la administración tributaria, pues es el impuesto que mayor impacto económico en el Ecuador, las empresas son uno de los principales protagonistas pues son aquellos proveedores de servicios y bienes que dan paso a un ciclo económico, en este caso el objeto de estudio son las empresas dedicadas a la venta de celulares en el casco urbano del cantón Machala, teniendo como objetivo analizar qué factores intervienen en la planificación tributaria del pago del IVA de las empresas ya mencionadas. La metodología implementada se basa en un enfoque cuantitativo, deductivo y de tipo descriptivo, utilizando como instrumento para recolección de datos encuestas, la cual está estructurada por un total de 12 preguntas, que dieron paso a la determinación de que existe una inadecuada planificación tributaria por parte de las empresas, además de que estas no comprenden a cabalidad lo que implican las nuevas reformas tributaria.

Palabras claves

IVA, Planificación tributaria, reformas tributarias, recaudación del IVA, cultura tributaria.

Abstract

Taxes represent one of the most essential economic factors within a country, because they are a way of redistributing wealth, helping to finance works and social processes, so the collection and correct planning to carry it out or mentioned, are of vital importance for the social and economic growth of a country, VAT is an indirect tax and one of the most important for the tax administration, since it is the tax that has the greatest economic impact in Ecuador, the companies are one of the main protagonists because are those providers of services and goods that give way to an economic cycle, in this case the object of study are the companies dedicated to the sale of cell phones in the urban area of the Machala canton, with the objective of analyzing what factors intervene in tax planning VAT payment of the aforementioned companies. The implemented methodology is based on a quantitative, deductive and descriptive approach, using surveys as an instrument for data collection, which is structured by a total of 12 questions, which led to the determination that there is an inadequate tax planning by stop the companies, in addition to the fact that they do not fully understand what the new tax reforms imply.

Keywords

VAT, Tax Planning, Tax Reforms, VAT Collection, Tax Culture.

Índice de contenidos

	1
DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTO	2
DEDICATORIA	3
María Isabel Sánchez Apolo	3
AGRADECIMIENTO	4
María Isabel Sánchez Apolo	4
Resumen	5
Abstract	6
Índice de contenidos	7
Índice de ilustraciones	8
Índice de tablas	9
Índice de gráficos	9
INTRODUCCIÓN	11
Capítulo I. Generalidades del objeto de estudio	13
1.1 Definición y contextualización del objeto de estudio	13
Tema de la investigación	13
Objeto de estudio	13
Hipótesis principal	14
Contextualización	14
1.2 Hechos de Interés	16
1.3 Objetivos de la investigación	17
1.3.1. Objetivo General.	17
1.3.2 Objetivos Específicos.	17
Capítulo II. Fundamentación teórico-epistemológica del estudio	19

2.1. Descripción del enfoque epistemológico de referencia	19
2.2. Bases teóricas de la investigación	19
2.2.1. Impuestos	19
2.2.3 Impuesto al Valor Agregado (IVA)	22
2.2.4 Contribuyentes del IVA	24
2.2.6 Importancia del IVA	24
2.2.7 Reformas Tributarias	24
Capítulo III. Proceso Metodológico	30
3.1. Diseño o tradición de investigación seleccionada.	30
3.1.1. Modalidades básicas de la investigación: Enfoque y Paradigma	30
3.1.2. Metodología de la investigación: Tipo y método	30
3.2. Proceso de recolección de datos en la investigación	33
3.2.1. Plan de recolección de la información	35
3.2.2. Plan de procesamiento y análisis de la información	38
3.3. Sistema de categorización en el análisis de los datos	39
3.3.1. <i>Matriz de consistencia</i>	39
3.1.2. Aplicación de instrumento	42
	45
Capítulo IV. Resultado de la investigación	55
4.1. Descripción y argumentación teórica de los resultados	55
4.2. Conclusiones	56
4.3. Recomendaciones	57
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	58

Índice de ilustraciones

Ilustración 1 <i>Delimitación del objeto de estudio MiPymes comerciales</i>	14
Ilustración 2 <i>Recaudación de impuestos a nivel de América del Sur y el Caribe</i>	16

Ilustración 3 <i>Recaudación del impuesto al valor agregado Ecuador</i>	25
Ilustración 4 <i>Fases de la planificación tributaria</i>	30

Índice de tablas

Tabla 1 Recaudación de impuestos de enero a diciembre periodo 2018-2020	21
Tabla 2 Estadísticas de recaudación del IVA en la provincia de El Oro año 2022	29
Tabla 3. Resumen de la metodología	33
Tabla 4 Población de MiPymes para la ejecución del estudio	34
Tabla 5. Determinación de la muestra considerando la cantidad de población	35
Tabla 6 Régimen Tributario	44
Tabla 7 Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares (RIMPE)/categorías	45
Tabla 8 Planificación tributaria	46
Tabla 9 Beneficios de una Planificación tributaria	47
Tabla 10 Reformas tributarias	48
Tabla 11 Reformas tributarias aplicadas al IVA	49
Tabla 12 Impacto de las reformas tributarias en liquidez fiscal del país	50
Tabla 13 Impacto de las Reformas tributarias a la liquidez del negocio propio	51
Tabla 14 Cultura Tributaria	52
Tabla 15 Importancia de la recaudación de impuestos	53
Tabla 16 Impacto de la recaudación del IVA en la economía del país	54
Tabla 17 Presentación de declaraciones de impuestos en fechas establecidas por el SRI	55

Índice de gráficos

Gráfico 1 Régimen tributario	44
Gráfico 2 Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares (RIMPE)/categorías	45
Gráfico 3 Planificación tributaria	46
Gráfico 4 Beneficios de una planificación tributaria	47
Gráfico 5 Reformas tributarias	48

Gráfico 6 Reformas tributarias aplicadas al IVA	49
Gráfico 7 Impacto de las reformas tributarias en liquidez fiscal del país	50
Gráfico 8 Impacto de las Reformas tributarias a la liquidez del negocio propio	51
Gráfico 9 Cultura Tributaria	52
Gráfico 10 Importancia de la recaudación de impuestos	53
Gráfico 11 Impacto de la recaudación del IVA en la economía del país	54
Gráfico 12 Presentación de declaraciones de impuestos en fechas establecidas por el SRI	55

INTRODUCCIÓN

Las empresas comerciales son toda entidad u organización que se dedica a vender productos sin transformarlos; tales como tecnología, ordenadores, teléfonos inteligentes, medicamentos, entre otras que representan un pilar relevante tanto al generar empleo como aportar al producto interno bruto (PIB) mediante sus dividendos e impuestos.

De acuerdo con Altamirano et al. (2020) hoy en día debido a la situación desfavorable socioeconómica que se suscitó debido al COVID 19, se hace imperioso realizar reformas tributarias, buscar las maneras de aumentar los fondos del Estado sin asfixiar la economía ni al sector privado. Aunque las medidas están direccionadas a la población en general y no a reactivar la economía causando resistencias en el pago de impuestos e impactando negativamente la rentabilidad de las microempresas quienes son las más vulnerables desde la perspectiva financiera.

La pandemia en especial confinamiento, numerosos estados de excepción, paralizaciones y manifestaciones golpeó directamente a las empresas de tipo micro y aquellas consideradas pequeñas empresas (MiPymes) cerraron, las grandes empresas se vieron obligados a despedir personal, recortar salarios e incluso liquidar a sus trabajadores. En términos monetarios la producción bajó un 70%, comercio facturó un 4% menos, se tuvo un déficit de 15863 millones y se perdieron alrededor de 115000 empleos (Bernal et al., 2020); por ende, es necesario plantear e implementar medidas para reactivar la economía acorde a la realidad social del sector comercial.

Los impuestos son contribuciones económicas obligatorias tanto a personas naturales como jurídicas o sociedades que producen dentro del país o tienen inversiones en el extranjero; son la manera de financiar las necesidades sociales, mantener la política y funciones del Estado. De acuerdo con Jácome (2021) en el Ecuador existen problemas e irregularidades en torno a la recaudación tributaria; debido a la desconfianza en la administración por corrupción e incapacidad de mejorar la vida de la población, justificando el descontento y resistencia ante reformas tributarias.

Hoy en día se desconoce el impacto de la recaudación de impuestos en las empresas locales, no se sabe cómo afecta a su desempeño económico, finanzas, administración o cuál fue la reacción del mercado, los empresarios y población afectados por la pandemia a más de los cambios en las políticas tributarias.

Para esta tesis se aplica una metodología de tipo descriptiva, de carácter longitudinal y pragmática al conjugar criterios teóricos, indagar en la realidad social de las empresas analizadas e instrumentos como entrevista/encuesta para conocer los cambios e incidencias sobre el desempeño económico en los últimos años a raíz de la pandemia y explicar cómo ha incidido las reformas sobre el pago de los impuestos, en especial el IR (Impuesto a la Renta)

Se enfoca en las empresas dedicadas al desarrollo de actividades de tipo comercial enfocadas en vender Smartphone, tecnología y mercancías relacionadas a dispositivos electrónicos; gracias a que son un nicho de mercado bien diferenciado, reconocido en el medio y en su mayoría son pequeñas empresas siendo el sector más vulnerable ante la crisis sanitaria.

Se busca recopilar datos e información sobre el pago de impuestos, identificar meses de mayor o peor rentabilidad, cambios en los montos a pagar y cómo reaccionaron tanto las empresas como el consumidor, argumentando a través de indicadores tanto estadísticos como financieros sus repercusiones e interrelaciones para retroalimentar los efectos reales de las reformas tributarias en la ciudad de Machala y las autoridades competentes puedan basarse en ello para la toma de decisiones en materia tributaria.

Capítulo I. Generalidades del objeto de estudio

1.1 Definición y contextualización del objeto de estudio

Tema de la investigación

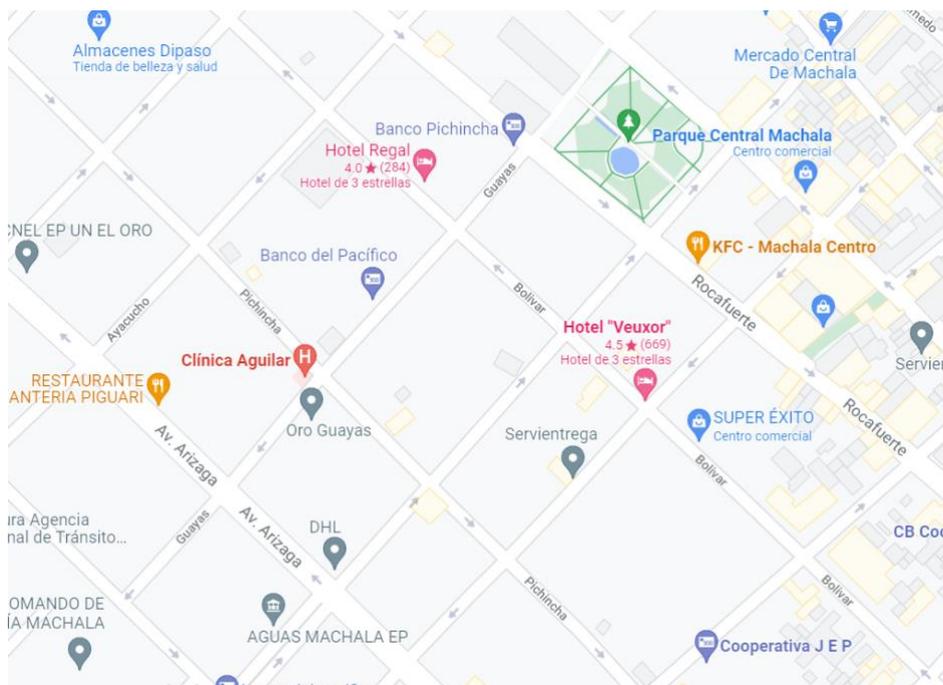
Impacto del pago del Impuesto al Valor Agregado en empresas de venta de celulares de (IVA) la ciudad de Machala

Objeto de estudio

Se considera a las empresas comerciales que tengan como actividad la venta de celulares y se ubiquen en la ciudad de Machala, estas conforman un universo de estudio sobre las que se determinará el impacto del IVA, respecto a la recaudación de este.

Ilustración 1

Delimitación del objeto de estudio Pymes comerciales



Fuente: (Google INC, 2021)

Las características de las empresas que son relevantes e interesantes para el estudio son:

- ❖ Sean micro y pequeñas empresas, no sucursales o franquicias de corporaciones
- ❖ Se dediquen a vender celulares y dispositivos electrónicos
- ❖ Tengan más de 3 años en el mercado
- ❖ Declaren impuestos en forma regular.

Hipótesis principal

Según Fernández (2012) establece que la hipótesis se basa en una idea que tiene como característica principal, que esta puede ser real o no, adicionalmente se conoce que el valor que esta adquiere depende de la capacidad de crear una relación entre los hechos presentes y la explicación de los mismos.

La planificación tributaria permite que las empresas de venta de celulares lleven un adecuado control en el pago del IVA, debido a que al organizar las obligaciones tributarias cada empresa conoce los pagos que deben realizar y evitan posibles sanciones por la evasión del pago.

