



**UTMACH**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**EFFECTOS EN LA RETENCIÓN EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA  
RENTA DE LA REFORMA TRIBUTARIA 2020-2022 DE LA EMPRESA  
PROMAROSA S.A.**

**JIMENEZ PINTA MILENA BRIGITTE  
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**LINO GUAICHA FREDDY SAIR  
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA  
2024**



**UTMACH**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**EFFECTOS EN LA RETENCIÓN EN LA FUENTE DE IMPUESTO A  
LA RENTA DE LA REFORMA TRIBUTARIA 2020-2022 DE LA  
EMPRESA PROMAROSA S.A.**

**JIMENEZ PINTA MILENA BRIGITTE  
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**LINO GUAICHA FREDDY SAIR  
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA  
2024**



**UTMACH**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**ANÁLISIS DE CASOS**

**EFFECTOS EN LA RETENCIÓN EN LA FUENTE DE IMPUESTO  
A LA RENTA DE LA REFORMA TRIBUTARIA 2020-2022 DE LA  
EMPRESA PROMAROSA S.A.**

**JIMENEZ PINTA MILENA BRIGITTE  
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**LINO GUAICHA FREDDY SAIR  
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**OLAYA CUM RONNY LEONARDO**

**MACHALA  
2024**

# Efectos en la retención en la fuente de impuesto a la renta de la reforma tributaria 2020-2022 de la empresa Promarosa S.A.

*por* Freddy Sair Lino Guaicha  
Milena Brigitte Jiménez Pinta

---

**Fecha de entrega:** 09-ago-2024 05:06p.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 2429712263

**Nombre del archivo:** TESIS\_FREDDY\_LINO\_Y\_MILENA\_JIMENEZ.docx (447.81K)

**Total de palabras:** 7906

**Total de caracteres:** 44871

# Efectos en la retención en la fuente de impuesto a la renta de la reforma tributaria 2020-2022 de la empresa Promarosa S.A.

INFORME DE ORIGINALIDAD

9%

INDICE DE SIMILITUD

9%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

1%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

1	<a href="http://www.slideshare.net">www.slideshare.net</a> Fuente de Internet	2%
2	<a href="http://www.coursehero.com">www.coursehero.com</a> Fuente de Internet	1%
3	<a href="http://es.scribd.com">es.scribd.com</a> Fuente de Internet	<1%
4	<a href="http://ri.ues.edu.sv">ri.ues.edu.sv</a> Fuente de Internet	<1%
5	<a href="http://www.theibfr.com">www.theibfr.com</a> Fuente de Internet	<1%
6	<a href="http://repositorio.upse.edu.ec">repositorio.upse.edu.ec</a> Fuente de Internet	<1%
7	<a href="http://repositorio.utmachala.edu.ec">repositorio.utmachala.edu.ec</a> Fuente de Internet	<1%
8	<a href="http://www.polodemocratico.net">www.polodemocratico.net</a> Fuente de Internet	<1%

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

Los que suscriben, JIMENEZ PINTA MILENA BRIGITTE y LINO GUAICHA FREDDY SAIR, en calidad de autores del siguiente trabajo escrito titulado EFECTOS EN LA RETENCIÓN EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA DE LA REFORMA TRIBUTARIA 2020-2022 DE LA EMPRESA PROMAROSA S.A., 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.

Los autores 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.

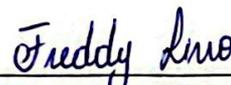
Los autores como garantes de la autoría de la obra y en relación a la misma, declaran que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asumen la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

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.



---

JIMENEZ PINTA MILENA BRIGITTE  
0707053385



---

LINO GUAICHA FREDDY SAIR  
0705987154

## **DEDICATORIA**

**Freddy Sair Lino Guaicha**

Al concluir esta extraordinaria etapa de nuestra prestigiosa carrera, quiero extender mis más sinceros agradecimientos primordialmente a Dios por darnos salud, por permitirnos vivir cada una de nuestra experiencias que nos llenaron de conocimientos, a mis padres Edinson Freddy Lino Severino y Zoila Elvira Guaicha Zhumi, a mis hermanas que siempre me han apoyado y motivado a perseguir mis sueños, a mis docentes que nos han encaminado y guiado en toda nuestra carrera y a mis compañeros por su constante apoyo.

Mi gratitud también al Ing. Com. Alexander Geovanny Herrera Freire, PhD., por su orientación en este caminar por sus enseñanzas que nos dejó este proceso del trabajo de titulación, a mis estimados especialistas el Ing. Ronny Olaya Cum, el Ing. José Maza Iñiguez y al Ing. Roberth Chávez y finalmente a mi compañera Milena Brigitte Jiménez Pinta por su compromiso en esta elaboración del trabajo deseándole todos los mejores éxitos a cada una de las personas que nos acompañan en este proceso de titulación.

## **AGRADECIMIENTO**

**Freddy Sair Lino Guaicha**

En primera instancia agradezco a Dios por haberme permitido llegar a este punto que lo considero el más importante en mi vida, a mis padres, hermanas y a mi pareja quienes han influido en lo necesario para cumplir esta meta. Además, a todos mis familiares y amigos, gracias por su apoyo incondicional y por el impulso que me brindaron para no rendirme y culminar mi carrera universitaria.

Agradezco a la Universidad Técnica de Machala por abrirme las puertas y brindarme la oportunidad de ser un profesional y a mi tutor de tesis Ing. Ronny Olaya Cum que junto a mi compañera nos ayudó a recopilar datos y le dedicó el debido tiempo para revisar nuestro trabajo de investigación.

## RESUMEN

El presente trabajo de titulación trata sobre el “Efectos de los cambios en la Retención en la Fuente de Impuesto a la Renta de la reforma tributaria 2020-2022 Promarosa S.A.”, con el objetivo de Analizar los efectos en el cambio del porcentaje de retención a la fuente durante la reforma tributaria del periodo 2020-2022 en la empresa Promarosa S.A., con el propósito de identificar las implicaciones en la eficiencia tributaria y en la toma de decisiones financieras de la organización. Por lo tanto, para abordar el objetivo planteado, se decidió aplicar una metodología cuantitativa, centrada en la recopilación y el análisis de datos numéricos mediante encuestas dirigidas al personal administrativo y contable.

Basándose en los resultados, se identificaron tanto situaciones favorables como desfavorables en la empresa Promarosa S.A., entre las favorables, se destaca la preparación por parte de la empresa para enfrentar los cambios en la retención en la fuente del impuesto a la renta. Por otro lado, se encontraron aspectos desfavorables como los principales desafíos que ha enfrentado esta empresa al implementar los cambios en la retención en la fuente del impuesto a la renta, siendo uno de ellos el aumento de la tasa de retención y disminución de liquidez.

**Palabras Claves:** Efectos en la retención en la fuente, impuestos, reforma tributaria.

## **ABSTRACT**

The present degree work focuses on the "Effects of Changes in Withholding Tax on Income Tax from the 2020-2022 Tax Reform at Promarosa S.A." The objective is to analyze the effects of changes in the withholding tax percentage during the 2020-2022 tax reform at Promarosa S.A., with the aim of identifying the implications for tax efficiency and financial decision-making within the organization. Therefore, to address the stated objective, a quantitative methodology was chosen, focusing on the collection and analysis of numerical data through surveys directed at administrative and accounting personnel.

Based on the results, both favorable and unfavorable situations were identified at Promarosa S.A. Among the favorable aspects, the company's preparedness to face changes in income tax withholding was highlighted. On the other hand, unfavorable aspects included the main challenges faced by the company in implementing the changes in income tax withholding, one of which was the increase in the withholding rate and the resulting decrease in liquidity.

**Keywords:** Withholding tax effects, taxes, tax reform.

## ÍNDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA .....	2
AGRADECIMIENTO .....	3
RESUMEN .....	4
ABSTRACT .....	5
ÍNDICE DE CONTENIDO .....	6
ÍNDICE DE FIGURAS .....	9
ÍNDICE DE ANEXOS .....	9
ÍNDICE DE TABLAS .....	10
CAPÍTULO I .....	11
GENERALIDADES DEL OBJETO DE ESTUDIO .....	11
1.1. Planteamiento del Problema .....	11
1.2. Formulación del Problema .....	12
1.3. Sistematización del Problema .....	12
1.4. Árbol de Problemas .....	13
1.5. Antecedentes de Investigación .....	13
1.6. Objetivos .....	16
Objetivo General .....	16
Objetivos Específicos .....	16
CAPITULO II .....	17
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICO – EPISTEMOLÓGICA DEL ESTUDIO .....	17

2.1. Descripción del enfoque epistemológico de referencia .....	17
2.1.1. Paradigma de la Investigación.....	17
2.1.2. Descripción del Objeto de Estudio.....	18
2.1.3. Definición de Administración Tributaria .....	18
2.1.4. Definición de Obligaciones Tributaria.....	20
2.1.5. Importancia de la Cultura Tributaria.....	20
2.2. Recaudación y Distribución de Impuestos.....	21
2.2.1. Sistema Tributario .....	21
2.2.2. Redistribución de los Ingresos .....	22
2.2.3. Órgano Rector Encargado de los Impuestos .....	23
2.3. Bases Teóricas de la Investigación .....	23
2.3.1. Reformas Tributarias 2020.....	23
2.3.2. Cambios en el Impuesto a la Renta .....	24
CAPITULO III .....	26
PROCESO METODOLÓGICO .....	26
3.1. Diseño o tradición de la investigación.....	26
3.1.1 Enfoque .....	27
3.1.2 Paradigma.....	27
3.1.3 Método .....	27
3.1.4 Tipo de Investigación.....	27
3.1.5 Diseño.....	27

3.1.6 Técnicas.....	28
3.1.7 Instrumentos .....	28
3.1.8 Unidad de estudio.....	29
3.1.9 Participantes .....	29
3.2. Proceso de Recolección de datos en la investigación .....	29
3.2.1 Plan de recolección de la investigación.....	29
3.2.2 Encuesta .....	29
3.2.3 Población y muestra .....	30
3.3. Sistema de categorización en el análisis de datos.....	30
CAPITULO IV .....	33
RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN .....	33
4.1. Descripción y argumentación teórica de los resultados.....	33
4.1.1 Tabulación e interpretación de encuestas aplicadas.....	33
4.2 Desarrollo de la Propuesta .....	42
4.2.1 Lineamientos en el departamento de contabilidad.....	42
CONCLUSIONES.....	44
RECOMENDACIONES .....	45
BIBLIOGRAFÍA .....	46

