



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**INCIDENCIA DEL IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS A LA
RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN EL CANTÓN MACHALA DURANTE
EL PERÍODO 2022-2023**

**NUÑEZ JUMBO MELANIE ZHARICK
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MALTE HUANCA SHIRLEY STEFANY
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA
2024**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**INCIDENCIA DEL IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS A LA
RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN EL CANTÓN MACHALA
DURANTE EL PERÍODO 2022-2023**

**NUÑEZ JUMBO MELANIE ZHARICK
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MALTE HUANCA SHIRLEY STEFANY
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA
2024**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE CASOS

**INCIDENCIA DEL IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS A
LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN EL CANTÓN MACHALA
DURANTE EL PERÍODO 2022-2023**

**NUÑEZ JUMBO MELANIE ZHARICK
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

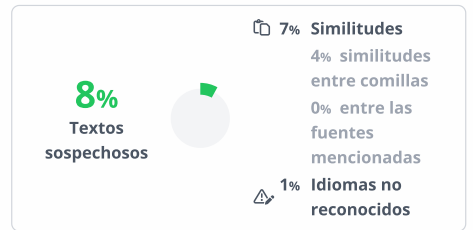
**MALTE HUANCA SHIRLEY STEFANY
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

MAZA IÑIGUEZ JOSE VICENTE

**MACHALA
2024**



INCIDENCIA DEL IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS A LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN EL CANTÓN MACHALA DURANTE EL PERÍODO 2022-2023



Nombre del documento: INCIDENCIA DEL IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS A LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN EL CANTÓN MACHALA DURANTE EL PERÍODO 2022-2023.docx
ID del documento: aa7dbfc90f577a61d52c9669538de12d1ec43dd9
Tamaño del documento original: 2,14 MB
Autores: SHIRLEY STEFANY MALTE HUANCA, MELANIE ZHARICK NUÑEZ JUMBO

Depositante: JOSE VICENTE MAZA IÑIGUEZ
Fecha de depósito: 11/2/2025
Tipo de carga: interface
fecha de fin de análisis: 11/2/2025

Número de palabras: 9558
Número de caracteres: 61.318

Ubicación de las similitudes en el documento:



Fuentes principales detectadas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	localhost Impacto del impuesto a la salida de divisas (isd) sobre las inversiones extr... http://localhost:8080/xmlui/bitstream/redug/14905/3/TESIS Ing. T.F. 012 - Impacto del ISD sobre l... 68 fuentes similares	4%		Palabras idénticas: 4% (389 palabras)
2	repositorio.uta.edu.ec El impuesto a la salida de divisas y su impacto en la toma d... http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/20557/1/T2570i.pdf 68 fuentes similares	3%		Palabras idénticas: 3% (308 palabras)
3	www.sri.gob.ec https://www.sri.gob.ec/o/sri-portlet-biblioteca-alfresco-internet/descargar/c1dc8cc6-b458-4f80-8... 73 fuentes similares	3%		Palabras idénticas: 3% (282 palabras)
4	localhost Impuesto a la salida de divisas y las inversiones en el Ecuador (2000 - 201... http://localhost:8080/xmlui/bitstream/3317/8431/3/T-UCSG-PRE-ECO-CECO-207.pdf.txt 68 fuentes similares	3%		Palabras idénticas: 3% (282 palabras)
5	hdl.handle.net Bitcoin y tributación de monedas virtuales en el Ecuador http://hdl.handle.net/10644/9514 68 fuentes similares	2%		Palabras idénticas: 2% (214 palabras)

Fuentes con similitudes fortuitas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	repositorio.espe.edu.ec El proceso de la devolución del IVA y su incidencia en la liq... http://repositorio.espe.edu.ec:8080/bitstream/21000/24413/4/T-ESPEL-CAI-0710.pdf.txt	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (39 palabras)
2	www.eloriente.com Ecuador congeló en 3,5 % el Impuesto a la Salida de Divisas pa... https://www.eloriente.com/articulo/ecuador-congelo-en-35-el-impuesto-a-la-salida-de-divisas-par...	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (37 palabras)
3	Documento de otro usuario #b5772a El documento proviene de otro grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (25 palabras)
4	contifico.com Tabla de Retenciones en la Fuente del SRI en Ecuador https://contifico.com/tabla-de-retenciones-en-la-fuente/	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (22 palabras)
5	librosytextos.es Consulta De Impuesto A La Renta Causado Y Salida De Divisas - Li... https://librosytextos.es/consulta-de-impuesto-a-la-renta-causado-y-salida-de-divisas/#:~:text=Si l...	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (20 palabras)

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

Las que suscriben, NUÑEZ JUMBO MELANIE ZHARICK y MALTE HUANCA SHIRLEY STEFANY, en calidad de autoras del siguiente trabajo escrito titulado INCIDENCIA DEL IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS A LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN EL CANTÓN MACHALA DURANTE EL PERÍODO 2022-2023, 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.

NUÑEZ JUMBO MELANIE ZHARICK

0706205457

MALTE HUANCA SHIRLEY STEFANY

0704736099

DEDICATORIA

Esta tesis está dedicada principalmente a Dios, cuya presencia ha sido mi fuerza y guía en todo momento. También quiero dedicarla a mi madre, quien con su amor incondicional y paciencia ha sido mi mayor apoyo, siempre alentándome a seguir adelante sin importar las dificultades. A mi hermano le agradezco profundamente por su respaldo constante a lo largo de este proceso y su apoyo vital para mí en los momentos más difíciles. Gracias por estar siempre a mi lado y creer en mí, su ejemplo de esfuerzo y perseverancia en todo ha sido mi inspiración a nunca rendirme y luchar por mis sueños y poder alcanzar todas mis metas.

Shirley Stefany Malte Huanca

El presente trabajo de titulación principalmente está dedicado a Dios, ya que gracias a la fortaleza moral e intelectual que me ha impulsado he logrado concluir mi carrera, también va especialmente dedicado a mi mamá ya que ella me ayudó en todos los aspectos y estuvo en todos los momentos buenos y malos brindándome su apoyo y manto acogedor cuando quería desistir, a mis hermanos y sobrina por sus palabras de aliento, a mi persona especial por ser mi refugio en mis momentos de estrés, por su paciencia y palabras de aliento además de su aporte monetario cuando mamá no se abastecía para poder realizarme profesionalmente, a mi compañera de titulación que de una u otra manera nos hemos apoyado mutuamente para el logro de este objetivo en común y a mi perrita que en mis noches de desvelo jamás me dejo sola.

Melanie Zharick Nuñez Jumbo

AGRADECIMIENTO

Expresamos nuestro profundo agradecimiento a Dios que nos guió en el camino hacía nuestras metas. Extendemos este agradecimiento a todas las personas que hicieron posible este trabajo de titulación, en especial a nuestro tutor el Ing. José Vicente Maza Iñiguez el cual cuya experta orientación, paciencia y apoyo constante fueron fundamentales ya que su sabiduría y dedicación fueron invaluable para alcanzar los objetivos propuestos.

Asimismo, agradecemos a nuestras familias por su apoyo incondicional y comprensión durante el arduo proceso de elaboración de este trabajo.

Finalmente, queremos expresar nuestra gratitud a todas aquellas personas que de manera directa o indirecta contribuyen con sus conocimientos, comentarios y sugerencias a esta investigación puesto que su colaboración fue esencial para la culminación de este logro.

RESUMEN

El análisis presentado examina el impacto del Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) en la recaudación tributaria del cantón Machala durante 2022-2023. Podemos decir que el impuesto regula la salida de divisas, contribuye a las finanzas públicas y limita la fuga de capitales, aunque con consecuencias para la competitividad e inversión.

En el ámbito local, el impuesto afecta a empresas relacionadas con la importación y exportación al elevar costos y reducimiento de márgenes de ganancias, es por eso que por lo anterior antes expuesto se examinarán los efectos de las reformas tributarias aplicadas a esta obligación y su evolución en los últimos años.

El estudio identifica factores como la evasión fiscal y políticas ineficaces que reducen la recaudación impactando a la economía del cantón. Los datos demuestran una disminución del 14,6% en el recaudo del ISD en 2023 respecto a 2022 y se observa una concentración del 92,7% en Machala evidenciando su papel central en el aporte provincial.

Metodológicamente hablando, la investigación aplica un enfoque cuantitativo con métodos deductivos y técnicas como encuestas y entrevistas que de acuerdo a las mismas los resultados destacan una percepción negativa sobre el ISD y su impacto en exportaciones y sostenibilidad económica. Finalmente, se sugieren estrategias como la simplificación tributaria y el incentivo a la inversión para optimizar su gestión.

Palabras claves: Divisas, Economía, Impuesto, Machala, Políticas.

ABSTRACT

The analysis presented examines the impact of the Foreign Exchange Exit Tax (ISD) on the tax collection of the Machala canton during 2022-2023. At a general level the tax regulates the outflow of foreign currency, contributes to public finances and limits capital flight, although with consequences for competitiveness and investment.

At the local level the tax affects companies related to import and export by raising costs and reducing profit margins which is why based on the above the effects of the tax reforms applied to this obligation and its evolution in recent years will be examined.

The study identifies factors such as tax evasion and ineffective policies that reduce revenue impacting the canton's economy. The data show a decrease of 14,6% in ISD collection in 2023 compared to 2022 and a concentration of 92,7% is observed in Machala evidencing its central role in the provincial contribution.