Contextualización

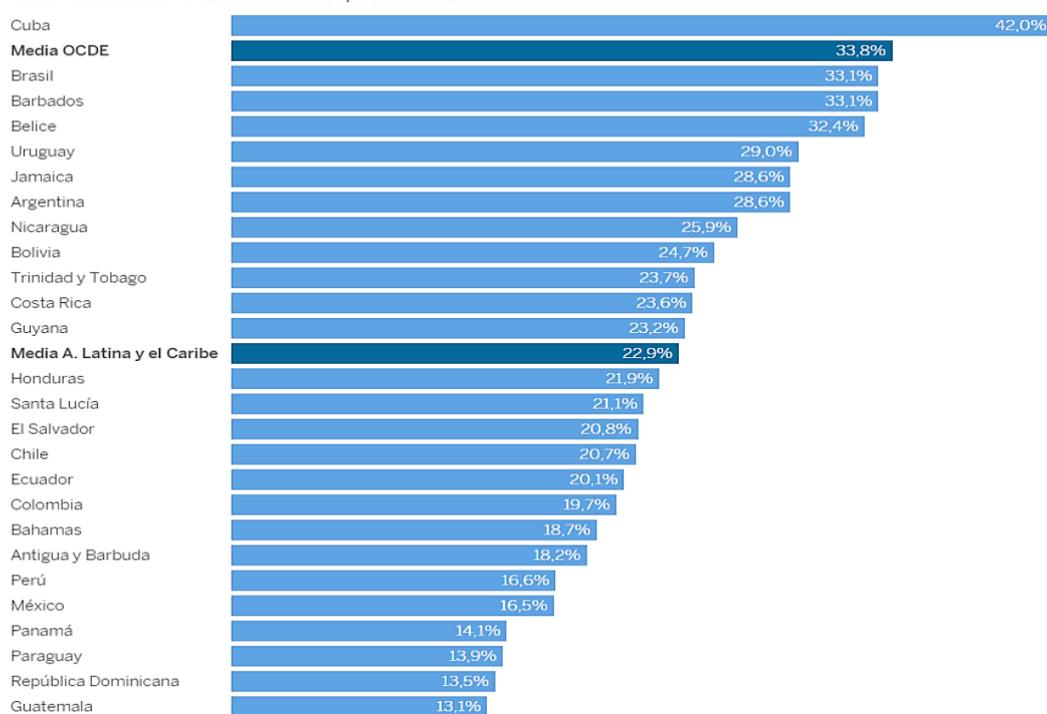
Según Bárcena et al. (2021) los impuestos son la forma de financiar a la sociedad, distribuir las riquezas y planificar el desarrollo de los países; en lo relacionado a Latinoamérica y el Caribe tras la pandemia se han implementado reformas como los tributos en función del género, motivando enfoque del género en compras públicas e inclusión financiera en todos los niveles con el fin de reactivar la economía, mantener empleos, solventar gasto público y mejorar el bienestar; se busca establecer políticas que diferencien los roles sociales, se pague impuestos acorde al ingreso, gastos de hogar, carga familiar e incidencias de la realidad social garantizando una contribución horizontal y equitativa.

Ilustración 2

Recaudación de impuestos de Sudamérica y el Caribe

Fiscalidad en América Latina y el Caribe

% de recaudación tributaria con respecto al PIB



Fuente: (Fariza, 2021)

A nivel general los países se encuentran en un dilema en torno a los impuestos, sobre aumentarlos para pagar deuda externa o aliviar la carga tributaria para dinamizar la economía local; la inflación no da tregua y el costo de vida cada vez restringe la liquidez de los ciudadanos como mengua la rentabilidad de las empresas; haciendo que se enfoque hacia una tributación progresiva, flexible e inclusiva para fomentar el pago en lugar de ser percibido como una sanción que tiende a ser evadido o deducirlo de cualquier manera. (CEPAL, 2021)

Las empresas se ubican en un lugar importante a nivel general de aquellas primeras fuentes de impuestos e ingresos en términos de la recaudación, las sociedades, personas jurídicas e industrias aportan alrededor del 25% del P.I.B y generan el 70% de empleos; es decir, son el pilar económico del mercado por dicha razón se las impone más impuestos, tributos u otros recargos que desmotivan su producción y disminuyen su rentabilidad. (Ron & Sacoto, 2017)

1.2 Hechos de Interés

Los impuestos en Ecuador tienen su origen en el año 1830, y era conocido como “contribución indígena” tuvo un periodo de duración de 29 años, básicamente este impuesto consistía en que todo aquel individuo al cual los colonizadores identificaban como indígenas, tenían la obligación de pagar este impuesto, el segundo impuesto que se emitió en el país fue en el año 1837 y duró hasta 1927 este se denominó “contribución general” y estaba dirigido a los servidores públicos. (Alvear et al., 2018)

Por otra parte el origen del IVA, tiene su comienzo en el año 1932, periodo conocido como época de la colonia “alcabala” nombre que se le dio a este tributo en aquellos años, este impuesto gravaba el 2% al valor de venta de las transacciones comerciales, en el año 1979, este impuesto es reemplazado por el Impuesto de Transacciones Comerciales (ITM) con tarifa del 4%, en 1981 aumenta a un 5% y da paso a la creación del crédito tributario, para 1983 incrementa a un 10%, la tarifa alcanzó el 12 % en el gobierno de Mahuad, denominándose como Impuesto al Valor Agregado (IVA).(Calle et al., 2017)

De acuerdo con Macas et al. (2021) la cultura tributaria es la idea, pensamientos y directrices que tiene la población respecto a las leyes tributarias; su predisposición o resistencia a pagar impuestos depende de la educación, calidad de la administración y resultados que perciben del Estado; por ende, hoy en día se busca concientizar sobre la importancia de los impuestos para cambiar la mentalidad de que son una sanción o carga que justifica su evasión, en especial en países como Ecuador que presenta problemas en el alto índice de evasión tributaria.

Los impuestos nacen especialmente en la cultura Romana y Griega, debido a que es estas culturas la civilización tiene necesidades que giran en torno a las decisiones que estos adoptan al vivir dentro de una sociedad, durante esta época los tributos se realizaba el pago mediante las especies.

Son varios los sucesos que marcan la historia y evolución de los impuestos, Pollack (2016) sintetiza cada uno de la siguiente manera:

- 1) Tributos en las tribus al cacique o líder para efectos rituales
- 2) Pagos por protección y uso de tierras
- 3) Contribuciones económicas (Egipto)

- 4) Censos de personas y diferenciar tributación acorde al trabajo, tierras o actividad (Grecia y Jerusalén)
- 5) Impuestos a los ricos y proletarios (Monarquías)
- 6) Impuestos a las clases media y obrera para mantener a la sociedad (Corona y Colonia)
- 7) Tributos e impuestos sin retribución (Iglesia)
- 8) Leyes para recaudar impuestos (China, Rusia y Edad media)
- 9) Leyes diferenciadas por clases sociales e intereses políticos (Francia, Estados Unidos y América Latina) desde siglo XV al siglo XX
- 10) Pagos de impuestos junto al sistema de justicia (Penas y cárcel) desde 1800 a 2000.
- 11) Tributación con enfoque de género, economía popular y flexibilidad para la reactivación económica.

Los impuestos siempre han sido una forma de sustentar al Estado, distribuir la riqueza e imponerse a la realidad social acorde al mercado; sin embargo, su concepto debe evolucionar, cambiar paradigmas y romper esquemas al encontrarse en una etapa de transición, donde un impuesto más no solucionará nada ni mejorará la situación financiera; por lo tanto, se destaca la relevancia del estudio tanto a nivel local como nacional al brindar información oportuna desde la postura del contribuyente. (Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo, 2012)

1.3 Objetivos de la investigación

Son las acciones que direccionan el estudio, solventan la problemática y permiten obtener, procesar e interpretar la información acorde a las necesidades del proyecto.

1.3.1. Objetivo General.

Analizar la recaudación de impuesto al valor agregado en las empresas comercializadoras de celulares en el cantón Machala mediante un estudio longitudinal para describir el grado de rentabilidad y liquidez de las empresas.

1.3.2 Objetivos Específicos.

- Examinar las empresas de venta de celulares en el casco urbano de la ciudad de Machala a fin de determinar variaciones en el pago del IVA en el periodo 2018-2021.

- Describir el impacto del pago del IVA en la rentabilidad y liquidez de las empresas comercializadoras de celulares en la ciudad de Machala mediante un estudio longitudinal.
- Analizar el impacto del pago del IVA en las empresas comerciales del casco urbano de Machala por medio de un estudio longitudinal en los años 2018 a 2021.

Capítulo II. Fundamentación teórico-epistemológica del estudio

2.1. Descripción del enfoque epistemológico de referencia

Según Yáñez (2018) es una corriente del pensamiento que solo acepta postulados solventados en el método científico, su enfoque consiste en profundizar en las diversas disciplinas en forma heurística, replicable y en evidencias capaces de ser comprobadas por la comunidad científica.

Guamán et al. (2020) indica que el positivismo es una postura intelectual que estudia los principios y comprensión de los fenómenos desde una realidad objetiva, debatible y que solo tiene validez en el conocimiento replicable, cuantitativo y demostrable.

El estudio se centra en un enfoque cuantitativo; debido a que se trabaja con variables numéricas al analizar el pago de impuestos y su incidencia sobre la rentabilidad de las empresas de venta de celulares de Machala.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Impuestos

Jácome (2021) indica que en la sociedad ecuatoriana, los impuestos son una forma de redistribuir la riqueza, financiar los procesos y obras sociales en favor de la población y tiene como ente rector al Estado quien mediante políticas públicas dicta las directrices para su cálculo y cantidad a pagar.

Otros autores definen a los impuestos como aquellas contribuciones que hacen todos los agentes económicos (Las familias, empresas, estado e instituciones financieras) por medio del desarrollo de actividades económicas, en otras palabras, los impuestos tienen una estrecha relación con el flujo económico de un país. Por otra parte, existen dos tipos de impuestos, estos pueden ser directos e indirectos; en primer lugar, los impuestos directos son aquellos que se relacionan con lo que posee una persona y estos le corresponden únicamente a este, por lo cual no puede pasarse a una tercera persona, entre unos ejemplos tenemos; IR, ISD, Impuesto ambiental, entre otros. En cuanto a los impuestos indirectos se enfoca en consumir bienes y servicios, es decir se gravan bajo estas circunstancias y además lo opuesto a los directos, este si puede trasladarse a un

tercero, ejemplos de impuestos indirectos tenemos; el IVA, impuesto a los consumos especiales (ICE), entre otros. (Beltrán et al., 2020)

La Constitución del Ecuador (2008) Art.300, establece que es obligación del Estado, priorizar la recaudación de impuestos directos y progresivos; no obstante, hasta el periodo 2020, la recaudación del IVA fue superior que el Impuesto a la Renta y como se menciona anteriormente el IVA es un impuesto directo.

Origen del IVA

Para Benzavidez (2015) el IVA desde sus orígenes fue un recargo a la producción y consumo, se deriva de los tributos a la realiza e iglesia que financiaban sus operaciones mediante el pago de los vasallos; además, desde siempre fue un recargo obligatorio que se reguló mediante decretos, mandatos eclesiásticos como diezmos u otros mecanismos legales que impusieron en la cultura la tradición de pagar impuestos, este impuesto tiene su comienzo en el año 1932 la época de la colonia, conocido como la “alcabala” que era un tributo sobre las transacciones comerciales y su tarifa era del 2% al precio de venta, en la administración del Dr. Carlos Alberto Arrollo se crea el impuesto a las ventas y sustituti-vos con una tarifa impositiva del 1,5% sobre el valor bruto de las ventas. (Izquieta y Vaca, 2015)

En torno a su historia en el Ecuador Barrera (2017) indica que se introdujo en la reforma tributaria por parte del presidente Rodrigo Borja en 1923 como un gravamen a venta de bienes muebles y se cobraba en la etapa de comercialización; aunque fue inmediatamente rechazado por el efecto cascada que aumentaba los costos de compra para el consumidor, haciendo necesaria una reforma legal en la denominada ley 51, denominada LRTI que dio lugar al IVA como un impuesto que grava los bienes corporales en todas sus etapas de comercialización.