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Árbol de problemas .....	13
Figura 2. Estadística del impacto directo por el cambio en la retención en la fuente del impuesto a la renta.....	33
Figura 3. Estadísticas de los desafíos enfrentados por la empresa al implementar los cambios en la retención a la fuente del impuesto a la renta. ....	35
Figura 4. Estadísticas de la afectación de la liquidez debido a los cambios en la retención a la fuente del impuesto a la renta. ....	36
Figura 5. Estadísticas de los cambios en el flujo de efectivo debido a los cambios en la retención a la fuente del impuesto a la renta. ....	37
Figura 6. Estadísticas de los efectos en la rentabilidad de la empresa producto de los cambios en la retención a la fuente del impuesto a la renta. ....	38
Figura 7. Estadísticas sobre la nueva contratación de personal que tenga conocimientos sobre los cambios en la retención a la fuente del impuesto a la renta. ....	39
Figura 8. Estadísticas sobre la satisfacción en la comunicación de las autoridades fiscales sobre los cambios en la retención en la fuente del impuesto a la renta.....	40
Figura 9. Estadísticas sobre la preparación empresarial sobre los cambios en la retención en la fuente del impuesto a la renta .....	41

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Carta de aceptación .....	49
Anexo 2. Encuesta dirigida al personal de Promarosa S.A. ....	50

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Cambios en el porcentaje del Impuesto a la Renta.....	24
Tabla 2. Proceso metodológico .....	26
Tabla 3. Matriz de operacionalización de variables .....	31
Tabla 4. Impacto directo por el cambio en la retención en la fuente del impuesto a la renta. ....	33
Tabla 5. Desafíos enfrentados por la empresa al implementar los cambios en la retención a la fuente del impuesto a la renta .....	34
Tabla 6. Afectación de la liquidez debido a los cambios en la retención a la fuente del impuesto a la renta.....	35
Tabla 7. Cambios en el flujo de efectivo debido a los cambios en la retención a la fuente del impuesto a la renta.....	36
Tabla 8. Efectos en la rentabilidad de la empresa producto de los cambios en la retención a la fuente del impuesto a la renta. ....	37
Tabla 9. Contratación de nuevo personal en la empresa. ....	38
Tabla 10. Satisfacción en la comunicación de las autoridades fiscales sobre los cambios en la retención en la fuente del impuesto a la renta.....	39
Tabla 11. Preparación empresarial sobre los cambios en la retención en la fuente del impuesto a la renta.....	40

## **CAPÍTULO I.**

### **GENERALIDADES DEL OBJETO DE ESTUDIO**

#### **1.1.Planteamiento del Problema**

En el marco de las leyes tributarias vigentes en Ecuador, se evidencia una problemática sustancial en la empresa Promarosa S.A. durante el periodo de la reforma tributaria del 2020-2022. A partir del 1 de abril del 2020, mediante la “Resolución No. NAC-DGERCGC23-00000018, el Servicio de Rentas Internas (SRI)” introdujo un nuevo porcentaje de retención en el Impuesto a la Renta. Esta reforma fiscal presenta un componente adicional de complejidad que impacta directamente en las obligaciones tributarias de las empresas, entre ellas, Promarosa S.A.

La empresa se enfrenta a un desafío crucial relacionado con el desconocimiento interno de estas reformas tributarias, lo cual se manifiesta como un factor crítico que incide significativamente en la eficiencia tributaria y en la forma en que los directivos asuman las decisiones financieras de la empresa. La falta de políticas internas efectivas para informar y actualizar al personal sobre las modificaciones introducidas por la Resolución No. NAC-DGERCGC23-00000018 ha generado un escenario de incertidumbre y desconocimiento generalizado en Promarosa S.A.

La ausencia de políticas internas efectivas para mantener al personal actualizado sobre la legislación fiscal actual plantea un escenario de incertidumbre dentro de la empresa. Esta carencia de directrices internas contribuye al desconocimiento generalizado en Promarosa S.A. acerca de los cambios específicos en la retención a la fuente, generando resultados perjudiciales en términos de cumplimiento tributario, eficiencia operativa y toma de decisiones estratégicas financieras.

La complejidad añadida por este nuevo porcentaje de retención relacionado con la fuente, sumada a la falta de talento humano capacitado en reformas tributarias, amplía la magnitud del problema. Estas restricciones pueden tener un impacto en la capacidad de la empresa para adaptarse de manera efectiva a las nuevas disposiciones fiscales, con posibles consecuencias en la eficiencia operativa, riesgos de incumplimiento y pérdida de oportunidades de optimización fiscal.

En este contexto, se identifica la necesidad apremiante de abordar exhaustivamente el problema del desconocimiento de los efectos en el cambio del porcentaje de retención a la fuente durante el periodo 2020-2022, particularmente en lo estipulado en las reformas introducidas por la Resolución No. NAC-DGERCGC23-00000018. Esto implica la identificación de causas fundamentales, la evaluación de impactos y la proposición de recomendaciones específicas. El propósito de este estudio es ayudar al desarrollo de estrategias que fortalezcan el conocimiento y la gestión tributaria en Promarosa S.A., en consonancia con las demandas de la legislación fiscal ecuatoriana, con miras a mejorar la eficiencia financiera y operativa de la empresa.

## **1.2. Formulación del Problema**

- ¿Cuáles son los efectos en el cambio del porcentaje de retención a la fuente durante la reforma tributaria del periodo 2020-2022 en la empresa Promarosa S.A.?

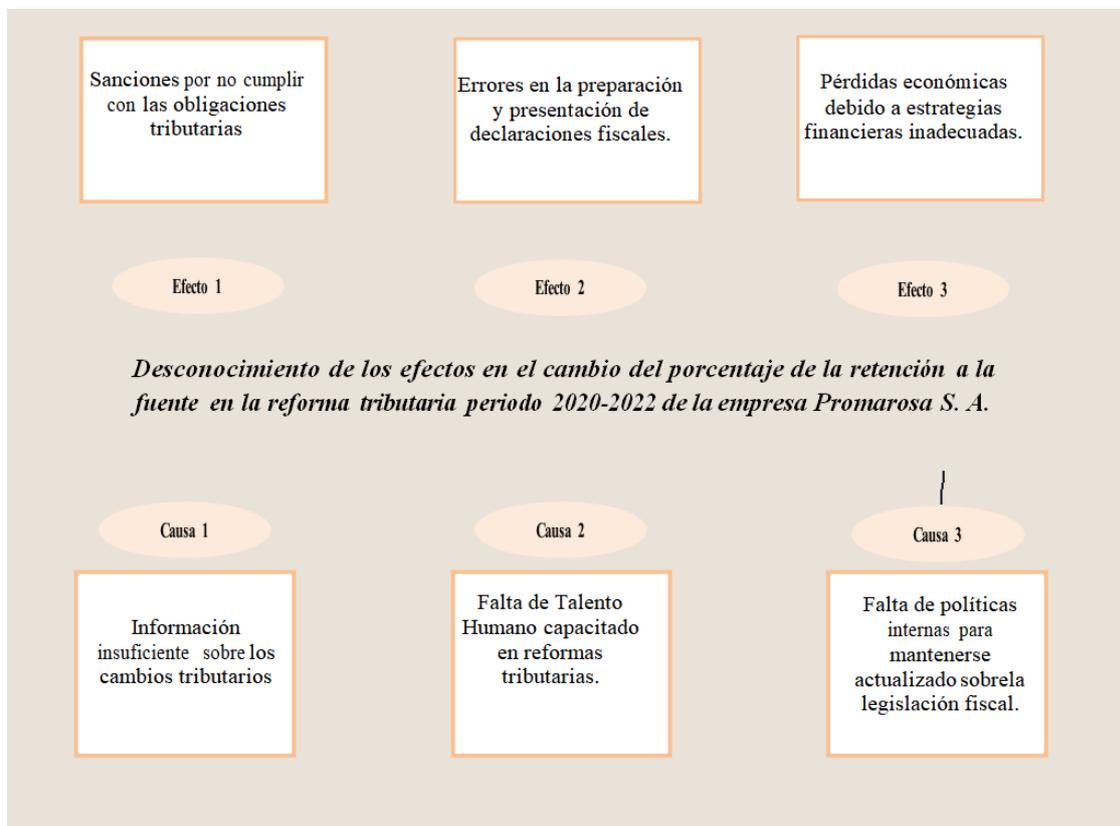
## **1.3. Sistematización del Problema**

- ¿Cuál es el nivel que poseen de conocimiento actual respecto a los cambios en el porcentaje de retención a la fuente introducidos durante la reforma tributaria del periodo 2020-2022 el personal de Promarosa S.A.?
- ¿Cómo ha afectado el desconocimiento de los cambios en el porcentaje de retención a la fuente a la precisión en la aplicación de las normativas fiscales en Promarosa S.A.?
- ¿Cuáles serían las recomendaciones para mejorar el manejo de la información tributaria en Promarosa S.A.?

## 1.4.Árbol de Problemas

Figura 1.

Árbol de problemas



**Elaboración:** El autor

## 1.5. Antecedentes de Investigación

El presente apartado revisa y sintetiza investigaciones previas que han abordado temáticas vinculadas a las variables de estudio del presente trabajo. En este contexto, se destaca la investigación llevada a cabo por **Angamarca en 2019** quien se enfoca en el desarrollo de estrategias empresariales para minimizar el impacto económico, financiero y tributario derivado de las retenciones en la fuente, utilizando como caso de estudio los años 2016 y 2017 de la empresa Ecuacintas. El objetivo propuesto fue explorar la relación entre las retenciones en la fuente y sus repercusiones en distintos aspectos de la empresa.

La metodología empleada inicia con un enfoque exploratorio, donde se revisa la documentación contable y tributaria, incluyendo facturas de ventas y compras, así como

cuentas contables relacionadas con el crédito tributario de I.V.A., impuesto a la renta e ISD. A medida que avanza la investigación, adopta un carácter descriptivo, analizando, recolectando y procesando la información de Ecuacintas para verificar la hipótesis planteada. La metodología se basa en un enfoque deductivo y hace uso de técnicas de análisis de contenido provenientes de Ecuacintas, así como de fuentes primarias y secundarias relacionadas con el tema. Además, se emplea la técnica de entrevista estructurada.

En cuanto a las conclusiones, se destaca que las retenciones en la fuente impactan la posición financiera de la empresa, aunque no necesariamente su situación económica ni su cumplimiento tributario. Se subraya la importancia del escenario que la empresa elige para gestionar sus resultados como factor determinante en el impacto de las retenciones. Estas conclusiones proporcionan un panorama inicial valioso sobre la interacción entre las estrategias empresariales y el manejo de las retenciones en la fuente.

Considerando este contexto, la presente investigación contribuirá al campo al extender el análisis a un periodo más reciente (2020-2022), evaluando cómo las estrategias empresariales y la gestión de las retenciones en la fuente han evolucionado en el tiempo y cómo estas experiencias pueden ser relevantes para otras empresas que enfrentan desafíos similares en el contexto tributario ecuatoriano.