Methodologically speaking, the research applies a quantitative approach with deductive methods and techniques such as surveys and interviews according to which the results highlight a negative perception about the ISD and its impact on exports and economic sustainability. Finally, strategies such as tax simplification and investment incentive are suggested to optimize its management.

Keywords: Foreign Exchange, Economy, Tax, Machala, Policy.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CAPÍTULO I.....	13
GENERALIDADES DEL CONTEXTO DE ESTUDIO	13
1.2. Contextualización	13
1.2.1. Macro	13
1.2.2. Meso.....	13
1.2.3. Micro	14
1.3. Variable Independiente: Impuesto a la Salida de Divisas	15
1.4. Variable Dependiente: Recaudación tributaria en el cantón Machala	15
1.5. Hechos de Interés	16
1.5.1. Problemática de la investigación.....	16
1.6. Justificación de la Investigación.....	17
1.7. Objetivos de la Investigación	18
1.7.1. Objetivo General	18
1.7.2. Objetivos Específicos.....	18
CAPITULO II	19
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	19
2.1. Impuesto a la salida de divisas	19
2.1.1 Antecedentes del ISD	19
2.1.2 Definición del ISD	19
2.1.3. Tarifa del Impuesto a la Salida de Divisas	20
2.1.4. Base Imponible del ISD	22
2.1.5. Bases Legales	22
2.1.5.1 Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador.....	22
2.1.5.2 Reglamento para la Aplicación del Impuesto a la Salida de Divisas.....	23
2.1.5.3 Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno...	23

2.1.6. Elementos que componen el ISD	24
2.1.7 Cálculo del ISD según el SRI	25
2.1.8 Recaudación Tributaria del Impuesto a la Salida de Divisas en el Ecuador	25
2.1.9. Distribución de la recaudación tributaria del ISD en las provincias del Ecuador	27
2.1.10. Distribución de la Recaudación Tributaria del ISD en la provincia de El Oro	29
CAPITULO III	32
PROCESO METODOLÓGICO	32
3.1. Definición de proceso metodológico.....	32
3.2 Diseño o tradición de investigación seleccionada.....	32
3.2.1 Enfoque Cuantitativo	33
3.2.2. Paradigma Positivista	33
3.2.3. Método Deductivo-Empírico	33
3.2.4. Tipos de Investigación.....	34
3.2.5. Diseño de la Investigación	34
3.2.6. Plan de recolección de datos de la investigación	35
3.2.6.1 Proceso de recolección de datos para la investigación.....	35
3.2.7. Instrumentos y métodos de la información	36
3.2.8. Población.....	36
3.2.9. Muestra.....	37
3.3 Operacionalización de variables de la investigación.....	38
CAPITULO IV	39
ANÁLISIS DE LOS HALLAZGOS DE LA INVESTIGACIÓN	39
4.1. Análisis y Fundamentación de los Resultados	39
4.1.1 Organización e Interpretación de las Encuestas Aplicadas	39
4.1.2. Análisis de Entrevistas	46

4.2. Conclusiones	48
4.3. Discusiones	49
4.4 Recomendaciones	50
BIBLIOGRAFÍA.....	51

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Evolución del ISD en el año 2022.....	20
Tabla 2. Evolución del ISD en el año 2023.....	21
Tabla 3. Recaudación de los Impuestos Aplicables en el Ecuador del período 2022-2023	26
Tabla 4. Matriz de diseño de la investigación	32
Tabla 5. Matriz de operacionalización de variables	38
Tabla 6. Respuestas de la entrevista de la incidencia del ISD en la recaudación tributaria en Machala durante el 2022-2023	46

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Árbol de Problemas de la Investigación	17
Figura 2. Recaudación tributaria del Ecuador en el período 2022-2023.....	27
Figura 3. Recaudación del ISD en las provincias del Ecuador en el año 2022.....	28
Figura 4. Recaudación del ISD en las provincias del Ecuador en el año 2023.....	29
Figura 5. Recaudación del ISD en la provincia de El Oro en el año 2022.....	30
Figura 6. Recaudación del ISD en la provincia de El Oro en el año 2023.....	30
Figura 7. Distribución por edad	39
Figura 8. Ocupación de los encuestados	40
Figura 9. Conocimiento sobre la tarifa del ISD	40
Figura 10. Factores que influyen en la recaudación del ISD	41
Figura 11. Impacto del ISD en las exportaciones de Machala	41
Figura 12. Impacto potencial de la recaudación del ISD	42
Figura 13. Estrategias para optimizar la recaudación del ISD en Machala.....	43
Figura 14. Percepción del impacto del ISD en la sostenibilidad económica de Machala	43
Figura 15. Efectividad del ISD como herramienta para controlar la salida de divisas ...	44
Figura 16. Actividades económicas con mayor incidencia en el pago del ISD.....	45
Figura 17. Influencia del tamaño de las empresas en la contribución al ISD	45
Figura 18. Impacto de los regímenes tributarios simplificados en el cumplimiento del ISD	46

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación considerado como análisis de caso se centra en un tema que es de suma importancia para la economía del Ecuador como lo es el Impuesto a la Salida de Divisas que comúnmente sus siglas son (ISD) en las exportaciones e inversiones del país.

A lo largo de la historia los impuestos han sido un factor esencial en la generación de ingresos para el país, consolidándose como pilares clave para el capital estatal nativo debido a su eficaz sistema de percepción fiscal.

Por lo tanto, este impuesto es concentrado y reglado por el Servicio de Rentas Internas (SRI) cuando se utilizan transferencias de divisas en el extranjero, es decir, se activa al efectuar envíos o traslados de dinero en efectivo, cheques, transferencias electrónicas, retiros u otros pagos con la excepción de compensaciones efectuadas mediante el sector financiero (Santana et al., 2021).

Es por esto que el objetivo del trabajo es analizar la incidencia del ISD mediante la revisión bibliográfica de bases de datos y estadísticas de los organismos rectores oficiales de la forma que son el Servicio de Rentas Internas (SRI), Banco Central del Ecuador (BCE), entre otros, lo cual permitirá evidenciar la recaudación tributaria de dicho impuesto en el cantón Machala durante el período 2022-2023.

El estudio en cuestión se encuentra segmentado en cuatro capítulos, donde el primero se centra en las generalidades del objeto de estudio donde se expondrá su definición, contextualización a nivel macro (Latinoamérica), meso (Ecuador) y micro (Machala), antecedentes y objetivos de los cuales uno es general y tres son específicos en relación al problema de investigación.

Seguido de esto se desarrollará el segundo capítulo que describe el objeto base de estudio desde sus inicios hasta la actualidad, y para lograr esto será basándose en la fundamentación teórica epistemológica del mismo, además de tener en cuenta la relación causa y efecto que se despliega del árbol de problema.

Por consiguiente, el tercer capítulo que comprende la metodología usada para la recolección de datos y matriz de operacionalización de variables que darán paso al cuarto capítulo en el que se dé a conocer los resultados obtenidos por la investigación contiguo

de argumentación teórica de los mismos y para finalizar con las conclusiones y recomendaciones pertinentes ante el objeto de estudio.

CAPÍTULO I

GENERALIDADES DEL CONTEXTO DE ESTUDIO

1.1. Objeto de Estudio

Analizar y comprender cómo el impuesto a la salida de divisas afecta específicamente la recaudación tributaria en el cantón Machala durante el período 2022-2023. Lo cual incluirá un análisis detallado de la contribución específicas del ISD a los ingresos fiscales municipales, reconocer las principales fuentes de salida de divisas en el municipio y examinar cómo la implementación y variación de este gravamen ha afectado la economía local y la capacidad financiera del gobierno municipal para financiar proyectos del servicio público.

Además, se pretender ofrecer recomendaciones para mejorar la eficiencia y equidad en la aplicación del ISD, así como para fortalecer la gestión de la recaudación tributaria en el cantón Machala.

1.2. Contextualización

1.2.1. Macro

La recaudación tributaria del ISD en Latinoamérica es muy importante para los ingresos fiscales ya que este impuesto está diseñado para gravar las transacciones internacionales especialmente aquellas que implican la salida de divisas del país. Además, tiene el objetivo de frenar la fuga de capitales y mantener un control sobre las reservas de divisas nacionales.

En Latinoamérica la aplicación del tributo puede tener varios impactos. Por un lado, puede generar ingresos adicionales para el gobierno fortaleciendo así su capacidad para financiar programas sociales e infraestructuras, sin embargo, también puede afectar la competitividad internaciones de las empresas y la inversión extranjera dependiendo de cómo se estructura y se aplica el impuesto. Por lo tanto, su impacto económico y social varía según las políticas específicas de cada país y las condiciones globales del mercado financiero (Cruz et al., 2019).

1.2.2. Meso

El ISD es un impuesto que se aplica en el Ecuador para la transferencia de dinero en el exterior y es una herramienta eficaz para aumentar la recaudación tributaria y mantener

los capitales dentro del país fomentando así el desarrollo económico. Sin embargo, debe ser implementado cuidadosamente para minimizar sus efectos negativos sobre la inversión extranjera y los costos de transacción para las empresas nacionales (Campos et al., 2021).