En sus inicios todo se gravaba con 10% de IVA en relación al precio de compra, aunque el declive bancario que se dio a finales del 2000, provocó que en 1999 se incremente de 10% al 12% para cubrir los déficit y se conceptualizó como un aporte de carácter tributario. Luego en 2001 debido a su eficiencia para proveer dinero al Estado se incrementó al 14% pero fue anulado por su impacto negativo en la población mediante la Resolución 126-2001 TP del Tribunal Constitucional. Luego ante la crisis económica que derivó en la dolarización e ineficiencia en la recaudación, se instauró en 2007 el

Servicio de Rentas Internas (SRI) donde actualmente se regula el IVA y es el ente rector en materia tributaria a nivel nacional, esto se detalla en la ley Reformatorio para la Equidad Tributaria y en la codificación No 2004-026 de la ley del Régimen Tributario Interno (LRTI). (Barrera, 2017)

Tabla 1

Recaudación de impuestos de enero a diciembre periodo 2018-2020

Impuestos Internos	2018	2019	2020	TC 2019-2020
Impuesto a la Renta Recaudado	4,368,916	4,769,973	4,406,498	-7.62
IVA Operaciones Internas	4,688,117	4,884,911	4,092,849	-16.21
ICE Operaciones Internas	709,546	653,693	578,889	-11.44
Impuesto Ambiental Contaminación Vehicular	105,622	122,250	7,244	-94.07
Impuesto Redimible Botellas Plásticas no Retornable	34,761	35,907	29,014	-19.20
Impuesto a los Vehículos Motorizados	202,367	223,052	192,593	-13.66
Impuesto a la Salida de Divisas	1,191,482	1,140,097	964,095	-15.44
Impuesto Activos en el Exterior	28,697	34,528	31,391	-9.08
RISE	20,435	21,903	20,373	-6.98
Regalías, patentes y utilidades de conservación minera	55,685	66,841	40,298	-39.71
Contribución para la atención integral del cáncer	104,270	115,618	125,397	8.46
Contribución única y temporal		0	182,730	
Intereses por Mora Tributaria		61,269	60,230	-1.70
Multas Tributarias Fiscales		57,249	50,925	-11.05

Otros Ingresos	153,047	24,466	24,334	-0.54
Subtotal Impuestos internos	11,662,944	12,211,757	10,806,861	-2.34
Importaciones				
IVA Importaciones	1,947,054	1,800,167	1,413,120	-27.42
ICE Importaciones	268,694	257,020	161,572	-39.87
Subtotal Importaciones	2,215,749	2,057,187	1,574,693	-28.93
Total impuestos directos	6,230,519	6,637,246	6,106,108	-2.00
Total impuestos indirectos	7,648,173	7,631,535	6,275,445	-17.95

Fuente: (Jácome, 2021)

Elaboración propia

2.2.3 Impuesto al Valor Agregado (IVA)

La tributación tiene su origen en la convivencia de los hombres como sociedad, en donde para satisfacer necesidades colectivas debían de aportar con un porcentaje de dinero, animales, en productos agrícolas o con trabajo según como lo determinaba la autoridad de dicha sociedad, entonces se puede decir que la tributación es el aporte que exige el Estado a la ciudadanía para financiar las necesidades de la comunidad.

Uno de los impuestos que más fondos recauda para el Estado es el IVA, este impuesto tiene su comienzo en el año 1932 la época de la colonia, conocido como la “alcabala” que era un tributo sobre las transacciones comerciales y su tarifa era del 2% al precio de venta, en la administración del Dr. Carlos Alberto Arrollo se crea el impuesto a las ventas y sustitúyese con una tarifa impositiva del 1,5% sobre el valor bruto de las ventas, en el mandato de Carlos Julio Arosemena se codifica y reforma la ley disponiendo que el impuesto se pague trimestralmente con una tarifa del 3,5%, en el gobierno de Velasco Ibarra 1970 se lo reemplaza con el impuesto a las transacciones mercantiles (ITM) con una tarifa del 4%, en 1981 la tarifa es incrementada al 5% y se reconoce el crédito tributario por las adquisiciones de materia prima e insumos en la fabricación de productos para la exportación, en el Gobierno de Oswaldo Hurtado (1983) el porcentaje del impuesto es elevado al 10%, en el año de 1995 se reforma la

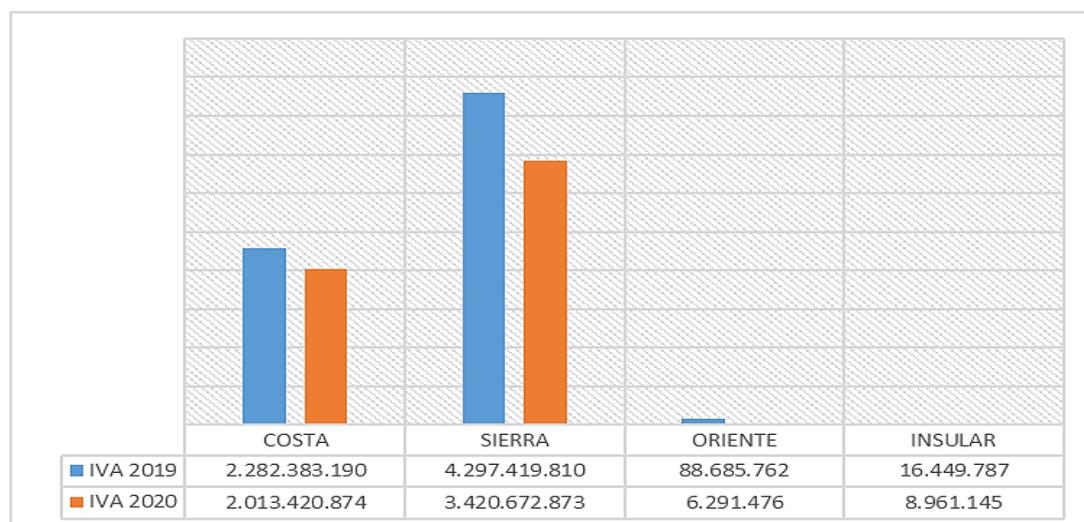
ley y toma el nombre de Impuesto al Valor Agregado con dos tarifas 0% y del 10% incluyéndose la obligación de declarar así haya efectuado ventas con tarifa 0%, en 1996 se realiza una nueva reforma a la ley en donde se determina las declaraciones mensualmente por parte de los contribuyentes que realicen ventas de productos gravados con tarifa 10%, en 1999 Mahuad sube la tarifa al 12%. (Izquieta y Vaca, 2015)

La primera dimensión a tratar en el estudio es la *Recaudación del IVA* mismo que según el Servicio de Rentas Internas (2020) “es un valor adicional que se agrega al precio de las transacciones locales, productos y bienes muebles en todas sus fases comerciales y en la prestación de servicios de cualquier tipo”.

De la misma manera Chávez et al. (2020) “es un impuesto indirecto que es pagado por el consumidor, empresas y cualquiera que realiza una transacción con la finalidad de proveer liquidez al estado para reinvertir en obras sociales”.

Ilustración 3

Recaudación del impuesto al valor agregado Ecuador



Nota. Información tomada de (Álava & Barahona, 2021) la ilustración refleja la recaudación del impuesto al valor agregado denominado IVA, el cual se realiza un balance según los montos recaudados por la diversas regiones que posee el país, se visualiza que la región sierra es la que más recauda impuesto entre los años 2019 y 2020, la región costa maneja cifras menores a la región sierra, la región amazónica

representa menor recaudación que las regiones antes mencionadas y se finaliza con región insular la que no recaudó el IVA en los años analizados.

Elaboración propia

2.2.4 Contribuyentes del IVA

Para orientar y exigir el cumplimiento del IVA en Servicio de Rentas Internas (2021) emitió directrices de quienes deben pagar el IVA son:

- ❖ Todos quienes realicen transferencias e importación de bienes.
- ❖ Quienes soliciten crédito tributario pagarán el IVA según la Ley del Régimen Tributario Interno.
- ❖ Las personas jurídicas y sociedades que son agentes de retención acorde a la normativa vigente.
- ❖ Todos los profesionales que presten servicios, microempresas o personas naturales.

2.2.6 Importancia del IVA

Según García (2019) la relevancia del IVA tiene una connotación social, jurídica y política debido a que, en sus coyunturas permite financiar proyectos sociales, distribuir la riqueza y controlar el desarrollo económico del país, es una herramienta e instrumento para evitar lavado de activos, motivar el comercio, mantener liquidez/solvencia en los presupuestos nacionales al ser la principal fuente de ingresos y equilibrar los sistemas financieros tanto públicos como privados.

De la misma manera Primicias (2021) en torno a la recaudación total de impuestos, representa al 48% del monto recaudado según el SRI (2020) y es una de las condiciones para obtener financiamiento con el Fondo Monetario Internacional (FMI) siendo la base sobre la cual se efectúan créditos y garantiza el flujo económico para pagarlos; aunque la dependencia del IVA desincentiva la inversión interna y es un medio de presión política para mantener el poder a favor del Estado siendo rechazado por la población en general.

2.2.7 Reformas Tributarias

Las reformas tributarias buscan en sí que los impuestos sean gravados según la capacidad del contribuyente, es decir en base a los ingresos que estos perciban, si estos ingresos o ganancias son altas el contribuyente deberá pagar más, mediante esto se

pretende que los impuestos recaudados se distribuyan de manera equitativa. (Vásquez Salinas et al., 2020)

Las *Reformas Tributarias relacionadas al IVA*, Mayorga et al. (2020) define a las reformas como un conjunto de normas, leyes y criterios para cobrar, declarar o estimar el valor de los impuestos junto a sus causas, sujetos, retención e integración a las políticas nacionales. Por lo tanto, las reformas son los cambios al establecer los impuestos, base imponible, cálculo y directrices según la legislación vigente; de acuerdo con el Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (2017) establece que los objetivos de las reformas tributarias son:

- ❖ Equidad e igualdad económica
- ❖ Ser justo y preciso al estimar valores
- ❖ Debe brindar seguridad jurídica
- ❖ Debe estar solventado en la ley y principios del orden público
- ❖ Debe ser simple e impulsar la economía
- ❖ Ser fácil de aplicar e implementar

Ramírez et al. (2021) indica que en el Ecuador a partir de la pandemia y crisis económica del COVID 19 el Servicio de Rentas Internas junto a la función judicial del Estado han implementado las siguientes reformas:

- ❖ La suspensión del Código de Impuestos de Arte. 86 cálculos y obligaciones del término, 16 de marzo a 16 de junio 2020
- ❖ Reforma del distrito urbano de Quito, el 16 de junio de 2020 cobrando impuestos en semáforo amarilla y verde sin devoluciones
- ❖ Reforma de la Centro de Operaciones de Emergencia (2020), relacionados con la semaforización al agua de la tierra del 2020 de julio.

Entre las principales leyes y reformas en torno al IVA se tiene la Ley del Régimen Tributario Interno (2021) misma que indica que se paga el 12% en todos los servicios y productos excepto:

- ❖ Servicios especiales
- ❖ Productos de primera necesidad y alimentos
- ❖ Servicios públicos
- ❖ Producción de medicamentos y salud

- ❖ Educación en todos sus niveles
- ❖ Semillas e insumos agrícolas
- ❖ Papel en general y glucómetro

En la misma línea de acción, el Régimen Impositivo para Micro Empresas (2021) menciona que las nociones relacionadas al IVA son:

- ❖ Semestral, desde enero a junio en cada año según noveno dígito del RUC; para todas las empresas que lo prefieran o también en forma mensual.
- ❖ Mensual, mes que sigue del período fiscal declarado según el noveno dígito del RUC, la declaración del IVA del periodo fiscal enero o durante el año fiscal anual, con lo que verifica su forma de declaración por el resto del año.

Otra normativa que considerar es la Ley Orgánica De Simplificación Y Progresividad Tributaria (2020) que en lo referente al IVA indica lo siguiente:

- ❖ Nuevo esquema para la devolución automática del IVA a tercera edad y personas con discapacidad como notas de crédito, comprobantes electrónicos, entre otros.
- ❖ Gravan con tarifa 0%, los tractores de llantas 300 Hp, tiras reactivas para medir glucosa, flores, ramas, barcos y artículos del sector pesquero artesanal y papel periódico. Los servicios de dominios en sitios web y servicio de carga eléctrica
- ❖ Para el sector de artesanos, se gravan con 0% los calificados por organismos públicos, servicios y bienes de todos los artesanos e ingresos que no superen límites para llevar contabilidad
- ❖ Los servicios que pagarán IVA desde esta ley son: Servicios digitales donde el remitente no reside en Ecuador, cuando el proveedor del servicio no está registrado en el SRI este actúa como agente de retención y será asumido por el importador del servicio
- ❖ El catastro de proveedores de servicios digitales será publicado regularmente en el portal del SRI en lo relacionados a tarjetas de créditos para retener IVA

Según El Comercio (2021) una de las reformas es la eliminación del IVA e impuesto a consumos especiales (ICE) en determinados productos, según la ley de Desarrollo Económico y Sostenibilidad fiscal; los productos exonerados son:

- ❖ Productos de higiene femenina, pañales populares, mascarillas, gel, oxímetros, glucómetros, bombas de insulina, marcapasos, entre otros

- ❖ Lámparas LED, duchas eléctricas y cocinas de inducción

En los productos que ya no gravan ICE son:

- ❖ Planes de telefonía celular, calefones a gas, vehículos híbridos y eléctricos

De acuerdo Valdiviezo et al. (2021) con este impuesto ha crecido progresivamente para aumentar el presupuesto fiscal, pero asfixia la economía y desmotiva la inversión e impide el desarrollo en las microempresas; en un caso particular de una empresa calculando la base imponible y datos reales se tiene que en 2019 el valor a pagar fue de \$389.97 USD; mientras que en el 2020 luego de la reforma fue de \$3524.43 USD pese a tener menores ingresos que en el año anterior, siendo alrededor de 9 veces mayor significando una menor utilidad neta tanto para empleados como gerentes.

También se debe considerar las MiPymes mismas que son “un conjunto de pequeñas y medianas empresas que de acuerdo a su volumen de ventas, empleados, capital y producción se consolidan como entidades económicas” (Delgado & Chávez, 2018). De acuerdo con Ron y Sacoto (2017) las condiciones para definir a una micro y pequeña empresa son:

- ❖ Micro empresa, ingresos menores a \$100 000 y de 1 a 9 empleados
- ❖ Pequeña empresa, ingresos entre \$100 000 a \$1000 000 y de 10 a 49 trabajadores

Recaudación del IVA

Cuando hablamos de recaudación tributarias, es decir a nivel general se hace referencia a aquellas recaudaciones que se obtienen con el propósito de lograr el financiamiento de bienes y servicios, dirigidos para el porvenir de la sociedad, la ley propicia que una de las obligaciones del estado es la recaudación de impuestos, esto debido a que es de vital importancia que se obtengan ganancias públicas, a fin de promover en desarrollo económico y social del país. (Macas-Iñaguazo et al., 2021)

El estudio se enfoca en MiPymes de venta de celulares, mismas que mantienen una participación activa en la recaudación del IVA en la ciudad y provincia, tal como se aprecia en la *tabla 1*.