El estudio de Castillo (2020) se centra en Libertadores Libertaxis S.A. para crear un Manual de Procedimientos Tributarios que garantice el cumplimiento de las normas establecidas por el SRI en el segundo semestre de 2018. Para abordar esta problemática, el investigador realizó una entrevista con la contadora de la empresa, lo que permitió identificar las deficiencias existentes en el proceso de declaración de impuestos.

Durante la fase de revisión documental, se analizó los formularios de declaraciones provenientes del Sistema de Rentas Internas, los cuales fueron el IVA, Retenciones en la Fuente y del Impuesto a la Renta. Los resultados de esta revisión revelaron irregularidades, incluyendo declaraciones realizadas fuera del plazo establecido por la Ley del Régimen Tributario Interno. Y en base a los resultados el autor procedió al diseño de un manual estructurado que asigna conceptualizaciones a las obligaciones tributarias de la compañía. Este manual incluye la codificación de actividades y fechas límite para el cumplimiento de las declaraciones ante el SRI. Adicionalmente, estableció flujogramas

detallados, delineando los pasos secuenciales para la ejecución de los procesos tributarios propuestos en el manual.

Este antecedente aporta un enfoque práctico y aplicado para mejorar la gestión tributaria en empresas, ofreciendo perspectivas valiosas para la formulación de procedimientos efectivos en el ámbito tributario empresarial.

Al contextualizar los hallazgos de Castillo (2020) en el ámbito de la empresa Libertadores Libertaxis S.A., este estudio busca identificar patrones similares de desconocimiento y deficiencias en el cumplimiento tributario en Promarosa S.A. Se espera que los resultados de la implementación de estrategias y procedimientos destinados a contrarrestar el desconocimiento mejoren la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de Promarosa S.A.

Además, al abordar específicamente la problemática del desconocimiento en el ámbito tributario, esta investigación ofrece una perspectiva novedosa que puede complementar y ampliar las estrategias establecidas por Castillo (2020). Al destacar las causas fundamentales y proponer soluciones específicas para el desconocimiento en Promarosa S.A., se espera que los hallazgos que se evidencien en el presente trabajo aporten conocimientos prácticos y aplicables, brindando a la empresa herramientas concretas para mejorar su eficiencia tributaria y la toma de decisiones financieras durante el periodo de la reforma tributaria 2020-2022.

El trabajo de Estupiñán y Burgos (2023) se centra en el análisis general e impacto económico de las Reformas Tributarias en Ecuador durante el año 2020. Su objetivo principal consistió en investigar a fondo las modificaciones introducidas en las políticas tributarias y evaluar las consecuencias económicas derivadas de estas enmiendas.

La metodología adoptada por los autores implica un abordaje integral, que se centra en los lineamientos de las políticas tributarias en Ecuador. Este enfoque permite entender la evolución y tendencias de las leyes tributarias, proporcionando un contexto relevante para comprender las razones detrás de las reformas implementadas en el año 2020.

Entre los resultados más destacados de estas reformas, se subrayan las actualizaciones relacionadas con la imposición de impuestos hacia productos específicos, como las azucaradas gasificadas, cerveza industrial y energizantes. Además, se destaca la

introducción de un impuesto del 0% a productos considerados insumos médicos esenciales, entre otras.

Este estudio pretende aportar al panorama tributario ecuatoriano al enfocarse específicamente en las consecuencias y cambios derivados de las Reformas Tributarias del año 2020. Aunque el trabajo de Estupiñán y Burgos (2020) ofrece un análisis general, la presente investigación busca profundizar en el impacto de estas reformas en una empresa específica, como lo es Promarosa S.A., durante el periodo 2020-2022. Analizando la adaptación y respuesta de la empresa ante estas reformas, se espera proporcionar datos importantes que puedan contribuir a la comprensión de las dinámicas tributarias y económicas en el contexto empresarial ecuatoriano.

## **1.6.Objetivos**

### **Objetivo General**

- Analizar los efectos en el cambio del porcentaje de retención a la fuente durante la reforma tributaria del periodo 2020-2022 en la empresa Promarosa S.A., con el fin de determinar los efectos en la eficiencia tributaria y en la toma de decisiones financieras de la empresa.

### **Objetivos Específicos**

- Determinar las causas en la deficiente aplicación de la reforma tributaria, en la empresa Promarosa S.A.
- Identificar el nivel de conocimiento sobre los cambios en el porcentaje de retención a la fuente para el eficiente manejo tributario en la empresa Promarosa S.A. durante la reforma tributaria (2020-2022).
- Proponer lineamientos necesarios para el uso correcto de la reforma tributaria (2020-2022) en la empresa Promarosa S.A.

## **CAPITULO II.**

### **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICO – EPISTEMOLÓGICA DEL ESTUDIO**

#### **2.1. Descripción del enfoque epistemológico de referencia**

En el presente capítulo se desarrolló una investigación con el objetivo de contextualizar al lector en la postura adquirida por los autores concerniente al método dado en esta investigación, se buscó definir los términos relacionados a la problemática expuesta como es la administración y las obligaciones tributarias, su importancia, la recaudación de impuestos y la situación actual.

##### **2.1.1. Paradigma de la Investigación**

Para analizar correctamente los efectos de los cambios en la retención en la fuente de impuestos a la renta de la reforma tributaria 2020-2022 de la empresa Promarosa SA, se ha utilizado el enfoque positivista. La reforma tributaria puede tener una serie de efectos en la retención en la fuente, que es una de las formas que aplican los gobiernos de los países para recaudar impuestos directamente de las fuentes de ingresos de los contribuyentes, como impuestos, salarios, honorarios profesionales, dividendos, entre otros. Los efectos de las fluctuaciones en la retención en la fuente pueden variar dependiendo de las medidas específicas implementadas en la reforma tributaria, así como del contexto relacionado con la economía y la sociedad en el que se apliquen.

Estas reformas tributarias son modificaciones en los impuestos creados para aumentar la recaudación fiscal. Según el autor Laffer (2004), la conocida Curva de Laffer nos muestra que hay dos tipos de efectos en la recaudación como resultado de los cambios impositivos: económicos y aritméticos. El efecto aritmético se refiere a la reducción de las tasas y su impacto en la recaudación que determina el impacto en la reducción de las tasas pasivas. El efecto económico, por otro lado, resalta los beneficios que una tasa menor tiene sobre la producción, el empleo y el trabajo, y, por lo tanto, sobre la base imponible, lo que impulsa la actividad económica. No obstante, al aumentar las tasas impositivas, se produce el efecto opuesto, ya que se desincentiva a los ciudadanos a participar en actividades tributadas.

### **2.1.2. Descripción del Objeto de Estudio**

Los orígenes tributarios se remontan a la antigüedad y han sido una característica común en la historia de la civilización humana.

En la edad antigua las civilizaciones como la sumeria, egipcia, griega y romana, existían formas especiales de tributación. Los impuestos solían ser en especie, como cultivos agrícolas, ganado o bienes manufacturados. Estos tributos se utilizaban para financiar la administración del gobierno y sus actividades, así como para financiar guerras y construir infraestructuras.

En la Edad Media, los sistemas de impuestos variaban según la región y el régimen político en vigor. A cambio de protección y derecho a cultivar la tierra, los campesinos solían pagar tributos a los señores feudales. Para financiar las cruzadas y otras operaciones militares, también se impusieron impuestos sobre la propiedad y el comercio.

Con el pasar de los años, ya para la Edad Moderna, los impuestos fueron considerados la principal fuente de recaudación de ingresos para los gobiernos, esto a partir del surgimiento de los Estados nacionales. Se crearon sistemas tributarios más formales y complejos durante este período, que incluían impuestos sobre la renta, el consumo y el comercio internacional.

Los sistemas tributarios sufrieron importantes cambios como resultado de la Revolución Industrial. Para financiar, se implementaron impuestos sobre la renta personal y corporativa.

En el siglo XX, los sistemas tributarios se expandieron aún más, con la introducción de impuestos sobre la renta progresivos, impuestos a las ventas, impuestos sobre la propiedad y otros gravámenes. Además, los avances tecnológicos y la globalización han llevado a una mayor complejidad en la tributación, así como a desafíos en la aplicación y la evasión fiscal.

### **2.1.3. Definición de Administración Tributaria**

Según Vera (2022) la Administración Tributaria es un sistema complejo y fundamental dentro del engranaje del Estado, que se encarga de garantizar que los impuestos, tasas y contribuciones que sustentan el funcionamiento del gobierno sean administrados de manera eficiente y justa. En esencia, se refiere al conjunto de organizaciones y

procedimientos que se ocupan de la administración, recaudación, fiscalización y control de los tributos con el fin de asegurar que todos los contribuyentes cumplan con sus deberes fiscales.

La recaudación de impuestos es un componente crucial de la administración tributaria. Este proceso implica la creación de sistemas de cobro eficientes que empleen tecnologías avanzadas y procedimientos que faciliten que los ciudadanos paguen sus impuestos. Es un trabajo que requiere precisión y eficiencia para garantizar que los ingresos del gobierno sean suficientes para financiar los servicios (Arechua, 2023).

Además de la recaudación, la Administración Tributaria es responsable de supervisar y fiscalizar. Busca detectar y erradicar el problema latente sobre la evasión y así mismo el fraude fiscal mediante auditorías y verificaciones. Cuando hay sospechas de incumplimiento, los funcionarios encargados revisan declaraciones fiscales, inspeccionan documentos contables y realizan investigaciones. Esta tarea es crucial para preservar la equidad y la integridad del sistema tributario.

La comunicación con los contribuyentes es esencial en la gestión tributaria. Proporciona educación y asistencia, ayudando a los ciudadanos a comprender y cumplir con sus obligaciones fiscales. Buscan fomentar el cumplimiento voluntario y reducir el margen de error en las declaraciones fiscales a través de guías, campañas informativas y atención personalizada.

En caso de incumplimiento, la Administración Tributaria no solo identifica las anomalías, sino que también aplica sanciones y castigos. Las sanciones y multas son herramientas disuasorias que tienen como objetivo corregir comportamientos indebidos y asegurarse de que todos los contribuyentes contribuyan de manera equitativa al sostenimiento del Estado.

La política tributaria es otro ámbito donde la Administración Tributaria juega un papel crucial. Colabora en la formulación y ejecución de políticas fiscales, trabajando junto a otras entidades gubernamentales para diseñar un sistema impositivo que sea justo y eficiente. La correcta administración de estas políticas es esencial para que los recursos públicos se utilicen de manera óptima en beneficio de la sociedad.