La recaudación tributaria de dicho impuesto está regulada por el Servicio de Rentas Internas (SRI) y tiene un impacto significativo donde el objetivo es controlar la salida de capitales y fomentar la estabilidad económica interna. Esta percepción contribuye directamente a los ingresos del gobierno, siendo utilizada para poder financiar diversos programas y servicios públicos del país, así como fortalecer la política nacional (Servicio de Rentas Internas, 2024).

1.2.3. Micro

La incidencia del ISD en la recaudación tributaria del cantón Machala se vio marcada por una serie de eventos dinámicos a nivel local. En el contexto específico de Machala este impuesto afecta directamente a las empresas regionales involucradas en actividades de importación y exportación.

En este contexto Nuñez y Sotomayor (2022) indican que la población machaleña en sus intentos por dinamizar la economía decidió que sus inversiones deben enfocarse más en la innovación y el conocimiento para transformar la matriz productiva.

Así mismo Jácome (2021) nos denota que es tanto el anhelo de pasar de un modelo agroexportador a un país con una producción diversificada incorporando un sistema de innovación tecnológicas que aporte mayor valor a bienes y servicios, lo que ha sido evidente con el paso del tiempo.

La aplicación del ISD generó un aumento de costos para empresas reduciendo su margen de ganancia y en algunos casos limitando su capacidad para expandirse o invertir en innovación. Además, la economía local de Machala experimentó una desaceleración en la actividad asequible debido a la disminución de las transacciones internacionales como resultado del gravamen (Servicio de Rentas Internas, 2024).

De hecho, la cultura tributaria en la provincia de El Oro ha avanzado significativamente a pesar de enfrentar varios obstáculos como la corrupción de parte de las autoridades que es un factor que motiva a los habitantes a no cumplir con sus deberes fiscales debido al manejo de sus aportaciones (Macas et al., 2021).

1.3. Variable Independiente: Impuesto a la Salida de Divisas

El ISD se refiere a la obligación tributaria que se genera cuando se realizan transferencias, envíos o desplazamientos de fondos al extranjero. Este impuesto es aplicable a personas naturales, sucesiones indivisas y sociedades privadas tanto nacionales como extranjeras incluyendo a entidades que forman parte del Sistema Financiero Nacional y empresas de mensajería internacional.

No obstante, existen excepciones a esta obligación tributaria como las que se aplican a entidades y organismos estatales, empresas públicas, organizaciones internacionales, misiones diplomáticas, oficinas consulares y ciertos funcionarios extranjeros de estas entidades (Veas y Jiménez, 2019).

Además, Granja et al. (2024) indican que el ISD considerado una de las principales fuentes de ingresos fiscales en el país se aplica a las compras y transacciones comerciales realizadas en el extranjero.

Este tributo no solo contribuye significativamente a la recaudación fiscal, sino que también desempeña un papel crucial en la prevención de la fuga de capitales y en el fomento del consumo interno. En Ecuador, un país en vías de desarrollo que opta por unirse a las naciones que han implementado un impuesto destinado a prevenir la fuga de divisas resultando en un aseguramiento para que el flujo de capital se mantenga dentro del país coadyuvando así al fortalecimiento de las finanzas públicas y fomentando la producción y el desarrollo industrial.

1.4. Variable Dependiente: Recaudación tributaria en el cantón Machala

A lo largo del tiempo los impuestos han jugado un papel crucial en la generación de ingresos para Ecuador convirtiéndose en elementos fundamentales para la economía nacional gracias a su eficiente recaudación fiscal. Estos tributos no solo han permitido financiar diversas actividades del Estado como la construcción de infraestructuras y la provisión de servicios sociales, sino que también han sido esenciales para que las entidades públicas puedan cubrir sus presupuestos (Vite et al., 2021).

Así la recaudación tributaria o fiscal constituye el principal mecanismo mediante el cual el estado como responsable de la potestad contributiva puede exigir el pago de impuestos. Estos ingresos son esenciales para financiar el gasto público, el cual se establece a través

de normativas legales y políticas fiscales que determinan el sistema tributario, los niveles de endeudamiento estatal y el volumen del gasto público (Abad et al., 2023).

Es crucial evaluar la proporcionalidad y equidad en el sistema tributario para comprender mejor la cultura hacendística, en este sentido, el estado tiene la responsabilidad fiscal de los contribuyentes y para lograr esto es necesario que los procesos de gestión fiscal sean transparentes en cada país.

1.5. Hechos de Interés

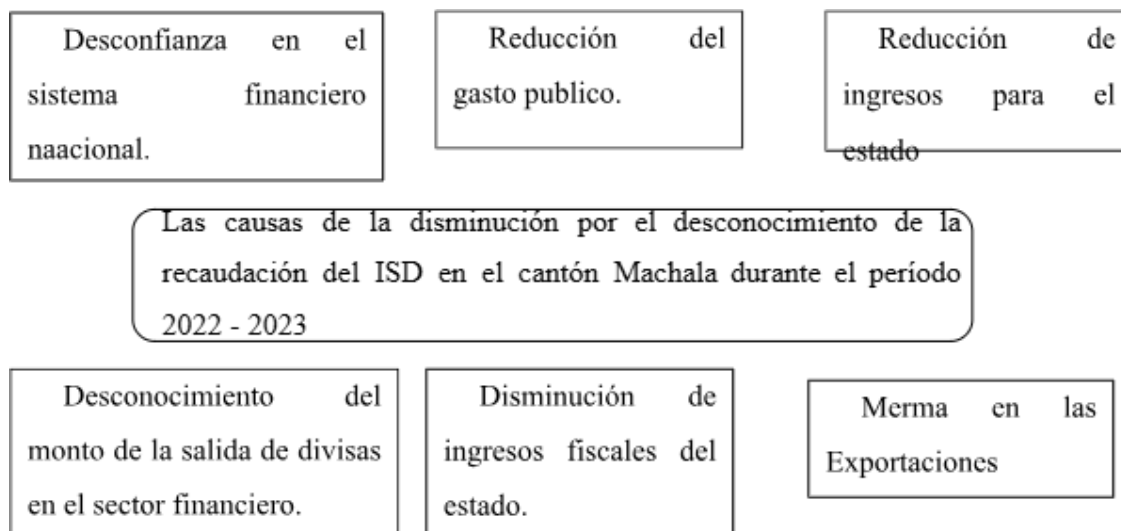
1.5.1. Problemática de la investigación

El ISD ha sido implementado en Ecuador con el objetivo de controlar la fuga de capitales y aumentar la recaudación tributaria, sin embargo, en regiones como el cantón Machala donde la economía local depende en gran medida del comercio internacional este impuesto ha generado diversas reacciones y comportamientos entre los comerciantes y he aquí destacan dos factores críticos que han surgido en este contexto: la reducción de inversiones y la evasión fiscal (Angulo, 2023).

La disminución de las inversiones locales y extranjeras puede haber afectado la cantidad de transacciones sujetas al ISD en el cantón Machala. Según Grajales et al. (2020) la incertidumbre económica, los cambios en las políticas fiscales y la falta de incentivos para la inversión pueden haber desincentivado a los inversores a realizar transacciones que impliquen la salida de divisas.

La evasión fiscal por parte de los comerciantes machaleños también impactó negativamente en la recaudación del ISD. Las prácticas de evasión como la subdeclaración de ingresos o el uso de paraísos fiscales para ocultar transacciones pueden haber reducido la cantidad de ingresos sujetos a la contribución, es más, la falta de fiscalización efectiva por parte de las autoridades tributarias podría haber permitido que estas prácticas se perpetúen.

Figura 1. Árbol de Problemas de la Investigación



Elaborado por: Autoras.

1.6. Justificación de la Investigación

El ISD se erige como un pilar fundamental de las finanzas públicas ecuatorianas canalizando recursos para el financiamiento del gasto público y el impulso del desarrollo económico. Sin embargo, el cantón Machala ha experimentado una preocupante disminución en la recaudación del mismo en un 10% en el 2022 lo que enciende las alarmas sobre sus potenciales repercusiones negativas en el ámbito local (Andrade, 2023).

El presente trabajo de investigación se propondrá abordar esta problemática de forma integral explorando en profundidad los factores que han incidido en este descenso con especial énfasis en la reducción de inversiones y la evasión fiscal por parte de los comerciantes machaleños.

La relación entre la reducción de inversiones, la evasión fiscal y la recaudación del ISD en el cantón Machala no ha sido suficientemente explorada y por consiguiente esta investigación también permitirá analizar estas relaciones de manera conjunta y comprender sus efectos en la cuestión tributaria.

En Ecuador el desempleo se ha convertido en un fenómeno estructural y un problema crónico que impacta negativamente en el desarrollo del país. Históricamente la causa principal de este problema ha sido la política implementada por los gobiernos a lo largo de sus mandatos (Delgado, 2023).

La reducción de inversiones puede generar desempleo, pobreza y desigualdad social, analizar las causas de disminución de inversiones en Machala puede ayudar a identificar estrategias para promover la inversión y el crecimiento económico local.

1.7. Objetivos de la Investigación

1.7.1. Objetivo General

Analizar la incidencia del ISD mediante la revisión bibliográfica de bases de datos y estadísticas de los organismos rectores oficiales para evidenciar su recaudación tributaria en el cantón Machala en el periodo 2022-2023.