Tabla 2

Estadísticas de recaudación del IVA en la provincia de El Oro año 2022

Ciudades	Total recaudación
-----------------	--------------------------

Arenillas	\$	199.150,47
Atahualpa	\$	17.048,79
Balsas	\$	34.403,91
Chilla	\$	1.485,87
El guabo	\$	452.100,52
Huaquillas	\$	339.118,79
Las lajas	\$	13.399,52
Machala	\$	6.252.231,96
Marcabellí	\$	18.332,47
Pasaje	\$	527.299,52
Piñas	\$	211.201,72
Portovelo	\$	260.882,01
Santa rosa	\$	566.253,06
Zaruma	\$	390.913,04

Fuente: (Servicio de Rentas Internas, 2022)

Elaboración propia

Planificación tributaria

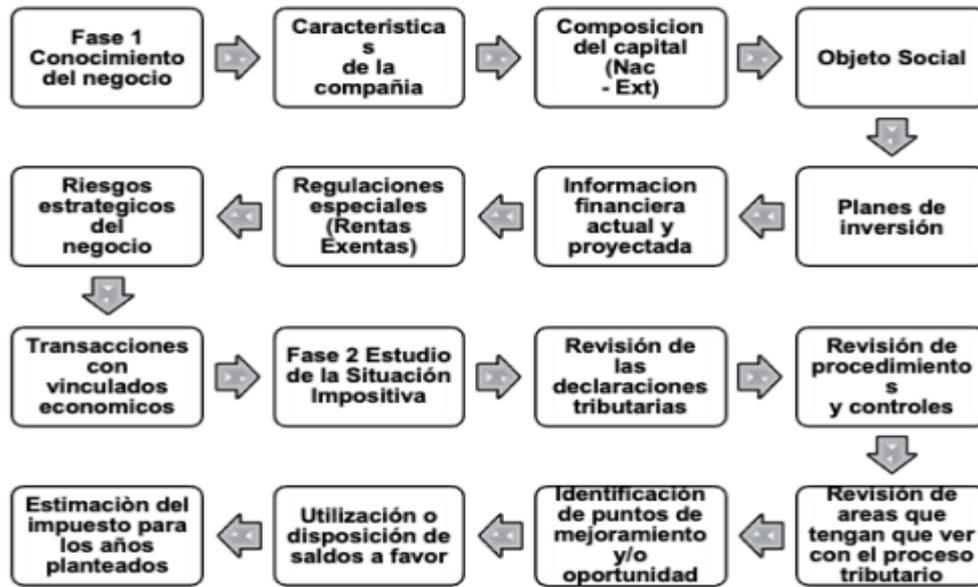
La planificación tributaria, es considerada como una medida que permite el control y seguimiento del cumplimiento de las obligaciones tributarias, en también considerada una herramienta que permite tanto a las persona naturales como jurídicas anticipar posibles evasiones e incumplimiento de sus obligaciones, por lo cual evita recibir sanciones monetarias, además su implementación proporciona una guía que permite a las empresas y personas, buscar medidas de prevención y solucionar a posibles problemas que se susciten en el proceso de elaboración de las respectivas declaraciones de impuestos, propiciando el cumplimiento de esta declaraciones en las respectiva fechas que establece el SRI. (Ramírez-Casco et al., 2020)

Fases de la planificación tributaria

Para llevar a cabo una adecuada planificación tributaria, sin lugar a duda se requiere llevar a cabo un procesos ordenado, que permita que esta sea elaborada de la forma mas optima posible (Garizabal et al., 2020).

Ilustración 4

Fases de la planificación tributaria



Nota: Ilustración tomada de Garizabal et al. (2020) donde se establece las fases de una planificación tributaria, para esto se inicia conociendo el negocio, otra de las fases de la planificación es el estudio de la situación impositiva del negocio, cada una de estas fases cuenta con sus debidos procesos conforme se muestra en la imagen.

Capítulo III. Proceso Metodológico

3.1. Diseño o tradición de investigación seleccionada.

3.1.1. Modalidades básicas de la investigación: Enfoque y Paradigma

La metodología de investigación, se fundamenta básicamente en una herramienta que en un su conjunto proveen de procedimientos y técnicas que permiten a un investigador implementarla al momento de obtener información (Toala-Toala y Mendoza Briones, 2019), es así que el nivel de importancia que tiene la aplicación de una metodología es de gran relevancia, en la formación de los estudiantes como profesionales, les permitirá obtener información en base a su necesidad, en este caso conforme la especialidad de sus carrera.

La presente investigación tiene un enfoque cuantitativo, de acuerdo con Sánchez (2019) se alude que cuantitativa cuando se trabaja con variables que se pueden medir, cuantificar y someter a criterios matemáticos para ser objetadas durante la investigación; en este caso se refiere a las variables relacionadas al pago mensual de impuestos, rentabilidad, flujos de caja, balances, saldos y el análisis de datos para establecer relaciones entre el pago de impuestos y el desempeño durante el ejercicio económico.

3.1.2. Metodología de la investigación: Tipo y método

El tipo de investigación bajo la cual se llevará a cabo esta investigación será descriptivo, tipo que es utilizado cuando se requiere establecer “características específicas” de un objeto de estudio, esta descripción se puede efectuar implementando métodos cualitativos y cuantitativos; no obstante, si el resultado de descripción que se desea obtener es uno superior, el más adecuado es el método cuantitativo, pues este tipo de métodos proveen de resultados más precisos y confiables. (Díaz-Narváez y Calzadilla Núñez, 2016, p.118)

Como método de investigación se considera el deductivo, el cual se define como aquel método que “basa sus cimientos en determinados fundamentos teóricos, hasta llegar a configurar hechos o prácticas particulares ” (Prieto Castellanos, 2017), es así que este método se acopla al propósito de la investigación el cual se basa en analizar en su conjunto el impacto del pago del Impuesto al Valor Agregado de empresas que se dedican a la venta de celulares en el casco urbano de la ciudad de Machala, partiendo

principalmente en analizar este impacto a nivel general e ir deduciéndolo a aspectos más específicos.

Para la recolección de la información, el instrumento a implementar es la encuesta, instrumento que consiste en una serie de preguntas diseñadas para conocer el objeto de estudio desde el criterio u opinión de las personas involucradas en su realidad social; permite obtener datos cuantificables para realizar análisis estadísticos o someterlos a procesos numéricos. (Arias, 2020)

Tabla 3.*Resumen de la metodología*

Enfoque	Paradigma	Método	Tipos de investigación	Diseño	Técnicas	Instrumentos	Unidad de estudio	Participantes
Cuantitativo	Positivista	Deductivo	Descriptivo	Descriptivo	Encuesta	Listado de preguntas cerradas	Negocios dedicados a la venta de celulares en la ciudad de Machala	Estudiantes que realizaran encuestas

Nota. La metodología a ejecutarse posee un enfoque cuantitativo que no permitirá un análisis preciso con cifras exactas, en base a un paradigma positivista en el cual se maneja un método deductivo, con una investigación descriptiva que recogerá la debida información a través de encuestas que serán aplicadas a dueños de los negocios que se dediquen a la venta de celulares en el casco central de la ciudad de Machala, dicha encuesta será aplicada por los estudiantes a cargo de la investigación.

Elaboración propia

3.2. Proceso de recolección de datos en la investigación

Determinación de la población y muestra

Población

La población, también conocido como universo se define como “cualquier conjunto bien definido de personas u objetos” (Serrano Angulo, 2017, p.1), en otras palabras, es el conjunto de elementos que en su conjunto presentan características que son de interés para el investigador para poder obtener los resultados de su estudio.

Otros autores como Arias-Gómez et al. (2016) definen a la población como “ un conjunto de casos, definido, limitado y accesible, que formará el referente para la elección de la muestra, y que cumple con una serie de criterios predeterminados” (p.202).

En base al visualizador de Estadísticas Empresariales (2021) y a un recorrido por el centro de la Ciudad, se ha identificado las siguientes empresas que conforman la población para llevar a cabo la investigación.

Tabla 4

Población de MiPymes para la ejecución del estudio

N°	Razón Social	Actividad	Dirección
1	Red phone	Venta de celulares, Tablet y artículos electrónicos	Pichincha entre 9 de mayo y Guayas
2	Axel pone	Venta y servicio técnico de celulares	Bolívar y Juan Montalvo esquina
3	Chupa cell	Venta y servicio técnico de celulares	Pichincha y 9 de mayo esquina
4	Dr Celular	Venta y servicio técnico de celulares	Bolívar y 9 de mayo esquina
5	Kingphone	Reparación y comercialización de celulares	25 de junio y Juan Montalvo
6	Cell point Machala	Venta de celulares, Tablet y artículos electrónicos	Juan Montalvo y 25 de junio esquina
7	SuperCell	Venta de celulares, Tablet y artículos electrónicos	Bolívar entre 9 de mayo y Juan Montalvo
8	InstaSat Machala	Venta y servicio técnico de celulares	Pichincha y Guayas esquina

9	Telephone	Venta de celulares, Tablet y artículos electrónicos	Bolívar y Guayas
10	Roca Cell	Venta y servicio técnico de celulares	9 de mayo y Pichicha esquina
11	ZoneTech	Venta de celulares, Tablet y artículos electrónicos	Guayas y Pichincha
12	PatCell	Venta y servicio técnico de celulares	9 de mayo y Bolívar

Elaboración propia

Muestra

La muestra se la suele definir como “el subconjunto del universo o una parte representativa de la población, conformada a su vez por unidades muestrales que son los elementos objetos de estudio” (Hernández-Ávila y Carpio Escobar , 2019, p.76), en este caso de la población de 12 MiPymes, datos que se obtuvieron del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) dedicadas a las ventas de celulares en el centro de la ciudad de Machala, se determinará la muestra mediante el uso de técnicas de muestreo, en este caso se considera que debido al tamaño de la muestra, se tomará la totalidad de las mismas para llevar a efecto la aplicación de las encuestas, para fundamentar esta decisión presentamos la siguiente tabla:

Tabla 5.

Determinación de la muestra considerando la cantidad de población

N°	10	100	1000	10000	100000	1000000	10000000	100000000	1000000000
N	10	92	517	965	1056	1066	1067	1068	1068
%	100	90	52	10	1	0.1	0.01	0.001	0.0001

Nota: Información tomada de Manzano Arrondo (2013) observamos que conforme la cantidad, se ubicaría en el primer rango de una población de 10, por lo cual se considera como muestra el 100 % de la población.

Cálculo de la muestra

Como se mencionó anteriormente, se calcula la muestra en base a la tabla 7, para esto es necesario establecer el tipo de población y la fórmula que se aplicará para llevar a efecto el cálculo.

1. Población: Finita

2. Fórmula población finita

n: Tamaño de la muestra

N: Tamaño de población (12)

Z: Parámetro estadístico, se determina en base al Nivel de confianza. (se utilizará un 99,70% que equivale a 3)

e: Error de estimación máximo aceptado (5%)

p: probabilidad que ocurra evento (50%)

q: probabilidad de que no ocurra evento (1-p) (50%)

$$n = \frac{N * Z_{\alpha}^2 * p * q}{e^2 * (N - 1) + Z_{\alpha}^2 * p * q}$$

$$n = \frac{12 * 3_{\alpha}^2 * 0,50 * 0,50}{0,05^2 * (12 - 1) + 3_{\alpha}^2 * 0,50 * 0,50}$$

$$n = \frac{27}{2,2775}$$

$$n = 11,86$$

$$n = 12$$

3.2.1. Plan de recolección de la información

La recolección de los datos se realizará mediante la aplicación de procesos como; la indagación de fuentes bibliográficas, a fin de recopilar información confiable respecto al objeto de estudio, para esto se obtendrá dicha información de libros y artículos científicos, por otra parte, para dar un mejor base a la presente investigación, se aplicarán encuestas la cual está conformada por 12 preguntas que abarcan cada una de las dimensiones consideradas para el desarrollo del trabajo.

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

**ENCUESTA DIRIGIDA A LOS PROPIETARIOS DE EMPRESAS DE VENTA
DE CELULARES DEL CASCO URBANO DE LA CIUDAD DE MACHALA**

**TEMA: IMPACTO DEL PAGO DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN
EMPRESAS DE VENTA DE CELULARES DE LA CIUDAD DE MACHALA**

INSTRUCCIONES:

- Los datos que se obtenga serán únicamente utilizados para el trabajo de titulación y con el fin de determinar el impacto del Impuesto al Valor Agregado en empresas de ventas de celulares del casco urbano de la ciudad de Machala.
- Lea detenidamente cada una de las interrogantes antes de seleccionar su respuesta.
- Para realizar su respuesta marque con una (x) en la opción que usted considere.

IDENTIFICACIÓN

Nombre **del** **encuestado:**

.....