La innovación y modernización constantes son vitales para la eficacia de la Administración Tributaria. La adopción de tecnologías avanzadas, como plataformas

digitales para la declaración y pago de impuestos, y las nuevas alternativas que permitan detectar todo tipo de irregularidades en cuanto al análisis de datos, son algunas de las estrategias que se emplean con el fin de dotar de mejores alternativas eficientes y eficaces de los sistemas.

#### **2.1.4. Definición de Obligaciones Tributaria**

El fundamento de la compleja relación entre el acreedor del crédito tributario y el sujeto pasivo es la obligación tributaria. Según Luqui (2022), es un acuerdo legal que obliga a una persona a entregar al Estado una cantidad de dinero. El contribuyente o responsable es responsable de esa obligación desde el instante en el que se suscita el acto o hecho previsto. Según Casas (2020), es el acuerdo legal por el cual un sujeto (deudor) debe entregar sumas de dinero o cosas determinadas por la ley a otro sujeto (acreedor).

Esto significa que existe una relación legal entre el acreedor y el deudor tributario, determinada por ley, cuyo objetivo es garantizar el cumplimiento de las obligaciones fiscales, las cuales pueden ser exigidas de manera coercitiva.

Como resultado, se establece como un derecho de la población a las obligaciones tributarias, que conecta a los acreedores y deudores tributarios y se establece legalmente para garantizar el cumplimiento de las regulaciones tributarias.

#### **2.1.5. Importancia de la Cultura Tributaria**

Cedeño (2023) define la cultura tributaria como la disposición voluntaria de los contribuyentes a cumplir con sus obligaciones fiscales sin recurrir a la coerción o al temor a sanciones para aumentar la recaudación de impuestos. Se presenta información errónea sobre las tácticas y planes implementados por la administración tributaria con el fin de instruir al contribuyente.

La cultura tributaria se define como el conjunto de creencias fundamentales sobre cómo debe y no debe comportarse una población al pagar impuestos en un cualquier estado del mundo, lo que da como resultado el porcentaje de sus obligaciones tributarias, ya sea mayor o menor. En general, las naciones más desarrolladas suelen tener una cultura tributaria más fuerte, lo cual es significado de que son consideradas como naciones responsables tras estar al día en las obligaciones de índole tributario.

La cultura tributaria está influenciada por dos elementos: uno legal y otro ideológico. El primero se refiere al riesgo real de ser controlado, obligado y sancionado por incumplir sus deberes.

El segundo punto hace referencia a la satisfacción de la ciudadanía en cuanto a la correcta utilización de los recursos que aportan, y a la percepción de que parte de esos recursos les es devuelta a través de servicios públicos de calidad aceptable. La esencia de una nación, su nivel cultural, su estructura social, y los impactos que su política puede generar, se encuentran reflejados en su historia fiscal (Schumpeter, 2020).

Además, la cultura tributaria, indica que, es un conjunto de conocimientos, actitudes, valores y comportamientos de los ciudadanos y empresas respecto al pago de impuestos, siendo de suma importancia para el funcionamiento adecuado de cualquier sistema tributario y para el desarrollo socioeconómico de un país.

## **2.2. Recaudación y Distribución de Impuestos**

### **2.2.1. Sistema Tributario**

La recaudación y distribución de impuestos es un proceso esencial para el funcionamiento de cualquier gobierno, ya que proporciona los recursos esenciales para sostener los servicios públicos y promover el desarrollo de infraestructuras.

Los impuestos sobre la renta, el impuesto al valor añadido (IVA), los tributos sobre la propiedad, entre otros gravámenes específicos, son parte de los numerosos impuestos recaudados. La Administración Tributaria se encarga de recolectar estos fondos y de asegurar que los contribuyentes cumplan con sus deberes fiscales de manera justa y eficiente. La eficacia en la recaudación de impuestos es crucial para mantener la estabilidad financiera del Estado y asegurar la provisión continua de servicios esenciales a la población.

El sistema tributario de Ecuador es esencial para el desarrollo y la estabilidad del país. Su eficacia depende de la implementación de políticas adecuadas, la administración eficiente y la participación de todos los ciudadanos y empresas en el proceso de recaudación (Hidalgo, 2023).

Una vez recaudados, los impuestos deben ser distribuidos adecuadamente para satisfacer las necesidades públicas y promover el bienestar social. La distribución de impuestos se realiza siguiendo criterios de equidad y eficiencia, destinando recursos a áreas como

educación, salud, seguridad, infraestructura y programas sociales. Este proceso de distribución busca equilibrar las disparidades económicas y garantizar que el creciente beneficio de índole económico sea distribuido de forma equitativa en todos los sectores de la población. La confianza de los ciudadanos en el sistema tributario y en el gobierno depende de la transparencia y la rendición de cuentas en la distribución de los recursos fiscales.

El sistema tributario, que engloba las políticas, leyes y regulaciones fiscales, juega un papel fundamental en la recaudación y distribución de impuestos. Un sistema tributario bien diseñado debe ser equitativo, eficiente y adaptable a las fluctuaciones económicas y de la sociedad. La equidad implica que todos los contribuyentes paguen impuestos de acuerdo con su capacidad económica, mientras que la eficiencia asegura que la recaudación y el uso de los impuestos se realice con el menor costo posible. Además, un sistema tributario adaptable es crucial para responder a los desafíos económicos emergentes y para implementar reformas que optimicen la recaudación y distribución de los impuestos, promoviendo así un desarrollo sostenible y una mayor justicia social.

### **2.2.2. Redistribución de los Ingresos**

La redistribución de los ingresos es un proceso económico y social fundamental que tiene como objetivo corregir las desigualdades de riqueza y garantizar un nivel de vida más equitativo para todos. La redistribución de la riqueza desde los sectores más prósperos hacia aquellos con menores ingresos se lleva a cabo a través de diferentes políticas fiscales y transferencias gubernamentales. La redistribución de los ingresos tiene como objetivo disminuir la pobreza, además de aportar al mejoramiento de los servicios básicos, los servicios educativos y fomentar una mayor cohesión social (Hayek, 2021).

La imposición progresiva de impuestos es uno de los principales medios para redistribuir los ingresos. Los individuos y empresas con mayores ingresos y patrimonio pagan una proporción más alta de impuestos debido a un sistema tributario progresivo. Los impuestos generan fondos para programas sociales y servicios públicos como la educación, la salud, las pensiones y los subsidios, que benefician principalmente a los pobladores de los sectores que se consideran de mayor vulnerabilidad (Gaibor, 2020).

De lo dicho, la redistribución de los ingresos es el proceso mediante el cual un gobierno o sociedad procura modificar la distribución de la riqueza e ingresos entre sus ciudadanos,

empleando para ello políticas fiscales y programas sociales. El objetivo de este proceso es disminuir las desigualdades económicas y fomentar la equidad social.

### **2.2.3. Órgano Rector Encargado de los Impuestos**

En Ecuador, el “Servicio de Rentas Internas (SRI)” es el organismo principal responsable de administrar, recaudar y supervisar los impuestos. El SRI es una entidad pública crucial para el funcionamiento del Estado ecuatoriano porque su principal misión es asegurar que todas las personas ya sean naturales o jurídicas, cumplan con las obligaciones de índole tributarias que les correspondan y asegurar que los ingresos fiscales financien los servicios públicos y el desarrollo nacional.

El SRI se enfoca en desarrollar una administración tributaria avanzada y eficiente, promoviendo una relación clara y comprometida con los contribuyentes. Para lograrlo, se dedica a la difusión y capacitación sobre las obligaciones fiscales, promoviendo así una cultura tributaria sólida.

Además, el SRI lleva a cabo actividades de fiscalización y auditoría para prevenir y combatir la evasión y el fraude fiscal, asegurando que todos los contribuyentes cumplan con sus deberes tributarios de manera justa y equitativa. Esta labor incluye la revisión de declaraciones fiscales, la inspección de documentos contables y la realización de investigaciones en casos sospechosos de incumplimiento.

Otra función esencial del SRI es la educación y asistencia al contribuyente. La entidad proporciona información y apoyo a los ciudadanos y empresas para facilitar que los contribuyentes estén al día de sus obligaciones de índole fiscal. Esto incluye la emisión de guías, la organización de campañas informativas y la atención a consultas a través de diversos canales de comunicación. De esta manera, el SRI no solo actúa como un ente recaudador, sino también como un facilitador que ayuda a los contribuyentes a entender y cumplir con la normativa tributaria vigente (Valle, 2022).

## **2.3. Bases Teóricas de la Investigación**

### **2.3.1. Reformas Tributarias 2020**

Es fundamental implementar una reforma tributaria enfocada en la sostenibilidad en lo largo del tiempo de las finanzas públicas. Es necesario llevar a cabo esta reforma para fomentar una distribución equitativa de los ingresos, disminuir la pobreza y la

desigualdad, e implementar planes para incrementar la productividad y el progreso económico.

Según Estupiñán (2023) la promulgación de esta ley tiene como objetivo fortalecer el sistema tributario de Ecuador y fomentar el desarrollo empresarial y las operaciones de exportación en el país. También tiene como objetivo establecer un sistema tributario más sencillo que facilite a los ciudadanos el cumplimiento de sus deberes fiscales, todo con el objetivo de mantener una estabilidad fiscal a largo plazo.

Según los hallazgos, en Ecuador se han llevado a cabo cambios en las leyes tributarias debido a factores políticos y circunstancias internacionales, con el objetivo de disminuir los impuestos.

### 2.3.2. Cambios en el Impuesto a la Renta

La retención es una obligación de la persona que proporciona bienes y servicios, no la entrega del valor total de la compra al proveedor. En otras palabras, se retiene un porcentaje de impuestos específico, que el Estado recibe a nombre del contribuyente y se interpreta como un anticipo de impuestos (Palacios, 2023).

- Con respecto a la adquisición de bienes muebles el porcentaje pasó de ser el 1% al 1,75%.
- En cuanto a pagos o servicios el porcentaje anterior era del 2% y con la nueva reforma tributaria pasó a ser el 2,75%.

Tabla 1.

Cambios en el porcentaje del Impuesto a la Renta

Tipo de operación sujeta a retención	Porcentaje de retención aplicable	
	Hasta el 31 de marzo de 2020	Desde el 1 de abril de 2020
Adquisición de bienes muebles de naturaleza corporal diferentes a aquellos de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunícola, bioacuático, forestal y carnes, que se mantenga en estado natural.	1%	1,75%
Pagos o créditos en cuenta a sujetos inscritos al régimen de impuesto a la renta único previsto para el sector agropecuario en su etapa de producción y/o comercialización.	N/A	1%
Pagos o créditos en cuenta que no cuenten con un porcentaje específico de retención.	2%	2,75%

***Fuente:*** Elaboración propia con datos del SRI.

Según Carpio (2023), Ecuador implementó nuevas reformas tributarias en 2020 como parte de la estrategia nacional del gobierno para recaudar fondos para cubrir las necesidades básicas del país, como las de salud, seguridad y educación.