1.7.2. Objetivos Específicos

- Analizar el nivel de recaudación del ISD en Machala en el período 2022-2023.
- Determinar los factores que influyen en la variación de la recaudación tributaria en relación con la aplicación del ISD en el cantón Machala.
- Analizar el impacto del ISD en la disminución de las exportaciones.

CAPITULO II

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.1. Impuesto a la salida de divisas

2.1.1 Antecedentes del ISD

El ISD en Ecuador fue creado a fines del 2007 mediante ley con una tarifa inicial del 0,5% y en mayo del 2008 se emite su reglamento, así mismo, en diciembre de 2008 se realizó la primera modificación a través de la ley reformativa de la ley para la equidad tributaria aumentando la tarifa al 1% a partir de 2009. Esta reforma también modificó el hecho generador del arancel gravando el traslado de divisas de personas naturales que abandonaran el país con más de una fracción básica del impuesto a la renta que es el equivalente a USD 7,850 en el año 2008 (Pesantez et al., 2021).

En noviembre del año 2009 se presentó una segunda modificación del ISD mediante la ley reformativa para la equidad tributaria del Ecuador donde el objetivo principal fue promover una mayor equidad en la estructura impositiva relacionando la carga fiscal con la capacidad de contribución de los distintos sectores sociales y económicos estimulando la inversión productiva. Estos cambios reflejan la evolución del arancel como herramienta para controlar la salida de divisas y promover su estabilidad ahorrativa en la nación (Fuentes y Morales, 2019).

Ecuador ha establecido acuerdos bilaterales para evitar la doble imposición siguiendo las directrices del modelo de la OCDE. Una de las principales motivaciones de la patria para firmar estos acuerdos internacionales es atraer inversión extranjera productiva la cual a su vez impulsa la economía mediante la entrada de divisas, la transferencia de tecnología y la creación de empleo (Orellana et al., 2019).

2.1.2 Definición del ISD

El ISD a nivel nacional es un tributo aplicado y regulado por el SRI al transferir divisas fuera del país. Esta contribución se activa al realizar transferencias, envíos o traslados de divisas al exterior, ya sea en efectivo o mediante cheques, transferencias electrónicas, retiros y otros pagos excluyendo compensaciones realizadas a través del sistema financiero (Santana et al., 2021).

El objetivo principal de esta contribución es regular la salida de divisas para proteger las reservas económicas del país y fortalecer la economía nacional mediante captación de recursos fiscales.

El SRI es quien administra y regula el ISD estableciendo las normativas y procedimientos para su aplicación, esto incluye definir las tasas impositivas, las excepciones permitidas y las obligaciones de reporte para asegurar el cumplimiento tributario. Esta medida no sólo busca controlar la balanza de pagos y mantener la estabilidad económica, sino también fomentar una gestión fiscal transparente y eficiente en las operaciones internacionales realizadas desde Ecuador (Servicio de Rentas Internas, 2024).

2.1.3. Tarifa del Impuesto a la Salida de Divisas

Este gravamen se aplica al as transferencias de divisas hacia el extranjero y su tasa ha sido reducida en varias ocasiones, a lo largo del año comenzó en 4,75% en enero, luego se redujo a 4,50% en abril, en julio bajo a 4,25% y continuó disminuyendo hasta llegar a 4% en octubre.

Tabla 1. Evolución del ISD en el año 2022

Año 2022		
Fecha	Tasa del ISD	Recaudación del ISD
A partir del 01 de enero	4, 75 %	
A partir del 01 de Abril	4, 50 %	
A partir del 01 de Julio	4, 25 %	USD 1.274 Millones
A partir del 01 de octubre	4 %	

Nota: Elaborado con información del Servicio de Rentas Internas (2024).

A pesar de estas reducciones en la tasa la recaudación total del ISD para el año 2022 alcanzó los USD 1.274 millones. Esta tabla muestra cómo el gobierno ha ajustado la tasa del mismo con el objetivo de regular la salida de divisas y su impacto en la economía local durante el año 2022.

La tabla 2 proporciona información detallada sobre las modificaciones en la tasa del ISD en Ecuador durante el año 2023, misma que a partir del 1 de enero la tasa se estableció en 4% y luego experimentó dos reducciones adicionales bajando 3,75% desde febrero y a 3,50% desde julio.

Estos ajustes representan una estrategia continua del gobierno ecuatoriano para flexibilizar la carga fiscal sobre la salida del tributo con el objetivo de estimular la actividad económica y la inversión, a pesar de estas reducciones en la tasa del ISD la recaudación total para el año 2023 fue de USD 1.088 millones.

Esta tabla es crucial para entender el impacto de las políticas fiscales en la economía y será fundamental en el análisis de la efectividad y las consecuencias de la reducción del ISD en el marco de este trabajo.

Tabla 2. Evolución del ISD en el año 2023

AÑO 2023		
Fecha	Tasa del ISD	Recaudación del ISD
A partir del 01 de enero	4 %	USD 1.088 Millones
A partir del 01 de febrero	3,75 %	
A partir del 01 de Julio	3,50 %	

Nota: Elaborado con información del Servicio de Rentas Internas (2024).

A lo largo del año 2022 y 2023 el ISD en Ecuador experimentó varias modificaciones en su tasa iniciando en 4,75% a principios de 2022 y reduciéndose a 4% para octubre del mismo año. En 2023 la tasa comenzó en 4% y disminuyó a 3,50% en julio, a pesar de estas reducciones la recaudación total del impuesto en 2022 fue de USD 1.274 millones y en 2023 USD 1.088 millones.

Estos cambios reflejan un esfuerzo del gobierno por ajustar el impuesto con el fin de regular las divisas salientes y fomentar la inversión mientras se monitorea el impacto de estas políticas fiscales en la economía local.

2.1.4. Base Imponible del ISD

La base imponible del ISD en Ecuador para transferencias o envíos al exterior es el valor total de las divisas enviadas, en el caso de retiros o avances de efectivo desde el exterior usando tarjetas de crédito o débito se considera el valor total de las transacciones. Si la salida de divisas resulta de la compensación de saldos con el exterior se incluye el monto transferido y compensado (Aguilar et al., 2020).

Para bienes o servicios comercializados en Ecuador cuyo pago se realiza al exterior, la base imponible es el valor total del bien o servicio incluso si no lo utilizan las entidades financieras. Si una entidad exenta paga el ISD el impuesto lo asume el proveedor, en importaciones la base imponible es el valor en aduana y para exportaciones se deduce del total exportado el valor ingresado al país por esto es importante recalcar que cualquier ajuste en los valores de mercancías afecta la base imponible de la carga (Quispe et al., 2019).

2.1.5. Bases Legales

Las bases legales del ISD incluyen leyes específicas, reglamentos tributarios y resoluciones administrativas que detallan aspectos como, la tasa del impuesto, las transacciones sujetas a gravamen y las excepciones aplicables. En muchos casos estas disposiciones legales buscan equilibrar la necesidad de controlar la fuga de capitales con la promoción de un entorno favorable para la inversión y el comercio internacional; dichas bases legales se expondrán a continuación:

2.1.5.1. Ley Reformativa para la Equidad Tributaria en el Ecuador

“Art. 155.- Creación del Impuesto a la Salida de Divisas.- Créase el ISD sobre el valor de todas las operaciones y transacciones monetarias que se realicen al exterior, con o sin intervención de las instituciones que integran el sistema financiero” (Ley Reformativa para la Equidad Tributaria en el Ecuador, 2021, art. 155, p. 40).

“Art. 160.- Base Imponible.- La base imponible del Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) es el monto del traslado de divisas, acreditación, depósito, cheque, transferencia, giro y en general de cualquier otro mecanismo de extinción de obligaciones a excepción de la compensación cuando estas operaciones se realicen hacia el exterior” (Ley Reformativa para la Equidad Tributaria en el Ecuador, 2021, art. 160, p. 45).

De acuerdo a la (Ley Reformativa para la Equidad Tributaria en el Ecuador, 2021) en su artículo 162 nos indica que “La tarifa del Impuesto a la Salida de Divisas es del 5%.”

Además, dicha ley en el “Art. 163.- Destino del Impuesto.- El producto de este impuesto se deposita en la cuenta del Servicio de Rentas Internas en el Banco Central de Ecuador. Una vez efectuados los respectivos registros contables, los valores correspondientes se transferirán en el plazo máximo de 24 horas a la Cuenta Corriente Única del Tesoro Nacional, para el financiamiento del Presupuesto General del Estado” (Ley Reformativa para la Equidad Tributaria en el Ecuador, 2021, art. 163, p. 47).

2.1.5.2. Reglamento para la Aplicación del Impuesto a la Salida de Divisas

De acuerdo al Reglamento para la aplicación del Impuesto a la Salida de Divisas (2022) en su artículo 1 nos hace saber que divisas es “cualquier medio de pago o de extinción de obligaciones, cifrado en una moneda, aceptado internacionalmente”.

Además, el Reglamento para la aplicación del Impuesto a la Salida de Divisas (2022) en su artículo 6 manifiesta que el hecho generador “se produce al momento de la transferencia, traslado, o envío de divisas al exterior, o cuando se realicen retiros de divisas desde el exterior con cargo a cuentas nacionales, con o sin intervención de las instituciones que integran el sistema financiero”.