PREGUNTAS

1. ¿A cuál de los siguientes regímenes tributarios pertenece su empresa?
Régimen General ()
Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares ()
2. En caso de pertenecer al Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares (RIMPE) ¿En cuál de las dos categorías se encuentra su empresa?
Emprendedores ()
Negocios Populares ()
3. ¿Cuenta usted con una planificación tributaria sobre el pago de los impuestos dentro de su negocio?
SI ()

- NO ()
4. ¿Conoce usted sobre los beneficios que genera tener una planificación tributaria?
SI ()
NO ()
5. ¿Tiene usted conocimiento sobre que son reformas tributarias?
SI ()
NO ()
6. ¿Conoce usted sobre las reformas tributarias aplicadas al impuesto IVA?
SI ()
NO ()
7. En los últimos años se aplicaron reformas tributarias respecto al pago y recaudación del IVA en el Ecuador ¿Cómo calificaría usted el impacto de estas en la liquidez fiscal del país?
a) Eficiente ()
b) Bueno ()
c) Regular ()
d) Malo ()
e) Deficiente ()
8. ¿La aplicación de Reformas tributaria sobre el pago de impuestos ha afectado de forma positiva o negativa a la liquidez de su negocio?
Positiva ()
Negativa ()
9. ¿Conoce usted lo que es la cultura tributaria?
SI ()
NO ()
10. ¿Tiene conocimiento de la importancia que tiene la recaudación de impuestos?
SI ()
NO ()
11. ¿Conoce usted sobre el impacto de la recaudación del IVA en la economía del país?
SI ()
NO ()
12. ¿Realiza usted sus declaraciones de acuerdo a las fechas establecidas por el Servicio de Rentas Internas (SRI)?
SI ()

NO ()

3.2.2. Plan de procesamiento y análisis de la información

Una vez que se obtenga los datos resultantes de la aplicación de las encuestas, se procederá a elaborar tablas y gráficos estadísticos, utilizando el software SPSS para hacer la tabulación de los resultados detalladamente y así realizar el respectivo análisis e interpretación de los resultados.

3.3. Sistema de categorización en el análisis de los datos

3.3.1. Matriz de consistencia

Impacto del Pago del Impuesto al Valor Agregado en Empresas de Venta de Celulares en el casco urbano de la Ciudad de Machala.					
Pregunta Principal	Objetivo General	Hipótesis Principal	Variables	Dimensiones	Subdimensiones
¿Qué factores intervienen en la planificación tributaria del pago del IVA en empresas de venta de celulares en el casco urbano de la ciudad de Machala?	Analizar qué factores intervienen en la planificación tributaria del pago del IVA en empresas de venta de celulares en el casco urbano de la ciudad de Machala	La planificación tributaria permite que las empresas de venta de celulares lleven un adecuado control en el pago del IVA.	Variable Independiente Impuesto al Valor Agregado (IVA)	Planificación Tributaria	Administración de recursos
Preguntas específicas	Objetivos específicos	Hipótesis Secundarias			
¿Qué aspectos determinan la aplicación de las reformas tributarias en la recaudación del impuesto IVA?	Identificar los aspectos que determinan la aplicación de las reformas tributarias en la recaudación del impuesto IVA	La aplicación constante de reformas tributarias del impuesto IVA, dan paso a la creación de incertidumbres en los contribuyentes, viéndose esto reflejado en la recaudación del mismo.	Variable Dependiente Empresas de venta de celulares del casco urbano de la ciudad de Machala	Reformas tributarias (IVA)	Liquidez Fiscal

				Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares RIMPE
				Declaración del IVA Semestral
				Cultura Tributaria

<p>¿Cuáles son los procesos que intervienen en la recaudación del impuesto IVA?</p>	<p>Determinar los procesos que intervienen en la recaudación del impuesto IVA</p>	<p>La recaudación del IVA, depende a gran escala de los procesos que se aplican para su ejecución, si estos se implementan adecuadamente, el beneficio sería una eficaz recaudación del impuesto.</p>		<p>Recaudación del IVA</p>	<p>Impuestos Directos e Indirectos</p>
--	---	---	--	----------------------------	--

Nota. La presente tabla contiene la información base que se implementó en el trabajo de titulación, además de los objetivos, hipótesis, variables, dimensiones consideradas para el estudio de caso, de igual manera contiene las debidas subdimensiones de cada una de estas; en su conjunto cada uno de estos factores conforman una matriz de consistencia.

Elaboración propia

3.1.2. Aplicación de instrumento

Por medio de la aplicación de la encuesta aplicadas a 12 empresas dedicadas a la venta de celulares y legalmente constituidas en el casco urbano del cantón Machala, se evidencia los siguientes resultados:

ANÁLISIS DE RESULTADOS OBTENIDOS EN ENCUESTAS

1. ¿A cuál de los siguientes regímenes tributarios pertenece su empresa?

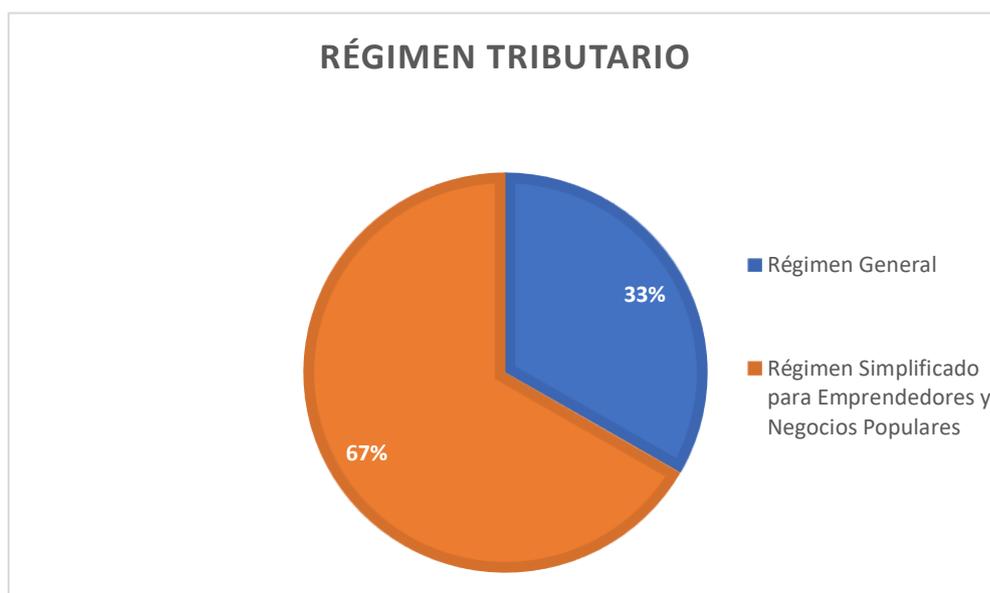
Tabla 6

Régimen Tributario

Descripción	Frecuencia	Porcentaje%
Régimen General	4	33%
Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares	8	67%
TOTAL	12	100%

Elaboración propia

Gráfico 1 Régimen tributario



Elaboración propia

Análisis e interpretación: En base a los resultados, se logra evidenciar que un 67% de los encuestados pertenecen al nuevo Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares, mientras que el 33% se manejan bajo en régimen general. Por lo cual se puede concluir que aquellos que no se encuentran bajo el régimen nuevo, debido a que se manejan mejor bajo este régimen.

2. En caso de pertenecer al Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares (RIMPE) ¿En cuál de las dos categorías se encuentra su empresa?

Tabla 7

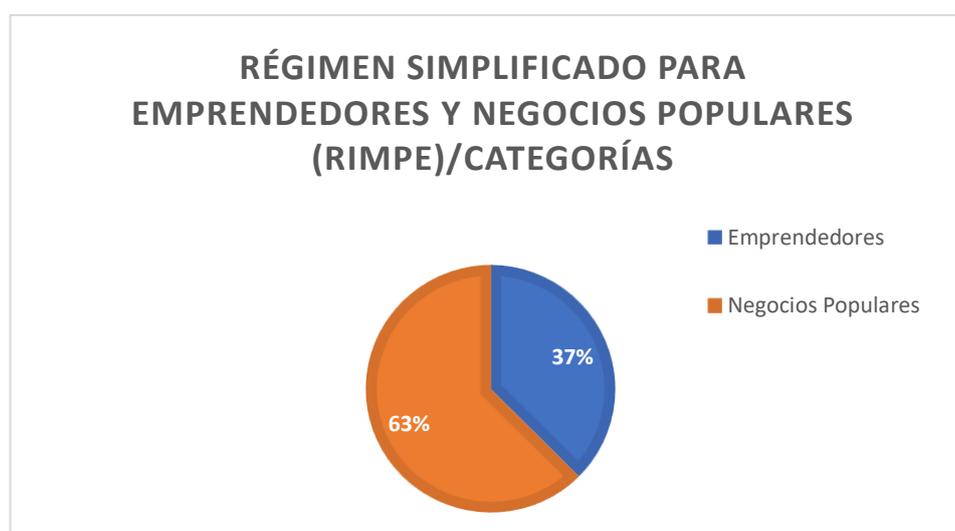
Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares (RIMPE)/categorías

Descripción	Frecuencia	Porcentaje%
Emprendedores	3	38%
Negocios Populares	5	63%
TOTAL	8	100%

Elaboración propia

Gráfico 2

Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares (RIMPE)/categorías



Elaboración propia

Análisis e interpretación: Se evidencia que del total de encuestados que pertenecen al régimen RIMPE, el 63% pertenecen a la categoría Negocios Populares y un 37% a la de emprendedores. En el caso de los que pertenecen a negocios populares, significa que sus ingresos brutos anuales no sobrepasan los \$20.000,00 y se consideran emprendedores cuando sus ingresos brutos no sobrepasan los \$300.000,00 es decir el nivel de ingresos los clasifica y ubica en el régimen correspondiente.

3. ¿Cuenta usted con una planificación tributaria sobre el pago de los impuestos dentro de su negocio?

Tabla 8

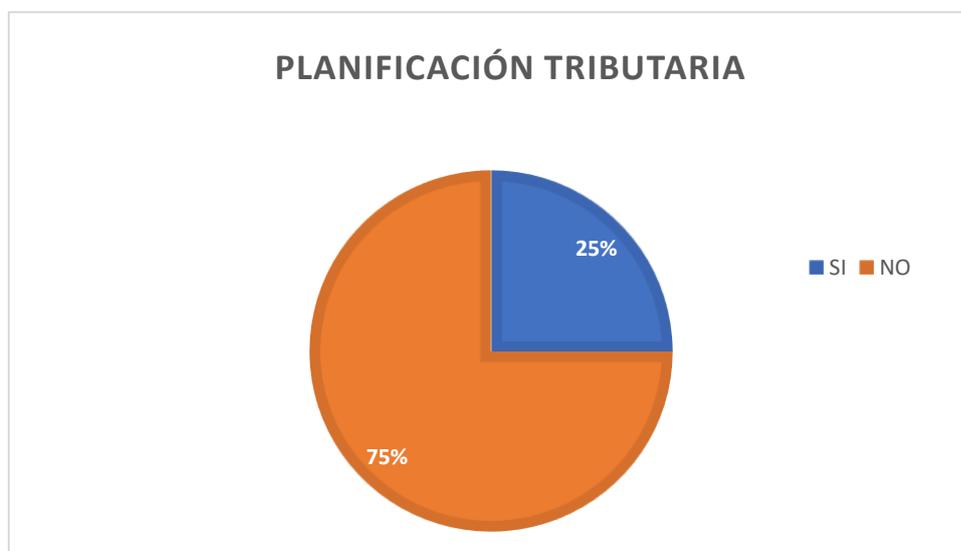
Planificación tributaria

Descripción	Frecuencia	Porcentaje%
SI	3	25%
NO	9	75%
TOTAL	12	100%

Elaboración propia

Gráfico 3

Planificación tributaria



Elaboración propia

Análisis e interpretación: Los resultados que se observan demuestran que un 75% de las empresas encuestadas no elaboran una planificación tributaria, por otra parte, el 25% si efectúa una planificación tributaria, es así que se pueden analizar que en su mayoría no aplican esta herramienta tributaria, debido a que desconocen su importancia, lo cual podría traer consigo problemas en cuanto a cómo ejecutar adecuadamente sus declaraciones de IVA, quienes lo hacen es una minoría que están conscientes de la importancia de la misma.

4. ¿Conoce usted sobre los beneficios que genera tener una planificación tributaria?