Estos cambios tributarios pueden tener mucha influencia en los ingresos que el estado quiera recaudar por medio del incremento del porcentaje en el impuesto a la renta, estas implementaciones se dan cuando el gobierno requiere de ingresos para financiar proyectos gubernamentales como salud, educación y seguridad.

## CAPITULO III

### PROCESO METODOLÓGICO

#### 3.1. Diseño o tradición de la investigación.

Este capítulo se basó en determinar la tradición o pasos del estudio, iniciando por un enfoque cuantitativo con un paradigma positivista, usando el método deductivo junto al objetivo principal que fue ``Analizar los efectos en el cambio del porcentaje de retención a la fuente con la reforma tributaria del periodo 2020-2022 en la empresa Promarosa S.A., para identificar las implicaciones en la eficiencia tributaria y en la toma de decisiones financieras de la organización``, el tipo de investigación será descriptiva con un diseño no experimental con ayuda de recopilación de datos por medio de encuestas y entrevistas, basándose en los estados financieros y el nuevo Régimen Tributario, escogiendo la empresa Promarosa S.A. como universo y el departamento contable como participantes de las encuestas.

Tabla 2.

Proceso metodológico

<b>Enfoque</b>	Cuantitativo
<b>Paradigma</b>	Positivista
<b>Método</b>	Deductivo
<b>Tipo de Investigación</b>	Descriptivo
<b>Diseño</b>	No experimental
<b>Técnicas</b>	Encuesta cerrada
<b>Instrumentos</b>	Cuestionario de encuesta
<b>Unidades de estudio</b>	Empresa Promarosa S.A.
<b>Participantes</b>	Departamento Contable

**Fuente:** Elaboración propia

### **3.1.1 Enfoque**

El enfoque requerido de este trabajo fue cuantitativo ya que se consideró plantear y utilizar datos estadísticos para recopilar información, haciendo un análisis detallado con ayuda de las fuentes teóricas para obtener una mejor comprensión de la línea numérica, siendo esta la esencia de nuestro enfoque (Prato, 2022).

### **3.1.2 Paradigma**

El paradigma nos muestra la capacidad de realizar múltiples actividades durante una investigación. Según Beltrán (2020), comprender la realidad implica acercarse a ella, revelarla y entenderla para poder mejorarla, ya que la realidad es lo que nos es dado, lo que existe, el entorno en el que se desarrolla la vida humana y todo lo que está vinculado a ella. Es fundamental saber en qué punto se encuentra, hacia dónde se desea ir y cómo lograrlo.

### **3.1.3 Método**

Con el acompañamiento de los datos numéricos, nuestra metodología a ser aplicada es deductiva ya que por medio de la deducción podemos formalizar nuestras conclusiones que surgirán a partir de los objetivos previamente establecidos en el capítulo uno de esta investigación. Según Urzola (2022), el método deductivo da paso desde las afirmaciones a los hechos ya verificados.

### **3.1.4 Tipo de Investigación**

El tipo de investigación correcta para este trabajo es descriptivo, ya que es fundamental al usarlo con un enfoque cuantitativo, permitiendo describir algunas características importantes que han sido encontradas durante el proceso de la investigación. La investigación descriptiva es la más idónea, ya que es importante aplicarlo cuando se tiene un enfoque cuantitativo Guevara (2020).

### **3.1.5 Diseño**

Para la presente investigación se propone un diseño cuantitativo ya que hace mención a la trayectoria que se debe atravesar para cumplir con los objetivos antes mencionados,

teniendo en cuenta que esta investigación será cuantitativa, se le asignó un diseño no experimental (Milagros, 2020).

Por medio del diseño no experimental se pudo recolectar los datos económicos de la empresa Promarosa S.A., continuando con este diseño aplicado en esta investigación, se consideraron variables que permitirán conclusiones a este estudio.

### **3.1.6 Técnicas**

La técnica de la encuesta es una herramienta poderosa para recolectar datos y obtener información sobre un tema específico. Su éxito depende del diseño adecuado del cuestionario, la selección representativa de la muestra y un análisis riguroso de los datos recolectados Ávila (2020).

La técnica establecida implica la aplicación de encuestas, esta técnica fue implementada para la recolección, interpretación y descripción del comportamiento de las acciones ejecutadas por la empresa Promarosa S.A. en la provincia de Santa Elena durante el año 2020 y 2022.

La implementación de esta técnica se la visualizará en el punto 3.2 donde se generó la recopilación de datos y la interpretación a la información recopilada por la empresa mismo.

### **3.1.7 Instrumentos**

Según Zapata (2023), la característica principal de los instrumentos de recolección de información es que deben tener cualidades que sean viables para su objetivo y de fácil aplicación para el investigador. Esto significa que los instrumentos de recolección de datos deben ser diseñados teniendo en cuenta la naturaleza de la investigación y las características de los participantes. Al considerar estas variables, la investigación será adecuada, cumpliendo con los objetivos establecidos.

Para fundamentar el estudio, se utilizó la base de datos proporcionada por la empresa Promarosa S.A., la cual incluye datos cuantitativos expresados en valores numéricos. Para una mejor interpretación de estos datos, se elaboraron gráficos de barras. Estas herramientas visuales permiten una representación gráfica clara, proporcionando una mejor perspectiva de la realidad.

### **3.1.8 Unidad de estudio**

La unidad de estudio para esta investigación es la empresa Promarosa S.A., en un sentido más específico esta empresa enfrentó el cambio de porcentaje de la retención a la fuente, siendo una grande empresa con actividad de comercialización de mariscos en la provincia de Santa Elena cantón Santa Elena parroquia Santa Rosa, con el objetivo de poder evaluar el efecto que produjo la variación del porcentaje en la retención de la fuente.

### **3.1.9 Participantes**

Los participantes son escogidos, determinando así la muestra tomada de la empresa Promarosa S.A., en esta investigación el área asignada es el departamento contable, con el propósito de poder centrarse y obtener resultados esenciales que permitan conocer la realidad económica de la empresa.

## **3.2. Proceso de Recolección de datos en la investigación**

### **3.2.1 Plan de recolección de la investigación**

Según Cisneros (2022), una investigación para que sea aceptada en el campo científico su información debe ser verificable y que se respalde en la hipótesis formulada. En otras palabras, la recopilación de datos implica la acumulación de documentos que detallan los procedimientos necesarios para asegurar una correcta obtención de información.

Según Caro (2020), el proceso de recopilación de datos implica organizar y recopilar toda la información esencial sobre los eventos presentados que seas de ayuda para el estudio. Estos datos obtenidos con ayuda de los instrumentos aplicados deben ser relevantes y precisos, aportando una buena información para realizar los respectivos analices del caso a investigar.

Esta fase es muy importante ya que es la parte central del diseño de la investigación, buscando alcanzar los objetivos previamente establecidos.

### **3.2.2 Encuesta**

Según Salvador (2021), la técnica de encuesta es un procedimiento de investigación ampliamente utilizado debido a su capacidad para obtener y elaborar datos de manera rápida y eficaz. La encuesta es una metodología esencial para la recopilación de datos valiosos para un proyecto, destacándose por su capacidad de obtener respuestas directas.

Esta técnica puede incluir preguntas abiertas y cerradas, lo que facilita la comprensión y respuesta de los encuestados.

En esta investigación se utilizará las encuestas con el propósito de poder recolectar información, escogiendo como instrumento a la empresa Promarosa S.A. en la provincia de Santa Elena, cantón Santa Elena.

### **3.2.3 Población y muestra**

Según Camacho (2021), la población que se selecciona en los estudios son un conjunto de una porción que mantiene características en común y que se puede delimitar, además, accesibles que sirven como referencia para seleccionar una muestra que cumple con una serie de criterios predeterminados. Por lo tanto, es crucial contar con una población bien definida para obtener una muestra adecuada y representativa.

La muestra que se tomó para el uso y comprobación de hipótesis de la presente investigación consistió en evaluar al departamento contable de la empresa Promarosa S.A. de la provincia de Santa Elena. Se tomo una muestra de 5 trabajadores del área contable como un subgrupo de la empresa Promarosa S.A.

### **3.3. Sistema de categorización en el análisis de datos**

A continuación, en el cuadro 3 se ilustra la matriz de operacionalización de las variables, la cual indica la dirección que ha tomado esta investigación. Según Paparella (2023), una matriz es una herramienta estructurada en columnas y filas que permite analizar la coherencia y la conexión lógica entre diferentes aspectos de una investigación, como el título, el problema, los objetivos, las hipótesis, las variables, el tipo de estudio, el método, el diseño de investigación, la población y la muestra.

Finalmente se da acceso a los indicadores quienes tendrán el papel de permitir tener una mejor observación del objeto de estudio, generando los apartados que se plasman en el instrumento para recopilar los dato

Tabla 3.

Matriz de operacionalización de variables

<b>Tema:</b> EFECTOS DE LOS CAMBIOS EN LA RETENCIÓN EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA DE LA REFORMA TRIBUTARIA 2020-2022 PROMAROSA S.A.						
<b>Objetivo General:</b> Analizar los efectos en el cambio del porcentaje de retención a la fuente durante la reforma tributaria del periodo 2020-2022 en la empresa Promarosa S.A., con el propósito de identificar las implicaciones en la eficiencia tributaria y en la toma de decisiones financieras de la organización.						
<b>Objetivo Específico</b>	<b>Variables</b>	<b>Tipo</b>	<b>Concepto</b>	<b>Dimensión</b>	<b>Subdimensión</b>	<b>Indicadores</b>
Determinar las causas en la deficiente aplicación de la reforma tributaria, en la empresa Promarosa S.A.	Cambio del porcentaje de retención a la fuente en la reforma tributaria	Independiente	Modificaciones en el porcentaje de retención de impuestos	Administración Tributaria	Gestión de cambios	Eficacia en la implementación de cambios tributarios
				Cultura Tributaria	Actitudes y percepciones	Nivel de aceptación y comprensión de la reforma tributaria
				Recaudación y Distribución de Impuestos	Eficiencia en la recaudación	Variaciones en la recaudación de impuestos
				Capacitación y conocimiento	Formación y educación	Porcentaje de empleados capacitados sobre la reforma
					Comprensión de la normativa	Grado de comprensión de los cambios tributarios
					Información y comunicación	Frecuencia de sesiones informativas sobre la reforma

Identificar el nivel de conocimiento sobre los cambios en el porcentaje de retención a la fuente para el eficiente manejo tributario en la empresa Promarosa S.A. durante la reforma tributaria (2020-2022).	Impacto en la eficiencia tributaria y toma de decisiones financieras	Dependiente	Consecuencias en la eficiencia y decisiones financieras debido a los cambios en la retención de impuestos	Eficiencia Tributaria	Cumplimiento de obligaciones	Número de multas o sanciones fiscales
					Costos tributarios	Costos asociados a la implementación de la reforma
				Toma de Decisiones Financieras	Planeación financiera	Planes de acción basados en cambios tributarios
					Estrategia fiscal	Cambios en la estrategia fiscal de la empresa
	Impacto financiero	Efectos en la rentabilidad de la empresa				

**Fuente:** Elaboración propia.

## CAPITULO IV

### RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

#### 4.1. Descripción y argumentación teórica de los resultados

Se fundamentan los hallazgos encontrados de los análisis sobre toda fue receptada previamente y presentada en el capítulo III, con el objetivo de determinar aquellos resultados obtenidos de la investigación. (Abreu, 2013) nos indica que la descripción del tratamiento de los datos debe seguirse con un resumen de datos claro y conciso utilizando estadísticas descriptivas. Esta idea está respaldada en la noción de que los resultados desempeñan un rol muy importante en la articulación de todas las conclusiones y así mismo de las recomendaciones, siempre y cuando estén totalmente relacionadas con el tema central de la investigación y con el objetivo general.