De igual manera el Reglamento para la aplicación del Impuesto a la Salida de Divisas (2022) en su artículo 7 desglosa aquellos casos en los que no existe el impuesto a la salida de divisas, los cuales son;

“ Cuando quienes soliciten la transferencia, traslado o envío de divisas al exterior, o realicen el retiro de divisas desde el exterior, sean Instituciones del Estado, según la definición contenida en la Constitución Política de la República, de conformidad con el artículo 158 de la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria”; y “Cuando quienes soliciten la transferencia, traslado o envío de divisas al exterior, o realicen el retiro de divisas desde el exterior, sean misiones diplomáticas, oficinas consulares, representaciones de organismos internacionales o funcionarios extranjeros de estas entidades, debidamente acreditados en el país”.

2.1.5.3. Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno

Conforme al Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (2020) en su artículo 128 manifiesta que hay abonos exentos de retención en la fuente

aquellos como “compraventa de divisas distintas al dólar de los Estados Unidos de América, transporte público de personas o por compra de bienes inmuebles. Sin embargo, si estarán sujetos a retención los pagos que se realicen a personas naturales o sociedad por concepto de transporte privado de personas”.

Además, en el artículo 139 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (2020) comunica que considerará crédito arancelario de este impuesto a “los pagos realizados por concepto de impuesto a la salida de divisas, en los plazos y en la forma establecidos en la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador, en concordancia con el Reglamento para la Aplicación del Impuesto a la Salida de Divisas”.

2.1.6. Elementos que componen el ISD

A nivel global las regulaciones sobre la transferencia de fondos establecen una política que es tanto estable como competitiva. Esta política tiene el potencial de corregir diversas externalidades y otros mercados relacionados, análogamente, la implementación de este tipo de regulaciones puede llevar a un crecimiento económico general más rápido.

En el contexto ecuatoriano, el estado promueve el ISD con el propósito de proteger la economía regulando el comportamiento de los usuarios al realizar compras o adquisiciones fuera del país. Esta medida también sanciona a los capitales especulativos, resultando en un desincentivo para la demanda de bienes y servicios del exterior (Puente y Solano, 2020).

La Ley de Régimen Tributario Interno (2023) indica que:

El sujeto activo de este impuesto es nada más que el Estado, el cual podrá administrar, regular y modificarlo a través del SRI.

Por otro lado, un sujeto pasivo son las personas o entidades que están obligadas a pagar este impuesto incluyendo a personas naturales, sucesiones indivisas, sociedades privadas nacionales, sociedades extranjeras domiciliadas en el país y sus establecimientos, importadores de bienes nacionales o extranjeros.

Es decir, las personas y las sociedades comerciales se erigen como los principales sujetos pasivos impulsando además la creación de diversas normativas que guían el uso de los ingresos globales que fundamentan la tributación (Orellana et al., 2019).

De este modo, el elevado nivel de integración ha fomentado el debate político y académico en torno a la forma en que se realiza la tributación internacional para imponer impuestos sobre las ganancias de las empresas multinacionales.

Hecho generador es el evento que origina este impuesto, es decir es la transferencia de divisas en efectivo al exterior, la emisión o giro de cheques, retiros, envíos o pagos de cualquier tipo, exceptuando las compensaciones que se realicen sin la intervención del sistema financiero (Vera & Guaño, 2019).

En otras palabras, cuando se produce el hecho generador surge la obligación de pago para el sujeto pasivo debido al nacimiento del tributo y su posible configuración en la legislación fiscal, en segundo lugar, de este hecho fiscal resultante se deriva un derecho a favor del estado representado por el sujeto activo.

Este derecho en definitiva no es otro que el de cobrar dicha prestación económica para su redistribución y obras sociales ya que la finalidad esencial del tributo es contribuir para satisfacer o cubrir una necesidad pública sin que exista una contraprestación directa para quien cumple con esta obligación (Carrera et al., 2023).

2.1.7 Cálculo del ISD según el SRI

En los traslados de divisas al calcular la base imponible se debe descontar del monto total en efectivo que la persona lleva al salir del país que es el equivalente a tres Salarios Básicos Unificados (SUB) del trabajador mismo que para el año 2024 es de USD 1.380,00 (Servicio de Rentas Internas, 2024).

Por el resultado de las transferencias y envíos al extranjero realizados haciendo uso del Sistema Financiero Nacional al calcular la base imponible se descontará el equivalente a tres SUB que son USD 1.380,00 en 2024, por cada quincena, es decir, entre el 1 u el 15 o 16 y el último día de cada mes.

En el caso de operaciones realizadas con tarjetas de crédito o débito para consumos o retiros efectuados desde el extranjero se deducirá un monto exento anual de USD 5.109,79 al calcular la base imponible (Servicio de Rentas Internas, 2024).

2.1.8 Recaudación Tributaria del Impuesto a la Salida de Divisas en el Ecuador

En el período 2022-2023 en Ecuador la recaudación tributaria presentó variaciones notables en sus diferentes componentes, puesto que el Impuesto a la Renta aumentó en

un 9% alcanzando USD 5.818 millones en 2023 frente a los USD 5.337 millones del año anterior, el IVA también registró un incremento del 3.8% pasando de USD 8.133 millones en 2022 a USD 8.444 millones en 2023, más sin embargo el ICE mostró una disminución del 3.6% de USD 857 millones a USD 827 millones, el ISD experimentó una caída significativa del 14.6% reduciendo de USD 1.274 millones a USD 1.088 millones y por último el rubro de Otros Impuestos descendió un 20.4% de USD 1.562 millones a USD 1.243 millones.

Tabla 3. Recaudación de los Impuestos Aplicables en el Ecuador del período 2022-2023

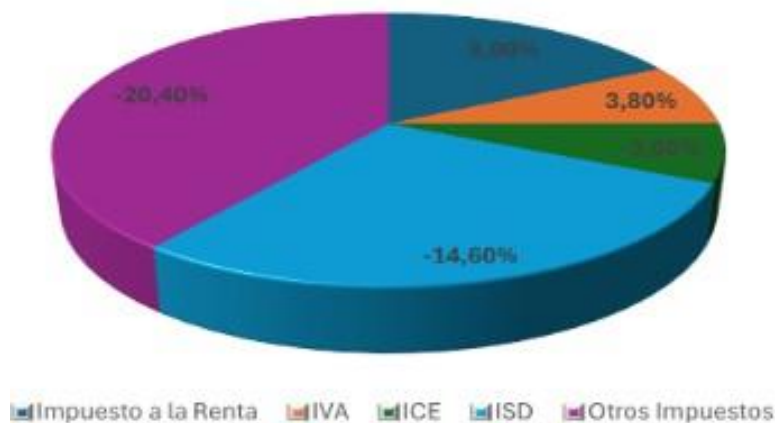
Recaudación tributaria del periodo 2022 - 2023 del Ecuador					
Periodos	Impuesto a la Renta	IVA	ICE	ISD	Otros Impuestos
2023	USD 5.818	USD 8.444	USD 827	USD 1.088	USD 1.243
2022	USD 5.337	USD 8.133	USD 857	USD 1.274	USD 1.561
Variación	9,00%	3,80%	-3,6%	-14,60%	-20,40%

Nota: Elaborado con información del Servicio de Rentas Internas (2024).

La recaudación tributaria en el año 2022 y 2023 mostró variaciones significativas en sus diversos componentes como el Impuesto a la Renta y el IVA aumentaron un 9% y un 3.8% respectivamente alcanzando USD 5.818 millones y USD 8.444 millones, mientras que el ICE y el ISD experimentaron caídas del 3.6% y del 14.6% reduciéndose a USD 827 millones y USD 1.088 millones, aparte los Otros Impuestos disminuyeron un 20.4% pasando a USD 1.243 millones.

Figura 2. Recaudación tributaria del Ecuador en el período 2022-2023

RECAUDACIÓN TRIBUTARIA DEL PERIODO 2022 - 2023 DEL ECUADOR



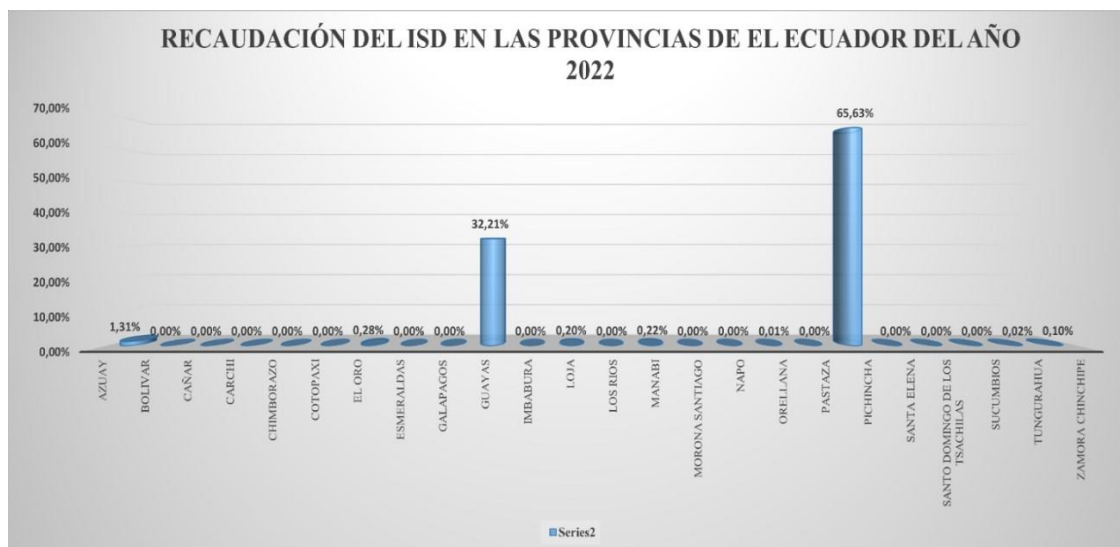
Nota: Elaborado con información del Servicio de Rentas Internas (2024).