Tabla 9

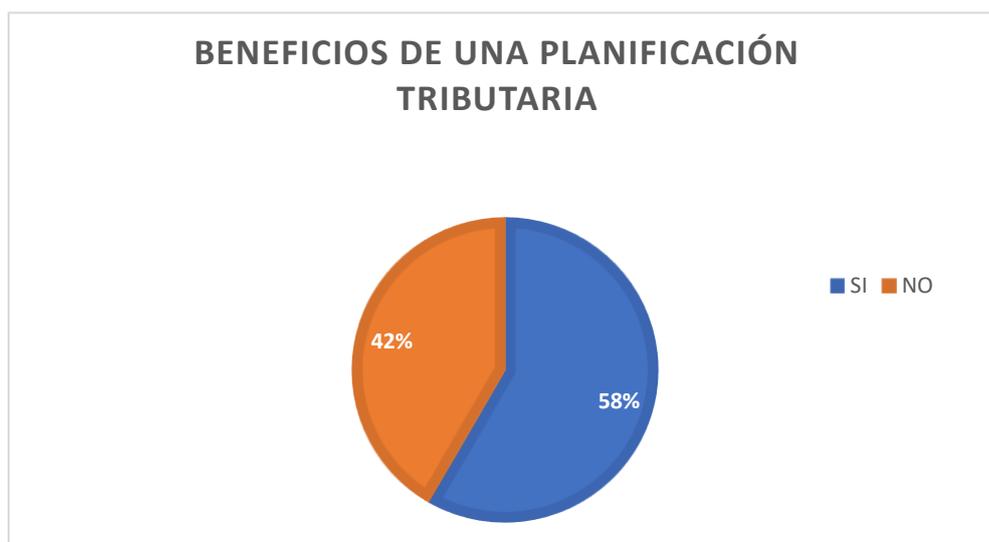
Beneficios de una Planificación tributaria

Descripción	Frecuencia	Porcentaje%
SI	7	58%
NO	5	42%
TOTAL	12	100%

Elaboración propia

Gráfico 4

Beneficios de una planificación tributaria



Elaboración propia

Análisis e interpretación: En base a los resultados, se puede observar que 58% de las empresas encuestadas tienen conocimiento sobre los beneficios que trae consigo la elaboración de una planificación tributaria y así mismo el restante que equivale a un 42% desconoce sobre estos beneficios. Es así que, considerando la pregunta anterior, la mayoría no aplican esta herramienta de planificación; no obstante, en la actualidad en su mayoría conocen sus beneficios, pero la despreocupación genera la no utilización de la elaboración de una planificación tributaria, lo cual estaría provocando una serie de problemáticas entorno a la declaración de impuesto al valor agregado.

5. ¿Tiene usted conocimiento sobre que son reformas tributarias?

Tabla 10

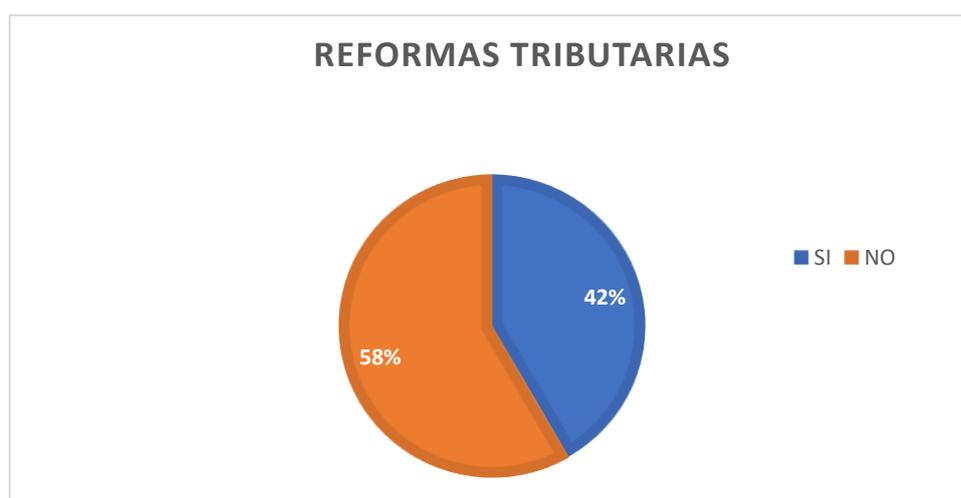
Reformas tributarias

Descripción	Frecuencia	Porcentaje%
SI	5	42%
NO	7	58%
TOTAL	12	100%

Elaboración propia

Gráfico 5

Reformas tributarias



Elaboración propia

Análisis e interpretación: Al observar los resultados, se evidencia que el 58% de las personas encuestadas no tienen conocimiento sobre qué son las reformas tributarias, y un 42% si conocen respecto al tema, al analizar este escenario se concluye que es necesario una correcta socialización del tema, puesto que esto les dará paso a que se mantengan actualizados en cuanto a cualquier cambio referente a pagos, procesos de recaudación de impuestos y entre otros temas relevantes, de tal forma que cumplirán con sus responsabilidades tributarias, es decir el conocimiento a plenitud de las reforma permitirá el cumplimiento de las mismas.

6. ¿Conoce usted sobre las reformas tributarias aplicadas al impuesto IVA?

Tabla 11

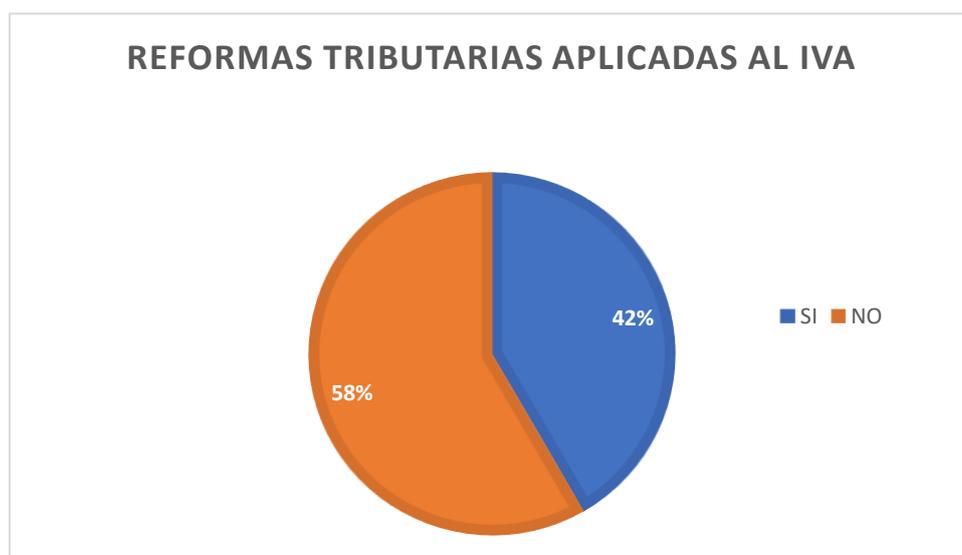
Reformas tributarias aplicadas al IVA

Descripción	Frecuencia	Porcentaje%
SI	5	42%
NO	7	58%
TOTAL	12	100%

Elaboración propia

Gráfico 6

Reformas tributarias aplicadas al IVA



Elaboración propia

Análisis e interpretación: Conforme los resultados se evidencian que tal como la imagen anterior un 58% conoce aspectos relevantes de resoluciones que afecte a la recaudación del IVA, por otra parte, un 42% representan a aquellos encuestados que no tiene idea sobre estas reformas, provocando un desconocimiento y a la vez se propicia el incumplimiento de los pagos tributarios, el no conocer las reforma que posee el IVA, genera una incertidumbre y a la negación al cumplir con el pago del impuesto indicado.

7. En los últimos años se aplicaron reformas tributarias respecto al pago y recaudación del IVA en el Ecuador ¿Cómo calificaría usted el impacto de estas en la liquidez fiscal del país?

Tabla 12

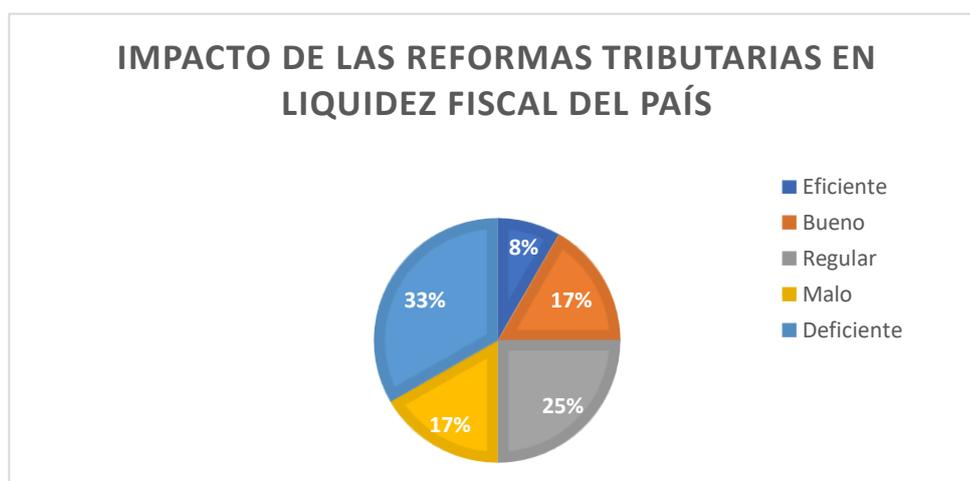
Impacto de las reformas tributarias en liquidez fiscal del país

Descripción	Frecuencia	Porcentaje%
Eficiente	1	8%
Bueno	2	17%
Regular	3	25%
Malo	2	17%
Deficiente	4	33%
TOTAL	12	100%

Elaboración propia

Gráfico 7

Impacto de las reformas tributarias en liquidez fiscal del país



Elaboración propia

Análisis e interpretación: Con los resultados obtenidos se determinó que el 33% de las personas encuestadas consideran que el impacto de estas reformas entorno a la liquidez fiscal del país es deficiente, el 25% lo califican como regular, un 17% como malo, así mismo otro 17% lo califican como bueno y por último un 8% lo consideran eficiente. En cuanto a los resultados observados se puede deducir que, en su mayoría es calificado como deficiente, esto debido a que estos consideran que la aplicación de constantes reformas a este impuesto o a los impuestos en general crea incertidumbre en las personas, ya que muchas de estas reformas presentan una complejidad en su estructura, es decir son difíciles de entender para sus principales interesados. Por otra parte, aquellos que califican este impacto como positivo, consideran que la aplicación de reformas tiene como propósito destinar de la manera más eficiente los recursos que se obtienen del pago de impuesto y ante la situación de la pandemia, consideran que muchas de estas reformas eran necesarias y beneficiosas.

8. ¿La aplicación de Reformas tributarias sobre el pago de impuestos ha afectado de forma positiva o negativa a la liquidez de su negocio?

Tabla 13

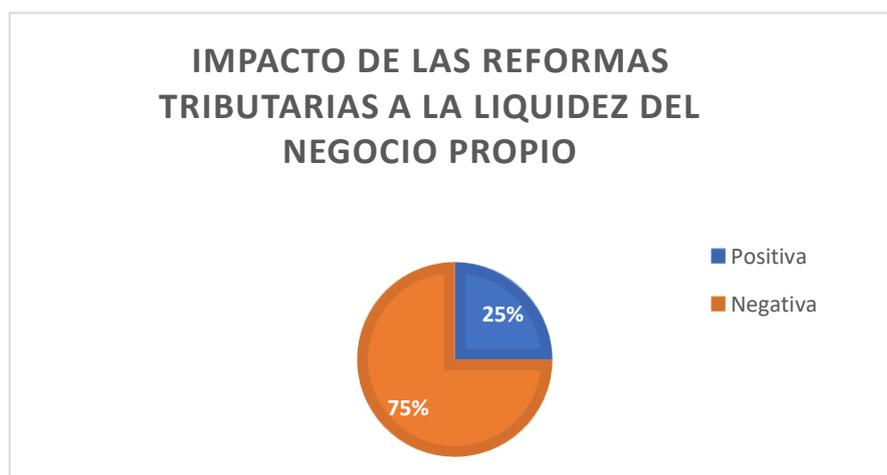
Impacto de las Reformas tributarias a la liquidez del negocio propio

Descripción	Frecuencia	Porcentaje%
Positiva	3	25%
Negativa	9	75%
TOTAL	12	100%

Elaboración propia

Gráfico 8

Impacto de las Reformas tributarias a la liquidez del negocio propio



Elaboración propia

Análisis e interpretación: Los presentes resultados evidencian que un 75% de los encuestados califican como negativo el impacto de estas reformas frente a la liquidez de sus negocios, mientras que un 25% consideran que estas ocasionan un impacto positivo; en base a estos se identificó que las razones para que la mayoría lo califiquen como negativo, radica en que se establecieron reformas que les propiciaron pagar impuestos aun cuando durante el periodo fiscal, solo se reflejaron pérdidas, por lo contrario un 25% mencionaron que no se vieron afectados económicamente por estas reformas, indicando que a pesar de que los últimos periodos fiscal fueron difíciles, el estado actuó adecuadamente ante circunstancias presentadas.

9. ¿Conoce usted lo que es la cultura tributaria?