##### 4.1.1 Tabulación e interpretación de encuestas aplicadas

Tabla 4.

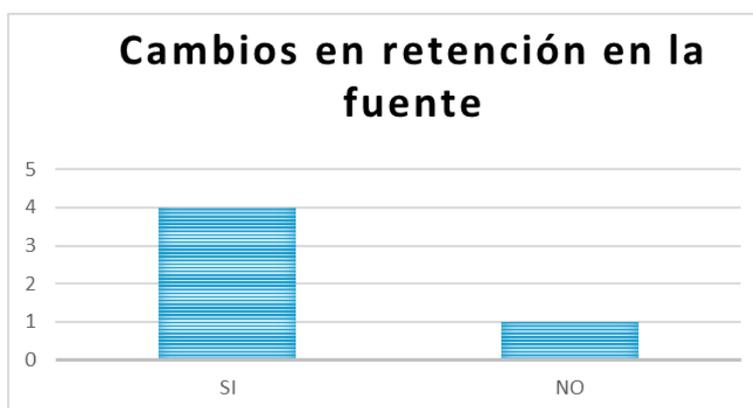
Impacto directo por el cambio en la retención en la fuente del impuesto a la renta.

¿Ha experimentado algún impacto directo en su empresa como resultado de los cambios en la retención en la fuente del impuesto a la renta?	
Opciones de respuestas	Total, de respuestas
SI	4
NO	1
<b>Total, respuestas</b>	<b>5</b>

*Fuente:* Elaboración propia.

Figura 2.

Estadística del impacto directo por el cambio en la retención en la fuente del impuesto a la renta.



*Fuente:* Elaboración propia.

**Análisis:** El 80% de los encuestados indicó que "sí" a la pregunta sobre si ha habido algún impacto directo en la empresa debido a cambios en la retención en la fuente del impuesto a la renta, ya que han afectado directamente la liquidez de la empresa. Por ejemplo, si las tasas de retención han aumentado, puede haber una reducción en el flujo de efectivo disponible para operaciones o inversiones. Los cambios en las reglas de retención pueden implicar ajustes en los sistemas contables y procesos internos. Esto podría requerir recursos adicionales para cumplir con las nuevas normativas y asegurar la conformidad fiscal. Estos cambios en la retención en la fuente también pueden afectar las relaciones con los empleados, por ejemplo, ajustes en la nómina o con los proveedores si afecta los términos de pago o costos indirectos, mientras que el 20% indicaron que desconocen de algún cambio presentado en la empresa.

Tabla 5.

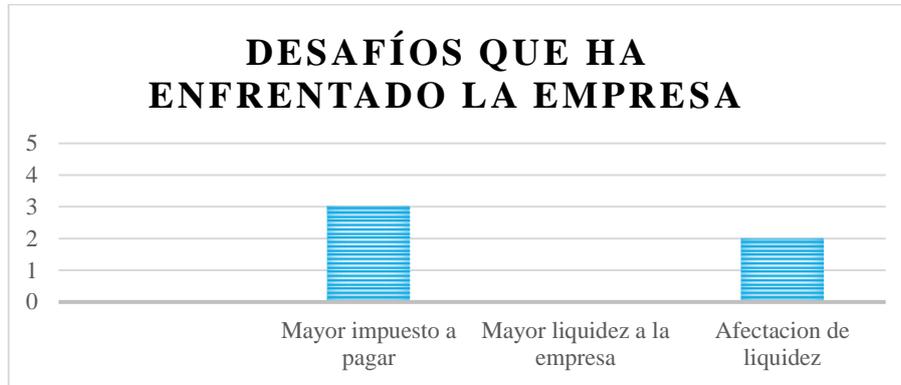
Desafíos enfrentados por la empresa al implementar los cambios en la retención a la fuente del impuesto a la renta

<b>¿Cuáles han sido los principales desafíos que ha enfrentado su empresa al implementar los cambios en la retención en la fuente del impuesto a la renta?</b>	
<b>Opciones de respuestas</b>	<b>Total, respuestas</b>
<b>Mayor impuesto a pagar</b>	<b>3</b>
<b>Mayor liquidez a la empresa</b>	<b>0</b>
<b>Afectación de liquidez</b>	<b>2</b>
<b>Total, respuestas</b>	<b>5</b>

**Fuente:** Elaboración propia.

Figura 3.

Estadísticas de los desafíos enfrentados por la empresa al implementar los cambios en la retención a la fuente del impuesto a la renta.



**Fuente:** Elaboración propia.

**Análisis:** El 60% de los encuestados indicó que uno de los desafíos que ha enfrentado la empresa es la de mayor impuesto a pagar, este desafío sugiere que los cambios en las reglas de retención han resultado en un aumento significativo en la cantidad de impuestos que la empresa debe pagar al gobierno, mientras que el 40% indicó que la empresa tuvo una afectación en su liquidez, este desafío indica que la implementación de los cambios en la retención ha impactado negativamente la liquidez de la empresa. Es probable que esto ocurra debido a la necesidad de destinar más recursos financieros para cumplir con las obligaciones fiscales. Ambos desafíos están estrechamente relacionados y pueden tener un efecto compuesto en la salud financiera y operativa de la empresa.

Tabla 6.

Afectación de la liquidez debido a los cambios en la retención a la fuente del impuesto a la renta.

¿Cómo han afectado los cambios en la retención en la fuente del impuesto a la renta a la liquidez de su empresa?	
Opciones de respuestas	Total, respuestas
Aumento de tasas de retención, disminución de liquidez	4
Disminución de tasas de retención, aumento de liquidez	1
<b>Total, respuestas</b>	<b>5</b>

**Fuente:** Elaboración propia.

Figura 4.

Estadísticas de la afectación de la liquidez debido a los cambios en la retención a la fuente del impuesto a la renta.



**Fuente:** Elaboración propia.

**Análisis:** El 80% indicaron que, debido al aumento de tasas de retención, existió disminución en la liquidez, esta respuesta sugiere que las tasas de retención han aumentado como resultado de los cambios en las normativas fiscales. Esto implica que la empresa está reteniendo más dinero para pagar impuestos antes de disponer de él para otras necesidades operativas, mientras tanto el 20% indicaron que, debido a la Disminución de tasas de retención, existió aumento de liquidez, esto se da por el desconocimiento de los cambios que se están dando en el país y los efectos que pueden causar por dichos cambios.

Tabla 7.

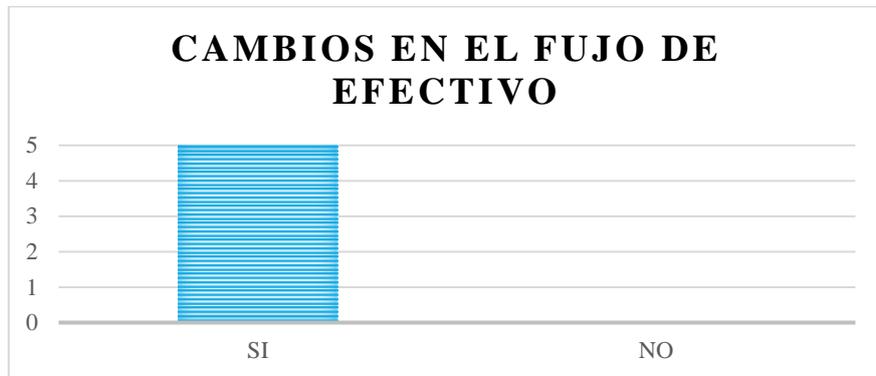
Cambios en el flujo de efectivo debido a los cambios en la retención a la fuente del impuesto a la renta.

¿Ha notado algún cambio en el flujo de efectivo de su empresa como resultado de los cambios en la retención en la fuente del impuesto a la renta?	
Opciones de respuestas	Total, de respuestas
Si	5
No	0
<b>Total, respuestas</b>	<b>5</b>

**Fuente:** Elaboración propia.

Figura 5.

Estadísticas de los cambios en el flujo de efectivo debido a los cambios en la retención a la fuente del impuesto a la renta.



**Fuente:** Elaboración propia.

**Análisis:** El 100% indicaron que la empresa ha experimentado modificaciones en la cantidad de efectivo disponible debido a los ajustes en las reglas de retención fiscal, ya que han tenido un impacto directo en el flujo de efectivo de la empresa. Esto puede manifestarse de la siguiente manera, como una reducción en el efectivo disponible debido a mayores retenciones fiscales, La identificación de estos cambios en el flujo de efectivo puede requerir ajustes en la planificación financiera y presupuestaria de la empresa. Es muy importante adaptarse a las nuevas realidades fiscales para mantener una gestión financiera eficaz y asegurar la sostenibilidad a largo plazo.

Principio del formulario

Final del formulario

Tabla 8.

Efectos en la rentabilidad de la empresa producto de los cambios en la retención a la fuente del impuesto a la renta.

¿Ha experimentado algún efecto en la rentabilidad de su empresa debido a los cambios en la retención en la fuente del impuesto a la renta? Escoja una o dos opciones.	
Opciones de respuestas	Total, respuestas
Impacto en los costos laborales	5
Impacto en la liquidez	5
Cambios en el entorno fiscal General	0
Impacto en la competitividad	0
<b>Total, respuestas</b>	<b>10</b>

*Fuente:* Elaboración propia.

Figura 6.

Estadísticas de los efectos en la rentabilidad de la empresa



*Fuente:* Elaboración propia.