2.1.9. Distribución de la recaudación tributaria del ISD en las provincias del Ecuador

La distribución de la recaudación del ISD en las provincias de Ecuador para el año 2022 donde Pichincha lidera con la contribución del 65.63% seguida por Guayas con un 32.21%, Azuay y Manabí también presentan aportes notables, aunque significativamente menores con el 1.31% y 0.22% respectivamente. Otras provincias como El Oro, Loja y Zamora Chinchipe registran aportaciones aún más reducidas situadas en 0.28%, 0.20% y 0.10%.

Las provincias restantes como Bolívar, Cañar, Carchi, Chimborazo, Cotopaxi, Esmeraldas, Galápagos, Imbabura, Los Ríos, Morona Santiago, Napo, Orellana, Pastaza, Santa Elena, Santo Domingo de los Tsáchilas, Sucumbíos y Tungurahua tienen una recaudación que oscila entre el 0.02% y el 0.00% lo que indica una concentración de la actividad económica gravada por el ISD en Pichincha y Guayas.

Figura 3. Recaudación del ISD en las provincias del Ecuador en el año 2022

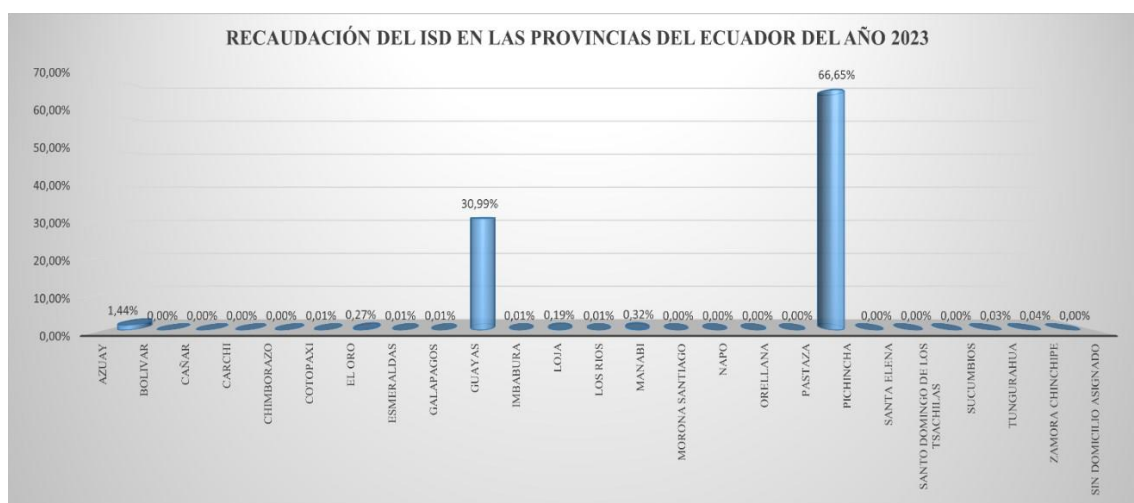


Nota: Elaborado con información del Servicio de Rentas Internas (2024).

La recaudación del ISD en las provincias del Ecuador para el año 2023 muestra una notable concentración en Pichincha que aporta un 66.65% del total seguido por Guayas con un 30.99% y otras provincias como Azuay contribuyen con un 1.44% mientras que Manabí aporta un 0.32% y El Oro un 0.27%. Las provincias de Loja, Sucumbíos y Tungurahua tienen recaudaciones menores con 0.19%, 0.03% y 0.04% respectivamente.

El resto de las provincias incluidas como Cotopaxi, Esmeraldas, Galápagos, Imbabura y Los Ríos presentan aportes muy reducidos como el 0.01% o incluso no registran recaudación alguna. Se observa que la mayor parte de la actividad económica gravada por este impuesto se concentra en Pichincha y Guayas dejando a las demás provincias con una participación muy limitada en la percepción total del ISD.

Figura 4. Recaudación del ISD en las provincias del Ecuador en el año 2023



Nota: Elaborado con información del Servicio de Rentas Internas (2024).

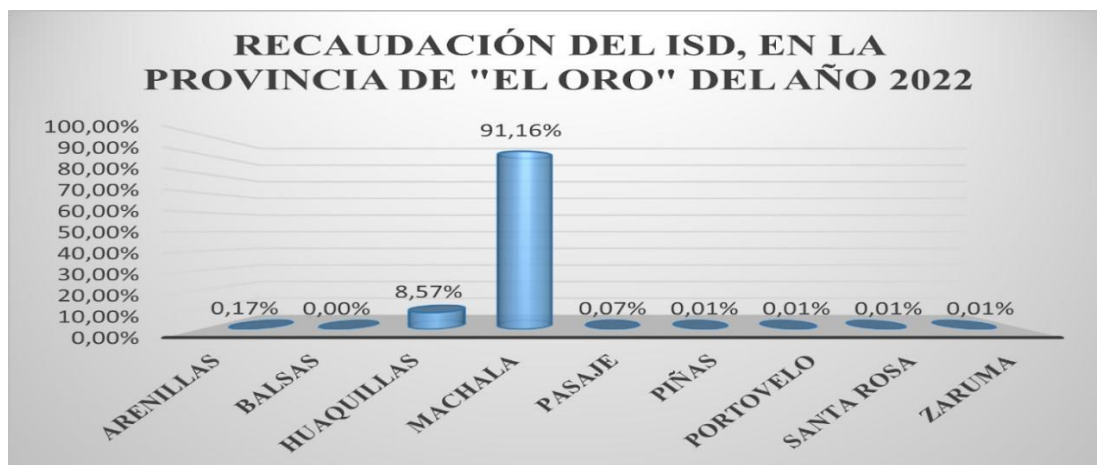
En el año 2022 y 2023 la recaudación del ISD en Ecuador muestra una fuerte concentración en las provincias de Pichincha y Guayas con aportes dominantes del 65.63% y 32.21% en 2022 y 66.65% y 30.99% en 2023 respectivamente mientras que otras provincias como Azuay y Manabí presentan contribución muchos menores al contrario de El Oro, Loja y Sucumbíos que aportan porcentajes inferiores en algunos casos insignificantes.

Este patrón refleja una centralización de la actividad económica en las provincias de Pichincha y Guayas con una participación mínima del resto del país en la generación de ingresos por este impuesto.

2.1.10. Distribución de la Recaudación Tributaria del ISD en la provincia de El Oro

En el año 2022 la recaudación del ISD en la provincia de El Oro mostró que Machala fue el principal contribuyente generando el 91.16% del total y Huaquillas es la segunda ciudad en términos de cobros que aportó solo el 8.57% mientras que otras localidades como Arenillas, Pasaje, Piñas, Portovelo, Santa Rosa y Zaruma participaron con porcentajes mínimos que oscilaron entre el 0.01% y el 0.17%, por otro lado, Balsas no reportó ninguna prestación del mismo durante ese año.

Figura 5. Recaudación del ISD en la provincia de El Oro en el año 2022

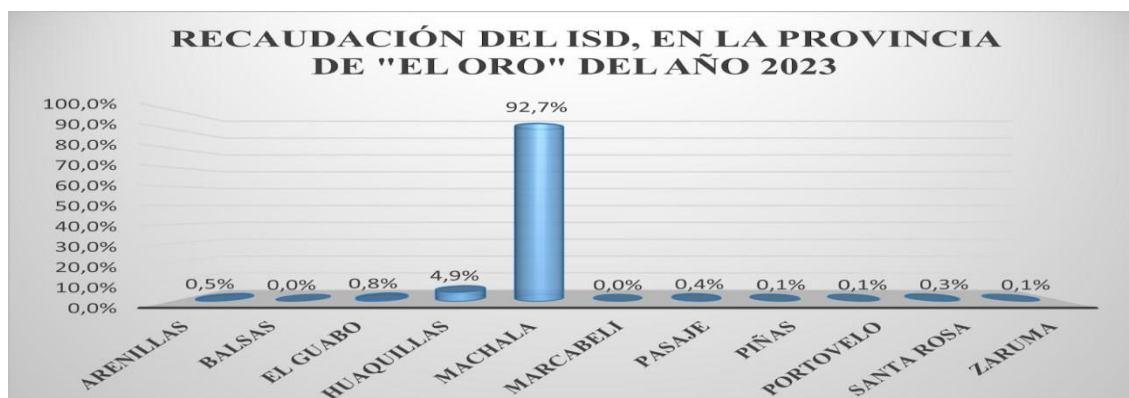


Nota: Elaborado con información del Servicio de Rentas Internas (2024).

La distribución de la recaudación del ISD en el año 2023 está altamente concentrada en Machala que representa el 92.7% del total en contraste con otras ciudades como Huaquillas, Arenillas y Santa Rosa que aportan de manera mucho menor con contribuciones del 4.9%, 0.5% y 0.3% respectivamente.