Tabla 14

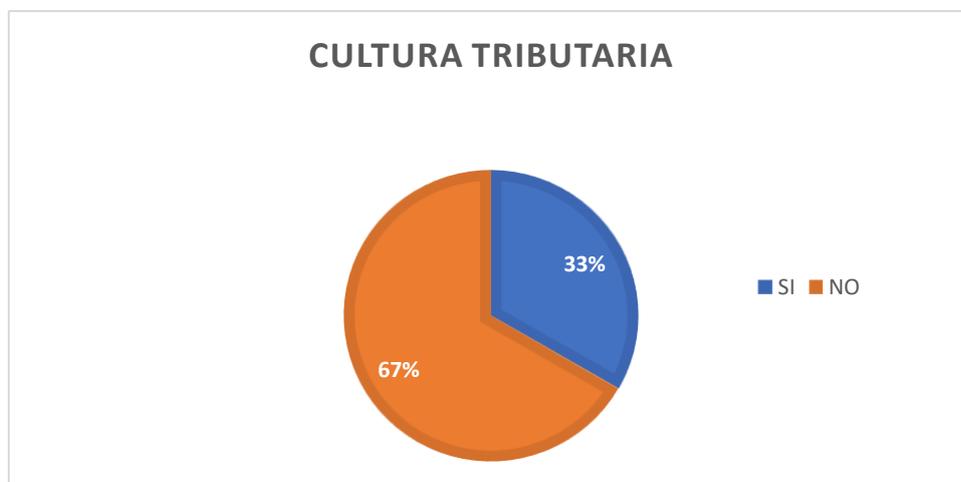
Cultura Tributaria

Descripción	Frecuencia	Porcentaje%
SI	4	33%
NO	8	67%
TOTAL	12	100%

Elaboración propia

Gráfico 9

Cultura Tributaria



Elaboración propia

Análisis e interpretación: En base a los resultados, se logra verificar que el 67% de las personas encuestadas no conocen lo que significa cultura tributaria, mientras que el porcentaje restante que asciende a un 33% tiene una idea de lo que esto significa, las personas que no conocen el significado de este término corren el riesgo de no contar con esta cultura, aquellas personas que conocen sobre el tema, llegaron a una conclusión similar, asociando a que cultura tributaria hace referencia al hecho de cumplir con responsabilidad con nuestra obligación de contribuyentes respecto al pago de tributos, con ello debemos de asociar que una cultura tributaria se crea desde las escuelas hasta llegar a la sociedad.

10. ¿Tiene conocimiento de la importancia que tiene la recaudación de impuestos?

Tabla 15

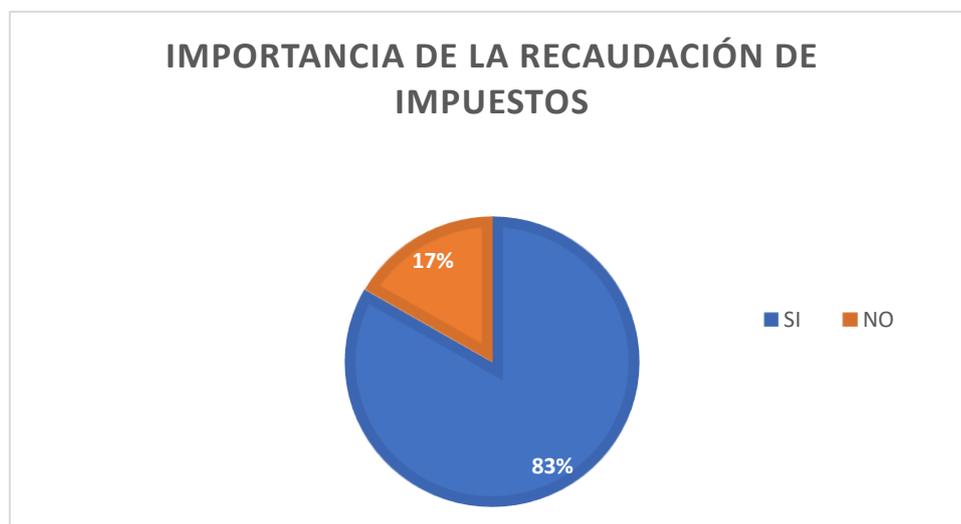
Importancia de la recaudación de impuestos

Descripción	Frecuencia	Porcentaje%
SI	10	83%
NO	2	17%
TOTAL	12	100%

Elaboración propia

Gráfico 10

Importancia de la recaudación de impuestos



Elaboración propia

Análisis e interpretación: Se observa el 83% de las personas encuestadas, son conscientes de la importancia que tiene la recaudación de impuestos, mientras que el 17% no tienen claro en que ayuda esta acción por parte del estado, es así que aquellos que conocen sobre esta importancia, establecen que los impuestos son aquellos recursos que permiten al estado llevar a cabo medidas que propicien el bienestar económico y social del país, otros consideran que aun cuando debería ser así, se cobran muchos impuestos y no se refleja su uso en el bienestar de los ciudadanos, por lo cual no consideran importante recaudar tantos impuestos.

11. ¿Conoce usted sobre el impacto de la recaudación del IVA en la economía del país?

Tabla 16

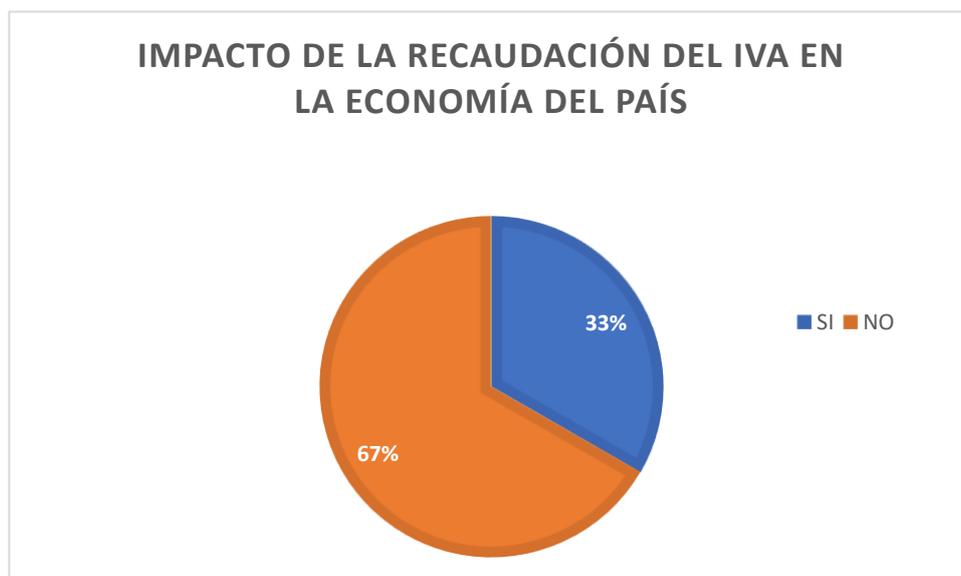
Impacto de la recaudación del IVA en la economía del país

Descripción	Frecuencia	Porcentaje%
SI	4	33%
NO	8	67%
TOTAL	12	100%

Elaboración propia.

Gráfico 11

Impacto de la recaudación del IVA en la economía del país



Elaboración propia

Análisis e interpretación: En base a los resultados se puede evidencia que el 67% de los encuestados conocen sobre el impacto económico que tiene la recaudación del IVA a nivel país, mientras que el 33% no conoce sobre este impacto, los encuestados son conscientes de que el IVA es uno de los impuestos que genera mayor impacto económico en el país, debido a que es uno de los impuestos que al recaudar representa un alto nivel de recaudación y esto genera mayor ingreso económico al estado.

12. ¿Realiza usted sus declaraciones de acuerdo a las fechas establecidas por el Servicio de Rentas Internas (SRI)?

Tabla 17

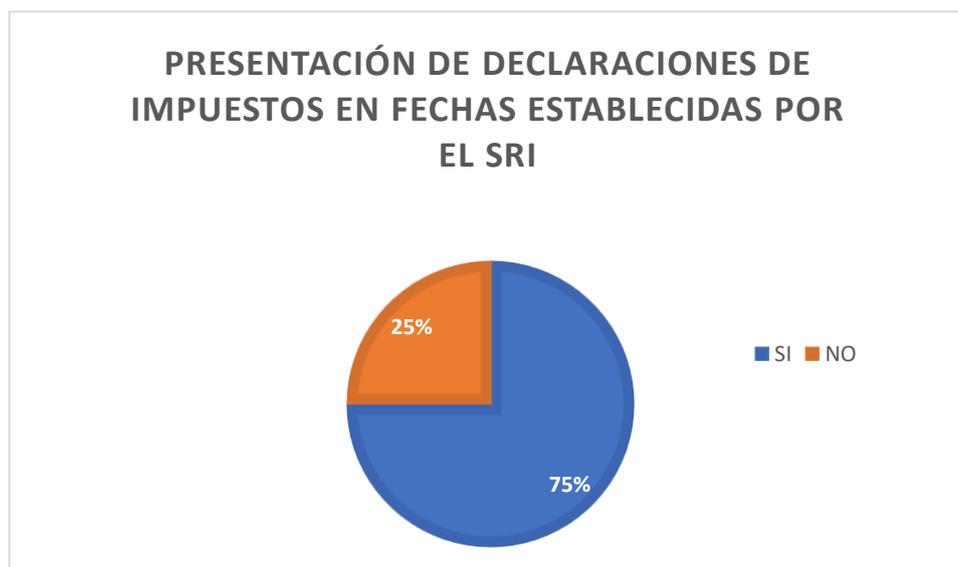
Presentación de declaraciones de impuestos en fechas establecidas por el SRI

Descripción	Frecuencia	Porcentaje%
SI	9	75%
NO	3	25%
TOTAL	12	100%

Elaboración propia

Gráfico 12

Presentación de declaraciones de impuestos en fechas establecidas por el SRI



Elaboración propia

Análisis e interpretación: Al observar los resultados se puede observar que un 75% de los encuestados presentan sus declaraciones de impuestos en las fechas establecidas por el SRI, mientras que el 25% no lo hacen; de esta manera algunos consideran que debido a la utilización de una planificación tributaria, son capaces de cumplir con sus obligaciones a tiempo y dicha obligación es algo que no pueden dejar pasar, debido a que pagar multas no es algo agradable; y por últimos aquellos que no cumplen a tiempo, indican que es por descuido de su parte.

Capítulo IV. Resultado de la investigación

4.1. Descripción y argumentación teórica de los resultados

En base a los resultados que se obtuvieron de la aplicación de la encuesta, la cual se aplicó a los dueños de empresas dedicadas a la venta de celulares en el casco urbano del cantón Machala, se logró identificar que el 67% de los encuestado en primera instancia pertenecen al nuevo régimen RIMPE, lo que implica que estos están obligados a realizar las declaraciones conforme se establece en el régimen, las preguntas utilizadas para la determinación de resultados permitieron a su vez conocer que la mayoría de los encuestados no cuentan con una planificación tributaria que les proporcione un control adecuado en cuanto al cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

Se identificó que el conocimiento en cuanto a la aplicación de reforma tributarias es bastante ambiguo, pues el 58% no tiene idea de que son reformas tributarias y qué función representa en la sociedad, a la vez pudimos apreciar que el impacto que estas reformas tuvieron en la liquidez de los negocios de los encuestados fue negativo, estos demostraron que la aplicación de constantes reformas y cambios de régimen, creó confusión e incertidumbre en los contribuyentes, esto se ve reflejado en los resultados pues el 75% de los encuestados consideran esto realmente negativo.

Por otra parte, las preguntan permitieron determinar el nivel de cultura tributaria, primero identificando si estos conocen su significado, segundo si saben la importancia que tienen el recaudar impuestos y por último si estos han cumplido con sus declaraciones a tiempo, considerando los estos puntos los resultados fueron que el 67% no tienen idea de lo que significa cultura tributaria, además muchos a pesar de no saber qué es cultura tributaria cumplen con sus obligaciones debido a que son conscientes de la importancia que tiene el pagar los impuestos. Por último, se determinó que en un 75% cumplen con la presentación de sus declaraciones en las fechas que establece el SRI.

4.2. Conclusiones

La recaudación del Impuesto al Valor Agregado denominado IVA, se cumple de forma irregular y en ocasiones se lo ejecuta sin conocimiento del mismo, por ello se observa un déficit en su recaudación que con el tiempo propicia malestar en quienes deben declarar este impuesto y proporcionar el valor recaudado por el mismo.

La recaudación del IVA al ser el impuesto que mayor impacto tiene en la economía del país, da paso a que los procesos para su recolección sean óptimos, a fin de propiciar una recaudación justa y equitativa.

La planificación tributaria es una herramienta de vital importancia, al momento de hablar de pagos de impuestos y la recaudación de los mismos, aplicar esta herramienta permite al estado realizar adecuadamente o de la manera más eficiente la recaudación del IVA, más aún siendo el impuestos que mayor impacto económico tienen a nivel país; no obstante para esto es necesario que se apliquen procesos, se realicen estudios de aspectos como amenazas, fortalezas, posibles eventos y entre otros aspectos que intervienen en la elaboración e implementación de este tipo de planificación.

Por otra parte, una de las causas principales de la evasión tributaria hoy en día es la implementación constante de reformas tributarias, pues se ha determinado que estas confusión e incertidumbre en los contribuyentes, pues al no tener claro cómo estas funcionan, se crea la posibilidad de justificar su incumplimiento tributario, por su desconocimiento de la aplicabilidad de la ley.

Finalmente, la recaudación de impuestos debe ser un proceso pulcro, es decir se debe hacer con sumo cuidado y siempre propiciando que se haga éticamente, las leyes amparan que el estado debe propiciar la recaudación de impuestos directos y progresivos, por lo cual se supone que la recaudación del impuesto a la renta, debería ser superior al del IVA, sin embargo, esto no se ve reflejado.

4.3. Recomendaciones

Sería adecuado que se tomen acciones, para impulsar a las personas naturales y jurídicas a que utilicen una planificación tributaria; no obstante, se debería realizar capacitaciones virtuales o proveer de guías que instruyan y direccionen a los contribuyentes a elaborar una planificación tributaria, que les permita controlar y realizar seguimiento a sus obligaciones.