**Análisis:** El 100% coincidieron que los efectos en la rentabilidad es el impacto en los costos laborales, un aumento en los costos laborales puede impactar negativamente la rentabilidad al reducir los márgenes de ganancia o limitar la capacidad de reinversión en el negocio, mientras que la segunda respuesta fue el Impacto en la liquidez: Una disminución en la liquidez puede limitar la capacidad de la empresa para gestionar sus obligaciones financieras y operativas de manera eficiente, lo que podría afectar indirectamente la rentabilidad a largo plazo.

Tabla 9.

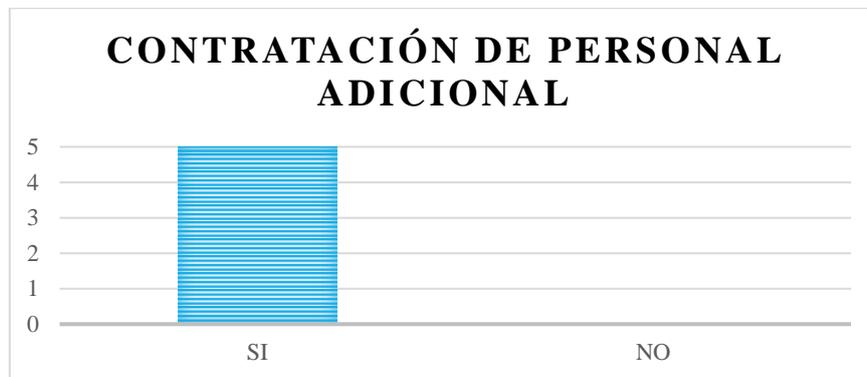
Contratación de nuevo personal en la empresa.

<b>¿Ha sido necesario contratar personal adicional o externalizar servicios para cumplir con los nuevos requisitos de retención en la fuente del impuesto a la renta?</b>	
<b>Opciones de respuestas</b>	<b>Total, respuestas</b>
<b>Si</b>	<b>5</b>
<b>No</b>	<b>0</b>
<b>Total, respuestas</b>	<b>5</b>

**Fuente:** Elaboración propia.

Figura 7.

Estadísticas sobre la nueva contratación de personal que tenga conocimientos sobre los cambios en la retención a la fuente del impuesto a la renta.



**Fuente:** Elaboración propia.

**Análisis:** El 100% ha indicado que, si ha sido importante contratar un nuevo personal, el hecho de que se haya requerido contratar personal adicional o externalizar servicios indica que los cambios en los requisitos de retención han introducido una complejidad adicional en el proceso de cumplimiento fiscal. Esto es debido a la necesidad de manejar mayores volúmenes de datos, interpretar y aplicar nuevas normativas, o simplemente por la carga administrativa adicional que conllevan estos cambios, es decir, los cambios en los requisitos de retención han tenido un impacto suficientemente significativo como para requerir recursos adicionales en términos de personal o servicios externos.

Tabla 10.

Satisfacción en la comunicación de las autoridades fiscales

¿Qué tan satisfecho está usted con la comunicación de las autoridades fiscales sobre los cambios en la retención en la fuente del impuesto a la renta?	
Opciones de respuestas	Total, respuestas
Satisfecho	0
No satisfecho	5
<b>Total, respuestas</b>	<b>5</b>

**Fuente:** Elaboración propia.

Figura 8.

Estadísticas sobre la satisfacción en la comunicación de las autoridades fiscales



**Fuente:** Elaboración propia.

**Análisis:** El 100% indicaron que no y esto es debido a que la insatisfacción puede sugerir que las autoridades fiscales no han sido lo suficientemente transparentes o claras en la comunicación de los cambios, así mismo una comunicación deficiente puede impactar negativamente la capacidad de las empresas para prepararse adecuadamente y planificar sus recursos para cumplir con las nuevas normativas, indicando que existe un claro descontento con la comunicación de las autoridades fiscales.

Tabla 11.

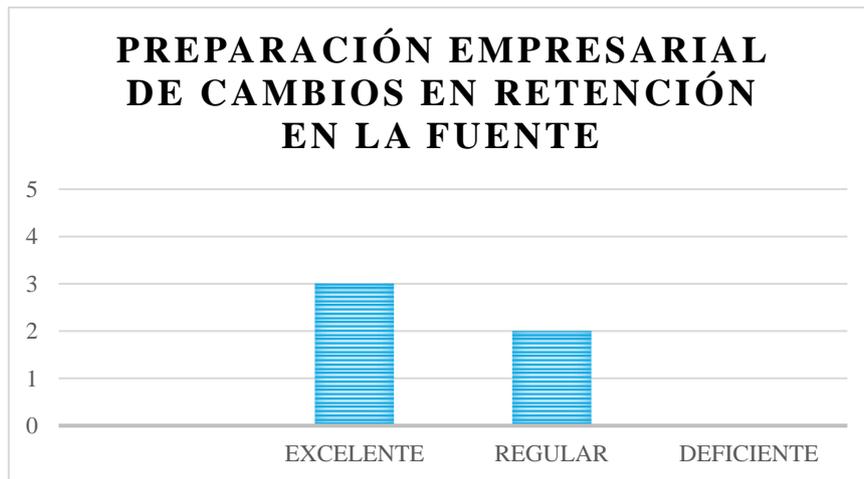
Preparación empresarial sobre los cambios en la retención en la fuente

¿Qué tan preparada considera que estaba su empresa para enfrentar los cambios en la retención en la fuente del impuesto a la renta?	
Opciones de respuestas	Total, respuestas
Excelente	3
Regular	2
Deficiente	0
<b>Total, respuestas</b>	<b>5</b>

**Fuente:** Elaboración propia.

Figura 9.

Estadísticas sobre la preparación empresarial sobre los cambios en la retención en la fuente del impuesto a la renta



**Fuente:** Elaboración propia.

**Análisis:** El 60% indicaron que la preparación de la empresa era excelente para enfrentar cualquier cambio tributario, esta respuesta indica que la empresa tenía una planificación sólida y recursos adecuados para adaptarse de manera efectiva a los cambios en la retención fiscal, mientras que el 40% dijeron que la empresa estaba regularmente preparada para enfrentar aquellos cambios, indicando que pudo haber tenido desafíos o limitaciones en su preparación para los cambios en la retención fiscal. Esto podría deberse a factores como falta de recursos suficientes, complejidad en la interpretación de las nuevas normativas, o un tiempo insuficiente para ajustar adecuadamente los procesos internos y los sistemas.

## **4.2 Desarrollo de la Propuesta**

### **4.2.1 Lineamientos en el departamento de contabilidad.**

- Identificar los cambios clave en las tasas de retención, tipos de ingresos afectados, documentar un resumen ejecutivo de los cambios legislativos relevantes.
- Evaluar el impacto potencial de estos cambios en los estados financieros y la estructura de costos de Promarosa S.A., crear hojas de cálculo para simular el impacto financiero de las nuevas tasas de retención en diferentes escenarios de ingresos.
- Comunicar internamente los cambios y proporcionar formación sobre las nuevas políticas y procedimientos, preparar presentaciones de capacitación y materiales de referencia que expliquen los cambios en la retención en la fuente y cómo deben ser implementados.
- Realizar pruebas piloto para asegurar la efectividad de los nuevos sistemas y procedimientos, establecer un programa de capacitación continua para actualizar al personal sobre futuros cambios en la legislación fiscal relacionados con la retención en la fuente.
- Implementar controles internos para verificar la precisión y el cumplimiento de las nuevas políticas, crear informes de seguimiento que detallen el cumplimiento de las nuevas políticas y procedimientos de retención en la fuente.
- Realizar revisiones periódicas para evaluar el impacto financiero y operativo de los cambios implementados, establecer un calendario de revisión anual para actualizar las políticas contables y fiscales en respuesta a cambios adicionales en la legislación tributaria.
- Coordinación con Asesores Fiscales: Colaborar estrechamente con asesores fiscales externos para asegurar el cumplimiento total de los cambios legislativos y optimizar la gestión fiscal de Promarosa S.A.
- Comunicación Externa: Mantener informados a las partes interesadas externas, como proveedores y clientes, sobre cualquier cambio que pueda afectar las transacciones financieras con la empresa.

- Implementar estas etapas, fases y pautas ayudará a Promarosa S.A. a gestionar efectivamente los cambios en la retención en la fuente del impuesto a la renta debido a la reforma tributaria 2020-2022, asegurando el cumplimiento normativo y optimizando la gestión financiera de la organización.

## CONCLUSIONES

Finalmente, se constató que los cambios en la retención de la fuente del impuesto a la renta trajeron por consiguiente efectos que se vieron implicados en el buen desempeño de la empresa Promarosa S.A.

Los cambios en la retención en la fuente del impuesto a la renta durante la reforma tributaria 2020-2022 han tenido un impacto significativo en Promarosa S.A. La empresa ha debido ajustar sus sistemas internos para cumplir con las nuevas disposiciones legales, lo que ha requerido tiempo y recursos adicionales.

La empresa Promarosa S.A. ha demostrado capacidad de adaptación al nuevo entorno normativo. Sin embargo, el cumplimiento de las obligaciones fiscales se ha vuelto más complejo debido a la diversidad de tasas y reglas aplicables según las actividades y rubros de la empresa.

La reforma ha incentivado a Promarosa S.A. a revisar y optimizar sus estrategias fiscales. Esto incluye la reevaluación de las estructuras salariales y de beneficios para minimizar el impacto de las retenciones y maximizar las deducciones y créditos fiscales disponibles.

A pesar de los desafíos, la reforma también ha brindado oportunidades para el crecimiento de Promarosa S.A. a través de incentivos fiscales específicos y la promoción de la inversión y expansión empresarial.

La reforma tributaria 2020-2022 ha representado tanto desafíos como oportunidades para la empresa Promarosa S.A. La empresa está bien posicionada para seguir adaptándose y aprovechar las ventajas ofrecidas por el nuevo marco legal, siempre y cuando mantenga una gestión fiscal sólida y proactiva.

## **RECOMENDACIONES**

Es crucial que la empresa Promarosa S.A. mantenga un monitoreo continuo de las actualizaciones normativas y realice ajustes proactivos en sus políticas fiscales y contables para asegurar el cumplimiento efectivo y oportuno de las obligaciones tributarias.

Invertir en la capacitación del personal en temas fiscales y contables permitirá a Promarosa S.A. mantenerse al día con las complejidades de la reforma tributaria y optimizar la gestión de la retención en la fuente del impuesto a la renta.

Continuar explorando y aprovechando los incentivos fiscales disponibles permitirá a Promarosa S.A. reducir su carga tributaria efectiva y fortalecer su posición competitiva en el mercado.