Las localidades de Balsas, Pasaje, Marcabél y Zaruma apenas hacen una aportación significativa con cifras que no superan el 0.01% siendo que esto refleja una notable concentración de la actividad económica sujeta a este impuesto en la capital provincial de Machala.

Figura 6. Recaudación del ISD en la provincia de El Oro en el año 2023



Nota: Elaborado con información del Servicio de Rentas Internas (2024).

La recaudación del ISD en la provincia de El Oro en el año 2022 y 2023 se concentra principalmente en Machala con un aumento del 91.16% al 92.7% del total, Huaquillas

sigue en segundo lugar aunque su contribución disminuye del 8.57% al 4.9% mientras que las otras ciudades tienen aportes menores en ambos años destacando la mínima o nula participación de las localidades como Balsas, esto evidencia una fuerte concentración económica en Machala.

CAPITULO III

PROCESO METODOLÓGICO

3.1. Definición de proceso metodológico

Según Lerma et al. (2021) el desarrollo o proceso metodológico puede compararse con un rompecabezas que comienza con una lluvia de ideas generadas por el investigador con el objetivo de despertar interés en el tema de estudio.

A partir de este interés inicial se diseñan una serie de pasos organizados que permiten avanzar a través de diferentes etapas fundamentales para dar forma al proceso metodológico de la investigación.

3.2 Diseño o tradición de investigación seleccionada

En el tercer capítulo de este estudio se presenta un análisis teórico enfocado en la metodología, los instrumentos y las técnicas que se emplearán en la investigación. Para ello se llevó a cabo una revisión bibliográfica de los procesos que contribuyen al análisis de la problemática principal, los cuales se describen en el siguiente cuadro.

Tabla 4. Matriz de diseño de la investigación

Enfoque	Paradigma	Método	Tipos de Investigación	Diseño	Técnicas
Cuantitativo	Positivista	Deductivo Empírico	Análítica, Descriptiva y Explicativa	Transaccional	<ul style="list-style-type: none">• Encuesta Cerrada• Entrevista• Guía de Observación
Instrumentos		Unidades de Estudio		Participantes	
<ul style="list-style-type: none">• Formulario de google (Encuesta)• Entrevista a expertos.• Guía de observación.		<ul style="list-style-type: none">• Población: Catastro de los Exportadores activos o pasivos• Datas: Plataforma del SRI.• Muestra: Diferentes tipos de exportadores y migrantes que ingresen al cantón Machala.		SRI, Personas extranjeras y comerciantes que se dediquen a la exportación en Machala.	

Elaborado por: Autoras.

3.2.1 Enfoque Cuantitativo

Para este proyecto se ha sostenido un enfoque cuantitativo que de acuerdo a lo que indican Huamán et al. (2022) la investigación en cuestión busca obtener un conocimiento objetivo y verificable de la realidad, esto se dará a través del uso de métodos matemáticos y estadísticos que permitan medir y analizar de forma rigurosa los fenómenos estudiados.

En otras palabras, la investigación cuantitativa se basa en una forma de conocimiento positivista y neopositivista que buscan ofrecer explicaciones objetivas, medibles y cuantificables de la realidad que se orienta a comprender y dar.

3.2.2. Paradigma Positivista

Conforme Miranda & Ortiz (2020) este enfoque se enmarca dentro de la teoría positivistas y sostiene que es posible alcanzar verdades absolutas siempre que los problemas sean abordados de manera adecuada y exista una separación clara entre el investigador y el objeto de estudio.

En términos epistemológicos este paradigma diferencia al investigador considerándolo un sujeto imparcial de la realidad que se estudia la cual se entiende como independiente de cualquier influencia, es decir, en este enfoque se privilegia el monismo metodológico que parte de una visión fragmentada de la realidad que se considera como algo independiente del investigador.

Esta realidad puede ser conocida a través de los sentidos, la razón y el uso de herramientas apropiadas que según esta perspectiva lo que los sentidos captan es real y la verdad se define como la correspondencia entre el conocimiento adquirido y la realidad observada (Guamán et al., 2021).

3.2.3. Método Deductivo-Empírico

Después de haber identificado el enfoque y paradigma del presente trabajo de investigación se determina que para el mismo se realizará bajo un método deductivo-empírico. Así pues, Espinoza (2023) declara que el método deductivo se caracteriza por ser lógico, crítico, analítico y reflexivo convirtiéndose en una herramienta ideal para la enseñanza basada en la indagación.

En este enfoque los investigadores tienen la tarea de construir nuevos conocimientos a partir de la información proporcionada que es desglosada en sus partes para el respectivo

análisis lo que permite trabajar desde lo general hacia lo específico y desde lo múltiple hacia lo particular, así, se logra identificar las características específicas del fenómeno estudiado empleando diversos métodos de análisis empírico como los utilizados en las ciencias exactas y naturales.

3.2.4. Tipos de Investigación

En lo que se respecta a los tipos de investigación para este trabajo se ha determinado que será una investigación analítica, investigación descriptiva e investigación explicativa.

La inducción analítica también conocida como inducción por analogía es un enfoque metodológico en la investigación que se basa en analizar casos específicos para desarrollar explicaciones generales sobre fenómenos sociales (Sosa, 2019). Este método tiene como propósito principal identificar generalizaciones que no solo sean comunes, sino que también puedan aplicarse.

Por otro lado, el estudio descriptivo se enmarca dentro de la investigación cuantitativa y se caracteriza por enfocarse en una sola variable como variable de interés. En este sentido Guevara et al. (2020) revelan que debido a su enfoque univariado es esencial considerar los elementos del entorno que puedan influir en esta variable.

A estos elementos se les llama factores de caracterización ya que están relacionados con la variable de interés y se extraen directamente de la población estudiada. La cantidad de agentes considerados dependerá de la experiencia y criterio del investigador ya que su identificación se basa en plantas.

Y por consiguiente, la investigación explicativa tiene como propósito explicar y determinar los fenómenos estudiados. De tal forma que Ramos (2020) proclama que desde un enfoque cuantitativo es posible realizar estudios predictivos que permitan identificar relaciones de causa y efecto entre distintas variables.

3.2.5. Diseño de la Investigación

Para llevar a cabo el siguiente trabajo se ha establecido que el diseño a seguir será el transaccional. En consecuencia Algalobos et al. (2023) confieren que es un tipo de enfoque de investigación que se utiliza para estudiar fenómenos en un solo punto en el tiempo.

Este diseño se caracteriza por la recolección de datos en un momento específico con el fin de obtener una visión instantánea de las variables de interés donde a través de este diseño se busca comprender las relaciones entre dichas variables sin la intervención de manipulación o seguimiento a largo plazo.

3.2.6. Plan de recolección de datos de la investigación

El plan de recolección de datos en esta investigación tiene como propósito obtener información relevante sobre la recaudación tributaria en el cantón Machala durante los años 2022 y 2023 para evaluar su impacto en el desarrollo económico local. Se utilizarán fuentes secundarias como los informes proporcionados por el SRI y estadísticas que ofrecen datos precisos sobre los ingresos feudatarios, especialmente en relación con exportadores y migrantes.

Esta información se complementará con encuestas estructuradas a ciudadanos y empresarios locales, así mismo, entrevistas a profesionales en la materia con el fin de obtener una visión amplia y precisa sobre la percepción del impacto de la recaudación tributaria en el bienestar económico de la región.

3.2.6.1. Proceso de recolección de datos para la investigación

El proceso de recolección de datos para esta investigación se llevará a cabo mediante el uso de técnicas cuantitativas que permitan obtener información precisa y objetiva sobre la recaudación tributaria en el cantón Machala durante el período 2022-2023. Para ello se utilizarán fuentes oficiales como los informes del SRI mismos que ofrecen datos detallados sobre las recaudaciones fiscales y su evolución en dicho periodo.

La recopilación de datos se complementará con encuestas aplicadas a sectores claves como los exportadores y migrantes, lo que permitirá obtener un panorama claro de como las políticas tributarias han influido en la economía local, y entrevistas con agencias o personas que realicen transacciones de dinero hacia otros países.

Por añadidura se emplearán técnicas estadísticas para analizar y comparar la información recolectada con el fin de identificar datos tributarios y el desarrollo económico del cantón.

Esta metodología permitirá realizar un análisis exhaustivo de la incidencia de la recaudación fiscal contribuyendo a la comparación de su impacto en el crecimiento económico de Machala. Todo el proceso se llevará a cabo con rigurosidad asegurando que

los datos sean confiables y estén actualizados, lo que garantizará la validez de los resultados obtenidos.

3.2.7. Instrumentos y métodos de la información

Se utilizarán instrumentos cuantitativos como encuestas estructuradas, entrevistas y análisis de bases de datos. Las encuestas están diseñadas para recopilar información directa sobre las percepciones y experiencias de los sectores económicos de Machala con respecto a los impuestos, su contribución al desarrollo frugal local y su interacción con las políticas fiscales del gobierno.

Se utilizarán escalas de likert para evaluar las respuestas de forma sistemática y objetiva, lo que facilita la comparación de los resultados entre los distintos grupos de estudios, no obstante, se recurrirá a datos estadísticos extraídos de plataformas como el SRI que ofrecen información detallada sobre las variaciones en los ingresos fiscales durante el periodo de estudio.