Las leyes deberían estar interpretadas a un vocabulario menos complejo para los ciudadanos, es un derecho que cada uno de ellos, conozcan los cambios que se aplican en la ley y más aun cuando estos tienen que ver con el pago de impuestos.

Se debería analizar constantemente la ley, pues la ley debe cumplirse y más por parte del estado, ya que ellos son los administradores de los recursos de todos los ciudadanos, es así que el proceso de recolección del IVA esencialmente debería realizarse de la manera más justa posible, pues en su mayoría el IVA ha sido considerado un impuesto que perjudica a aquellas personas que ganan menos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arias-Gómez, J., Villasís-Keever, M. Á., & Miranda-Navales, M. G. (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Revista Alergia México*, 63(2), 201-206. doi:<https://doi.org/10.29262/ram.v63i2.181>
- Beltrán Ayala, P., Gómez Dunkley, J. C., & Pico Aguilar, A. L. (2020). LOS IMPUESTOS DIRECTOS E INDIRECTOS Y SU INCIDENCIA EN EL CRECIMIENTO ECONÓMICO EN EL ECUADOR. *Identidad bolivariana*, 4(2), 1-18. doi:<http://dx.doi.org/10.37611/IB4oI2103-128>
- Díaz-Narváez, V. P., & Calzadilla Núñez, A. (2016). Artículos científicos, tipos de investigación y productividad científica en las Ciencias de la Salud. *Revista Ciencias De La Salud*, 14(01), 115-121. doi:<https://doi.org/10.12804/revsalud14.01.2016.10>
- Díaz-Narváez, V. P., & Calzadilla Núñez, A. (2016). Tipos de investigación y productividad científica en las ciencias de la salud. *Rev Cienc Salud*, 14(1), 115-121. doi:[doi:doi: dx.doi.org/10.12804/revsalud14.01.2016.10](http://dx.doi.org/10.12804/revsalud14.01.2016.10)
- Herrera Rodríguez, J. I. (2018). Las prácticas investigativas contemporáneas. Los retos de sus nuevos planteamientos epistemológicos. *Revista Científica*, 3(7), 6-15. doi:<https://doi.org/10.29394/Scientific.issn.2542-2987.2018.3.7.0.6-15>
- Manzano Arrondo, V. (2013). *asignatura.us.es*. Obtenido de *asignatura.us.es*: <http://asignatura.us.es/dadpsico/apuntes/TamMuestra.pdf>
- Sánchez Flores, F. A. (2019). Fundamentos Epistémicos de la Investigación Cualitativa y Cuantitativa: Consensos y Disensos. *Revista Digital De Investigación En Docencia Universitaria*, 13(1), 101-122. doi:<https://doi.org/10.19083/ridu.2019.644>
- Serrano Angulo, J. (2017). Sobre la población y muestra en investigaciones empíricas. *Revistas Científicas de Educación en Red*, 1-3. Recuperado el 22 de Julio de 2022, de Blog Aula Magna 2.0. <http://cuedespyd.hypotheses.org>
- Toala-Toala, G. L., Mendoza Briones, A. A., & Moreira-Moreira, L. M. (2019). Importancia de la enseñanza de la metodología de la investigación científica en las ciencias administrativas. *Dominio De Las Ciencias*, 5(2), 56-70. Obtenido

de

<https://www.dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/889/html>

Álava, J., & Barahona, S. (2021). Impacto Tributario del COVID-19 en Ecuador: Análisis y Estadísticas del Impuesto al Valor Agregado 2019-2020. *Revista Ciencia UNEMI, Vol 14, No 36*, 87-95.

Altamirano, J., Oñate, F., & Sandoval, A. (2020). Las empresas en época de crisis por el COVID –19. *FIPCAEC (núm. 16)*, 783-793.

Arias, J. (2020). *Técnicas e Instrumentos de Investigación Científica*. Arequipa, Perú: ENFOQUES CONSULTING EIRL.

Bárcena, A., Cimoli, M., García, R., Titelman, D., & Shaw, S. (2021). *El Panorama Fiscal de América Latina y el Caribe e*. Santiago, Chile: Publicación de las Naciones Unidas.

Barrera, B. (2017). *IVA en el Ecuador. Un Impuesto Acumulativo* . Cuenca, Ecuador: Universidad del Azuay.

Benzavidez, J. (2015). *Estudio Del Incumplimiento De Las Declaraciones Del Impuesto Al Valor Agregado Y Su Incidencia En El Nivel De Multas Aplicadas A Las Personas Naturales No Obligadas A Llevar Contabilidad En La Parroquia Roberto Astudillo En El Período 2013-2014*. Milagro, Ecuador: Universidad Estatal De Milagro.

Bernal, Á., Solórzano, S., Cantos, M., & Burgos, S. (2020). La economía de las empresas del Ecuador en el contexto de la pandemia. *Polo del conocimiento (Edición núm. 51) Vol. 5, Especial No 1*, 285-304.

Centro Interamericano de Administraciones Tributarias. (2017). *Sistemas Tributarios y Reformas Tributarias. Algunas Ideas del Tema (i)*. Obtenido de <https://ciat.org/sistemas-tributarios-y-reformas-tributarias-algunas-ideas-del-tema-parte-1/>

Chávez, G., Chávez-Cruz, R., & Betancourt, V. (2020). Análisis de la contribución del IVA, Renta, RISE e ICE en la Zona 7 del Ecuador periodo 2013-2017. *Universidad y Sociedad, 12(2)*, 330-335.

Delgado, D., & Chávez, G. (2018). Las Pymes En El Ecuador Y Sus Fuentes De Financiamiento. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 2-18.

- El Comercio. (Diciembre de 2021). *La eliminación de IVA requiere ajustes*. Obtenido de <https://www.elcomercio.com/actualidad/negocios/eliminacion-iva-requiere-ajustes-reforma.html#:~:text=Desde%20el%201%20de%20diciembre,el%20lunes%209%20de%20noviembre.>
- Fariza, I. (2021). *El dilema de Latinoamérica: subir impuestos o el abismo de la deuda*. Obtenido de El País: <https://elpais.com/economia/2021-05-07/el-gran-abismo-de-latinoamerica-subir-impuestos-o-ahogarse-en-la-deuda.html>
- García, S. (Agosto de 2019). *El impuesto al valor agregado (IVA) en Ecuador. Escenarios en el corto y mediano plazo*. Obtenido de [https://opcions.ec/portal/2019/08/06/el-impuesto-al-valor-agregado-iva-en-ecuador-escenarios-en-el-corto-y-mediano-plazo/#:~:text=El%20impuesto%20al%20valor%20agregado%20\(IVA\)%20tom%20una%20importancia%20fundamental,y%20empobrecimiento%20de%20la%20poblac](https://opcions.ec/portal/2019/08/06/el-impuesto-al-valor-agregado-iva-en-ecuador-escenarios-en-el-corto-y-mediano-plazo/#:~:text=El%20impuesto%20al%20valor%20agregado%20(IVA)%20tom%20una%20importancia%20fundamental,y%20empobrecimiento%20de%20la%20poblac)
- GarizabaL, L. E., Barrios, I. P., Bernal, O., & Garizabal, M. E. (2020). Estrategias de planeación tributaria para optimizar impuesto de los contribuyentes. *Revista ESPACIOS*, 41(8), 1. Recuperado el 30 de Agosto de 2022, de <http://www.revistaespacios.com/a20v41n08/a20v41n08p01.pdf>
- Google INC. (2021). *Machala*. Obtenido de Google Maps: <https://www.google.com.ec/maps/@-3.2601354,-79.9610682,18.04z?hl=es>
- Guamán, K., Hernández, E., & Lloay, S. (2020). El positivismo y el positivismo jurídico. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(4), 265-269.
- Guevara Alban , G. P., Verdesoto Arguello , A. E., & Castro Molina , N. E. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *RECIMUNDO*, 4(3), 163-173. doi: [https://doi.org/10.26820/recimundo/4.\(3\).julio.2020.163-173](https://doi.org/10.26820/recimundo/4.(3).julio.2020.163-173)
- Hernández-Ávila , C. E., & Carpio Escobar , N. A. (2019). Introducción a los tipos de muestreo. *Alerta, Revista científica Del Instituto Nacional De Salud*, 2(1), 75–79. doi:<https://doi.org/10.5377/alerta.v2i1.7535>

- Herrera Rodríguez , J. I. (2018). Las prácticas investigativas contemporáneas. Los retos de sus nuevos planteamientos epistemológicos. . *Revista Cientific*, 3(7), 6-15. doi:<https://doi.org/10.29394/Scientific.issn.2542-2987.2018.3.7.0.6-15>
- INEC. (2020). *public.tableau*. Obtenido de [public.tableau: https://public.tableau.com/app/profile/instituto.nacional.de.estad.stica.y.censos.inec/viz/VisualizadordeEstadsticasEmpresariales2020/Dportada](https://public.tableau.com/app/profile/instituto.nacional.de.estad.stica.y.censos.inec/viz/VisualizadordeEstadsticasEmpresariales2020/Dportada)
- Jácome, W. (2021). Recaudación De Impuestos En Ecuador: 2018 – 2020. *Qualitas Revista Científica*, Vol 22, 28-45.
- La Comisión de Legislación y Codificación . (2021). *Ley del Régimen Tributario Interno*. Obtenido de https://www.ces.gob.ec/lotaip/Anexos%20Generales/a2/Reformas_febrero_2020/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO.pdf
- Macas-Iñaguazo, M. J., Vega-Granda, A. d., & Sotomayor-Pereira, J. G. (2021). La cultura tributaria y su incidencia en la recaudación de impuestos. Caso Machala, provincia El Oro, periodo 2015 - 2019. *Digital Publisher CEIT*, 6(3), 298-307. doi:<https://doi.org/10.33386/593dp.2021.3.584>
- Mayorga, T., Campos, L., Arguello, C., & Villacis, J. (2020). Nuevas reformas tributarias y su impacto en la economía del Ecuador. *FIPCAEC (núm. 18) Vol. 5, Año 5*, 30-40.
- Prieto Castellanos, B. J. (2017). El uso de los métodos deductivo e inductivo para aumentar la eficiencia del procesamiento de adquisición de evidencias digitales. *Cuadernos de Contabilidad*, 18(46). doi:<https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc18-46.umdi>
- Primicias. (2021). *El IVA impulsa la recuperación de la recaudación tributaria pospandemia*. Obtenido de <https://www.primicias.ec/noticias/economia/iva-recuperacion-recaudacin-impuestos-ecuador/#:~:text=La%20recaudaci%C3%B3n%20tributaria%20de%20Ecuador,per%C3%ADodo%20enero%2Dseptiembre%20de%202020>.
- Quispe, G., & Ayaviri, D. (2021). Carga y presión tributaria. Un estudio del efecto en la liquidez, rentabilidad e inversión de los contribuyentes en Ecuador. *Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 11 (22), 251-270.

- Ramírez, A., Mejía, R., Calderon, E., & Berrones, A. (2021). Análisis de las reformas tributarias del (impuesto al valor agregado) durante el covid 19. *Polo del Conocimiento (Edición núm. 63) Vol. 6, No 11*, 470-477.
- Ramírez-Casco, A. d., Berrones-Paguay, A. V., & Ramírez-Garrido, R. G. (2020). La planificación tributaria como herramienta para cumplir la relación fiscal en la gestión empresarial. *Polo del Conocimiento: Revista científico - profesiona*, 5(3), 3-17. Recuperado el 30 de Agosto de 2022, de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7398390>
- Ron, R., & Sacoto, A. (2017). Las PYMES ecuatorianas: su impacto en el empleo como contribución del PIB PYMES al PIB total. *Espacios, Vol 38, No 53*, 15-26.
- Servicio de Rentas Internas. (2020). *Impuesto al valor agregado (IVA)*. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/impuesto-al-valor-agregado-iva>
- Servicio de Rentas Internas. (2020). *Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria*. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/ley-organica-de-simplificacion-y-progresividad-tributaria>
- Servicio de Rentas Internas. (2021). *Régimen Impositivo para Microempresas*. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/regimen-impositivo-para-microempresas>
- Servicio de Rentas Internas. (2022). *Estadísticas Generales De Recaudación SRI*. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/estadisticas-generales-de-recaudacion-sri>
- Toala-Toala, G. L., & Mendoza Briones, A. A. (2019). Importancia de la enseñanza de la metodología de la investigación científica en las ciencias administrativas. *Dominio de las Ciencias, 5(2)*, 56-70. Recuperado el 07 de 23 de 2022, de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6989278>
- Valdiviezo, M., Lluvichusca, J., & Soto, C. (2021). Impuesto a la renta “régimen general 2019” vs “régimen impositivo para microempresas 2020”: el miedo de las pequeñas empresas ecuatorianas. *593 Digital Publisher CEIT, Vol 6, No 6*, 326-335.
- Vásquez Salinas, M. Á., Gaibor González, I. D., Durán Fiallos, P. I., & López Morales, D. L. (2020). EL SISTEMA FISCAL EN EL ECUADOR Y SU EFECTO EN LA REDISTRIBUCIÓN DE LA RIQUEZA. *Revista De Investigación Enlace Universitario, 19(2)*, 119-135. doi:<https://doi.org/10.33789/enlace.19.2.79>

Yáñez, P. (2018). Estilos de pensamiento, enfoques epistemológicos y la generación del conocimiento científico. *Espacios*, Vol 39, 18-29.