Desarrollar e implementar una planificación fiscal estratégica a largo plazo ayudará a la empresa Promarosa S.A. a anticipar y mitigar posibles impactos adversos de futuras reformas tributarias y optimizar su estructura financiera.

## BIBLIOGRAFÍA

- Arechua. (2023). Gestión financiera y Tributaria para los GADS del Ecuador. Obtenido de <file:///C:/Users/DELL/Downloads/Dialnet-GestionFinancieraYTributariaParaLosGADSDelEcuador-9212865.pdf>
- Ávila. (2020). LA ENTREVISTA Y LA ENCUESTA: ¿MÉTODOS O TÉCNICAS DE INDAGACIÓN EMPÍRICA? Obtenido de <file:///C:/Users/DELL/Downloads/Dialnet-LaEntrevistaYLaEncuesta-7692391.pdf>
- Beltrán. (2020). Los paradigmas de la investigación: un acercamiento teórico para reflexionar desde el campo de la investigación educativa. Obtenido de <https://www.scielo.org.mx/pdf/ride/v11n21/2007-7467-ride-11-21-e064.pdf>
- Camacho. (2021). LA POBLACIÓN Y LA MUESTRA. Obtenido de <https://repositorio.uptc.edu.co/server/api/core/bitstreams/4e31aa06-209f-408c-943a-38e50bb8cad8/content>
- Caro. (2020). Técnicas e Instrumentos para la Recolección de Datos. Obtenido de [https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w25172w/M1CCT05\\_S3\\_7\\_Tecnicas\\_e\\_instrumentos.pdf](https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w25172w/M1CCT05_S3_7_Tecnicas_e_instrumentos.pdf)
- Carpio. (2023). *Reformas tributarias del Ecuador 2020: Un análisis general e impacto económico de esta enmienda.* Obtenido de [file:///C:/Users/DELL/Downloads/Dialnet-ReformasTributariasDelEcuador2020-9152117%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/DELL/Downloads/Dialnet-ReformasTributariasDelEcuador2020-9152117%20(1).pdf)
- Casas. (2020). *IV. SUJETOS DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA.* Unam.mx. <https://archivos.juridicas.unam.mx/www/bjv/libros/13/6278/7a.pdf>
- Cedeño, S. S. (2023). *La Cultura Tributaria y su Impacto en el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias del Sector Pesquero en el Cantón Manta, Manabí, Ecuador, 2020.* <file:///C:/Users/DELL/Downloads/1831-Art%C3%ADculo-14868-1-10-20230601.pdf>
- Cisneros. (2022). Técnicas e Instrumentos para la Recolección de Datos que apoyan a la Investigación Científica en tiempo de Pandemia: Obtenido de <file:///C:/Users/DELL/Downloads/Dialnet-TecnicasEInstrumentosParaLaRecoleccionDeDatosQueAp-8383508.pdf>
- Estupiñan. (2023). *Reformas tributarias del Ecuador 2020.* Obtenido de <file:///C:/Users/DELL/Downloads/5265-27375-1-PB.pdf>
- Gaibor. (2020). EL SISTEMA FISCAL EN EL ECUADOR Y SU EFECTO EN LA REDISTRUBION DE LA RIQUEZA.

- Guevara. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción):  
file:///C:/Users/DELL/Downloads/Dialnet-  
MetodologiasDeInvestigacionEducativaDescriptivasEx-7591592.pdf
- Hayek. (2021). *LA REDISTRIBUCIÓN DE LA RIQUEZA*. Obtenido de LA REDISTRIBUCIÓN DE LA RIQUEZA:  
file:///C:/Users/DELL/Downloads/Dialnet-  
LaRedistribucionDeLaRiquezaYLaPoliticaTributaria-8053131.pdf
- Hidalgo. (2021). Impuestos en el Ecuador: sistema tributario y opciones para elevar los ingresos permanentes del fisco:  
[https://www.undp.org/sites/g/files/zskgke326/files/2023-12/pds-number45\\_tributario\\_ecuador\\_es.pdf](https://www.undp.org/sites/g/files/zskgke326/files/2023-12/pds-number45_tributario_ecuador_es.pdf)
- Luqui., J. C. (2022). La Obligación Tributaria. *Editorial Depalma*, 23.
- Milagros. (2020). *La Investigación Científica*. Obtenido de <https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/4310/1/LA%20INVESTIGACION%20CIENTIFICA.pdf>
- Palacios. (2023). Análisis de las reformas tributarias en el pago del Impuesto a la Renta para personas naturales bajo relación de dependencia. Obtenido de file:///C:/Users/DELL/Downloads/famayorga,+Art+1\_An%C3%A1lisis+de+las+reformas+tributarias.pdf
- Paparella. (2023). ANÁLISIS CUALITATIVO POR CATEGORÍAS A PRIORI: REDUCCIÓN DE DATOS PARA ESTUDIOS GERENCIALES. Obtenido de file:///C:/Users/DELL/Downloads/Dialnet-  
AnalisisCualitativoPorCategoriasAPriori-9013347.pdf
- Prato. (2022). METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA. Obtenido de [http://obsinvestigacion.unach.edu.ec/obsrepositorio/eventos/2022/Methodologias-de-la-Investigacion/dr-prato/MODULO\\_I.pdf](http://obsinvestigacion.unach.edu.ec/obsrepositorio/eventos/2022/Methodologias-de-la-Investigacion/dr-prato/MODULO_I.pdf)
- Salvador. (2021). Evaluación de la investigación con encuestas en artículos publicados en revistas del área de Biblioteconomía y Documentación. Obtenido de file:///C:/Users/DELL/Downloads/1322-  
Texto%20del%20art%C3%ADculo%20(necesario)-7027-1-10-20210427.pdf
- Schumpeter., J. A. (2020). La Crisis del Estado Fiscal. *Dialnet*, 46.
- Urzola. (2022). Métodos inductivos, deductivo y teoría de la pedagogía crítica. Obtenido de <http://portal.amelica.org/ameli/journal/650/6503406006/6503406006.pdf>
- Valle. (2022). Recaudación de impuestos y su importancia en el apoyo social del Gobierno Autónomo Descentralizado de Portoviejo 2021. Obtenido de file:///C:/Users/DELL/Downloads/Dialnet-  
RecaudacionDeImpuestosYSuImportanciaEnElApoyoSocia-9042987.pdf
- Vera. (2022). Importancia de la Administración Financiera y su impacto en el desarrollo de las Actividades del Departamento de Talento Humano del Banco de Pichincha,

en la ciudad de Babahoyo – provincia de Los Ríos. Obtenido de <http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/12233/E-UTB-FCJSE-SEBGUE-000210.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Zapata (2023). Técnicas e instrumentos de investigación en la actividad investigativa. Obtenido de <file:///C:/Users/DELL/Downloads/Dialnet-TecnicasEInstrumentosDeInvestigacionEnLaActividadI-9141207.pdf>

Anexo 1. Carta de aceptación



Santa Rosa, 20 de febrero del 2024

Señores. –

Milena Brigitte Jiménez Pinta y Freddy Sair Lino Guaicha.

**ESTUDIANTES DE LA UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA**

Ciudad. –

**De mi consideración:**

A nombre y en representación de la empresa Promarosa S.A. de la provincia de Santa Elena, me es grato dirigirme a usted para expresarle el saludo cordial a la vez desearle los mejores éxitos en sus funciones.

Informo a usted que hemos **ACEPTADO** su petición recibida por el Oficio nro. UTMACH-CC-CA-2023-0693-M con fecha 28 de diciembre del 2023, para que los estudiantes: **MILENA BRIGITTE JIMENEZ PINTA Y FREDDY SAIR LINO GUAICHA**, del Séptimo Semestre, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, de la Universidad Técnica de Machala puedan realizar su trabajo de titulación en nuestra institución.

Particular que se comunica para los fines pertinentes.

**ATENTAMENTE:**

A handwritten signature in blue ink that reads "Carla Páez".

**CARLA FABIOLA PAEZ PINO  
GERENTE GENERAL**

Carla Páez

Gerente General

**PROMAROSA CIA. LTDA.**

Salinas: +593999253826

Email: [carla@promarosa.com](mailto:carla@promarosa.com)

“Di lo que piensas, haz lo que dices”

Anexo 2. Encuesta dirigida al personal de Promarosa S.A.

**UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**Tema de investigación:** efectos de los cambios en la retención en la fuente de impuesto a la renta de la reforma tributaria 2020-2022 Promarosa S.A.

**Objetivo General:** Analizar los efectos en el cambio del porcentaje de retención a la fuente durante la reforma tributaria del periodo 2020-2022 en la empresa Promarosa S.A., con el propósito de identificar las implicaciones en la eficiencia tributaria y en la toma de decisiones financieras de la organización.

**Dirigido al:** Personal administrativo, contable y auxiliares contables.

**Instrucciones:** Responde a las siguientes preguntas y elige la opción que creas más apropiada.

**Desarrollo de la encuesta**

1. **¿Ha experimentado algún impacto directo en su empresa como resultado de los cambios en la retención en la fuente del impuesto a la renta?**
  - a) Si
  - b) No
  
2. **¿Cuáles han sido los principales desafíos que ha enfrentado su empresa al implementar los cambios en la retención en la fuente del impuesto a la renta?**
  - a) Mayor impuesto a pagar
  - b) Mayor liquidez a la empresa
  - c) Afectación de liquidez
  
3. **¿Cómo han afectado los cambios en la retención en la fuente del impuesto a la renta a la liquidez de su empresa?**
  - a) Aumento de tasas de retención, disminución de liquidez

- b) Disminución de tasas de retención, aumento de liquidez
4. **¿Ha notado algún cambio en el flujo de efectivo de su empresa como resultado de los cambios en la retención en la fuente del impuesto a la renta?**
- a) Si  
b) No
5. **¿Ha experimentado algún efecto en la rentabilidad de su empresa debido a los cambios en la retención en la fuente del impuesto a la renta? Escoja una o dos opciones.**
- a) Impacto en los costos laborales  
b) Impacto en la liquidez  
c) Cambios en el entorno fiscal General  
d) Impacto en la competitividad
6. **¿Ha sido necesario contratar personal adicional o externalizar servicios para cumplir con los nuevos requisitos de retención en la fuente del impuesto a la renta?**
- a) Si  
b) No
7. **¿Qué tan satisfecho está usted con la comunicación de las autoridades fiscales sobre los cambios en la retención en la fuente del impuesto a la renta?**
- a) Satisfecho  
b) No satisfecho
8. **¿Qué tan preparada considera que estaba su empresa para enfrentar los cambios en la retención en la fuente del impuesto a la renta?**
- a) Excelente  
b) Regular  
c) Deficiente