La combinación de estos instrumentos contribuye a validar los resultados obtenidos y a fortalecer las conclusiones de la investigación mediante el análisis estadístico se podrá medir con precisión el impacto de la recaudación tributaria sobre la economía local evaluando tanto los efectos directos en el crecimiento económico como las implicaciones en la calidad de vida de la población.

Este enfoque centrado en el uso de datos y métodos cuantitativos asegura una interpretación objetiva y rigurosa de la información evitando así sesgos y proporcionando resultados que puedan servir de base para políticas públicas más efectivas en el ámbito tributario.

3.2.8. Población

En los estudios cuantitativos según indican Zambrana et al. (2020) la población se define como el grupo completo de personas, objetos o eventos que comparten las características que el investigador desea analizar.

Es por eso que es crucial establecer y delimitar claramente esta población para poder asegurar que los resultados obtenidos puedan aplicarse a un conjunto más amplio. En base a lo anterior expuesto se indica que se procederá a realizar la selección de la población que en este caso serán los exportadores del cantón Machala y un grupo de migrantes que ingresan al mismo.

3.2.9. Muestra

Como opina Hernández (2021) la muestra es una parte o subgrupo de la población o universo y para seleccionar la muestra primero deben delimitarse las características de la población, la muestra es seleccionada de manera accidental sin criterios específicos.

Para emplear los instrumentos de investigación se requiere una muestra de 40 encuestados que se obtuvieron del estrato de contribuyentes proporcionado por el SRI además de una entrevista a un profesional de la materia.

3.3 Operacionalización de Variables de la investigación

Tabla 5. Matriz de Operacionalización de Variables

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES								
Título								
INCIDENCIA DEL IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS A LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN EL CANTÓN MACHALA DURANTE EL PERÍODO 2022-2023								
Objetivo General								
Analizar la incidencia del ISD, mediante la revisión bibliográfica de bases de datos y estadísticas de los organismos rectores oficiales, para evidenciar su recaudación tributaria en el cantón Machala en el período 2022 – 2023.								
Objetivo Especifico	Variables	Definición	Dimensión	Definición	Subdimensión	Indicadores	Instrumentos	Items
Analizar el nivel de recaudación del ISD en Machala en el período 2022 – 2023.	Variable Dependiente: Recaudación Tributaria en el Cantón Machala	Los fondos recaudados a través del sistema tributario son una de las principales fuentes de ingresos del presupuesto general del estado para financiar los gastos sociales. Según el El Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT, 2021), un sistema tributario es un conjunto de impuestos coordinados y estructurados que busca la distribución del ingreso, la respuesta del sistema productivo y la regulación del consumo privado.	Recaudación Tributaria	Según Ramirez & Brito (2021) la recaudación tributaria es el proceso de acumulación de recursos para luego distribuirlos entre las actividades de propiedad estatal que se lleva a cabo a través de una organización gubernamental como lo es el Servicio de Rentas Internas, la Secretaría de Aduanas Nacionales del Ecuador y los Gobiernos Autónomos Descentralizados. Estos ingresos pueden provenir de impuestos, gravámenes o contribuciones especiales .	Normativa Legal	Cambios legales en las tasas del ISD.	Observación, entrevista y encuesta	1,2
						Reformas Tributarias aplicadas en 2022-2023.		3,4
					Políticas Fiscales	Programas de incentivos o restricciones.		5,6
						Evaluación del impacto fiscal en Machala.		7,8
					Cumplimiento Tributario	Tasa de evasión del ISD.		9,10
						Porcentaje de cumplimiento entre extranjeros en Machala.		11
					Contexto Socioeconómico	Crecimiento económico del Cantón Machala.		12,13
						Nivel de exportaciones e importaciones locales.		14,15
Determinar los factores que influyen en la variación de la recaudación tributaria en relación con la aplicación del ISD en el cantón Machala.	Variable Independiente: Impuesto a la Salida de Divisas	Según Macas et al. (2021) son todas las operaciones que envían dinero fuera del país están sujetas a impuestos, excepto aquellas relacionadas con compensaciones comerciales que se realizan entre instituciones financieras.	Impuesto a la Salida de Divisas	De acuerdo a Puente & Solano (2020) manifiestan que cada vez que se realiza una transacción económica o financiera con el extranjero, se debe pagar un impuesto basado en el valor de esa operación.	Sector Económico	Sectores más afectados por el ISD.		16,17
						Contribución sectorial al ISD.		18,19
					Régimen Tributario Específico	Diferencias en la recaudación según el régimen al que pertenecen las empresas.		20
					Tamaño y Estructura Empresarial	Porcentaje de participación de micro, pequeñas y medianas empresas en la recaudación del ISD.		21
						Comparación de cumplimiento tributario entre diferentes tamaños y estructuras empresariales.		22

Elaborado por: Autoras.

CAPITULO IV

ANÁLISIS DE LOS HALLAZGOS DE LA INVESTIGACIÓN

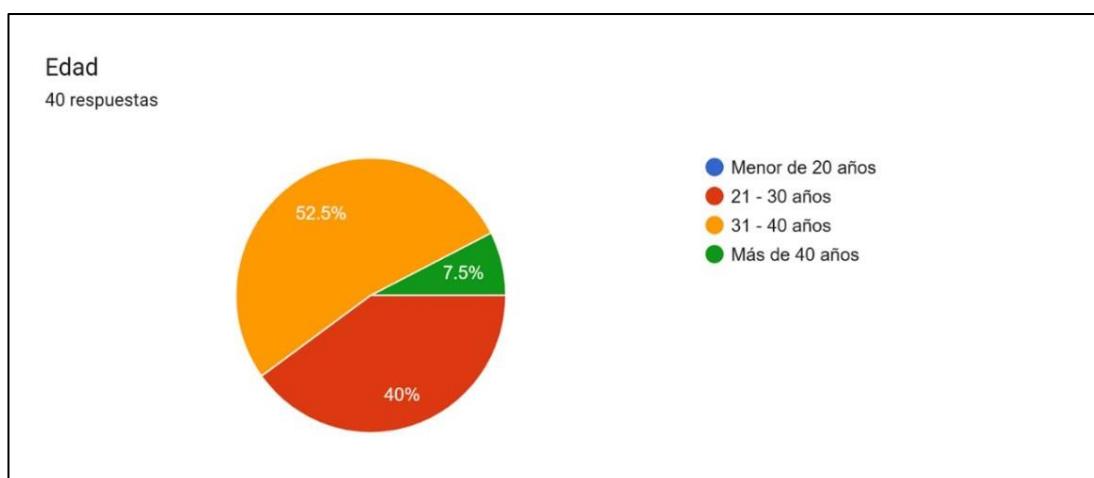
4.1. Análisis y Fundamentación de los Resultados

En este capítulo se presentan los resultados obtenidos mediante la encuesta aplicada sobre el impacto del ISD en la recaudación tributaria del cantón Machala durante el periodo 2022-2023. Este instrumento fue dirigido a 40 encuestados con el propósito de evaluar su persecución, conocimiento y análisis sobre la incidencia del gravamen en sus actividades económicas locales.

La información recolectada a través de Google Forms se organiza en gráficos que ilustran los datos obtenidos acompañados de un análisis técnico basado en las respuestas de los participantes en cuestión.

4.1.1 Organización e Interpretación de las Encuestas Aplicadas

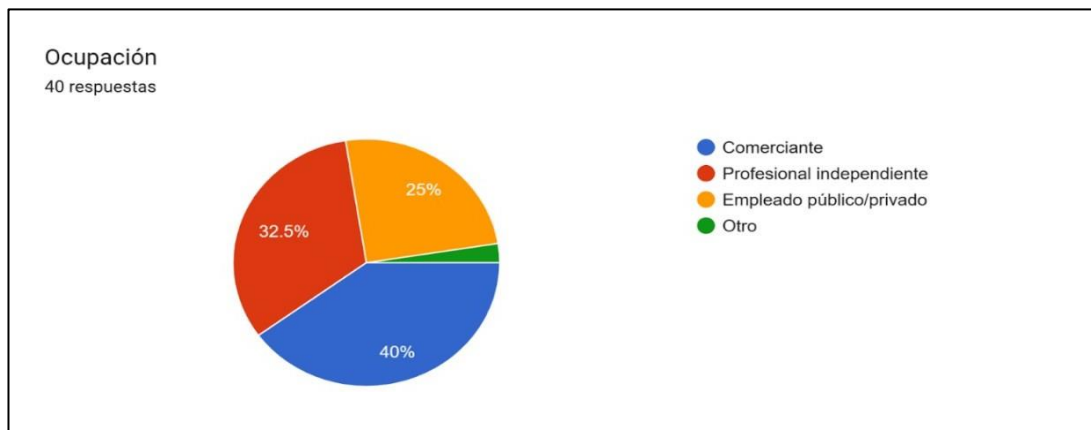
Figura 7. Distribución por edad



Elaborado por: Autoras.

Análisis: La distribución de edades muestra que el 52.5% de los encuestados tienen entre 31 y 40 años, mientras que el 40% corresponde al grupo de 21 a 30 años y un 7.5% supera los 40 años. Esto indica que la muestra se concentra en adultos en edad productiva que son quienes tienen mayor interacción con el sistema económico y fiscal que resulta relevante para evaluar la incidencia del ISD.

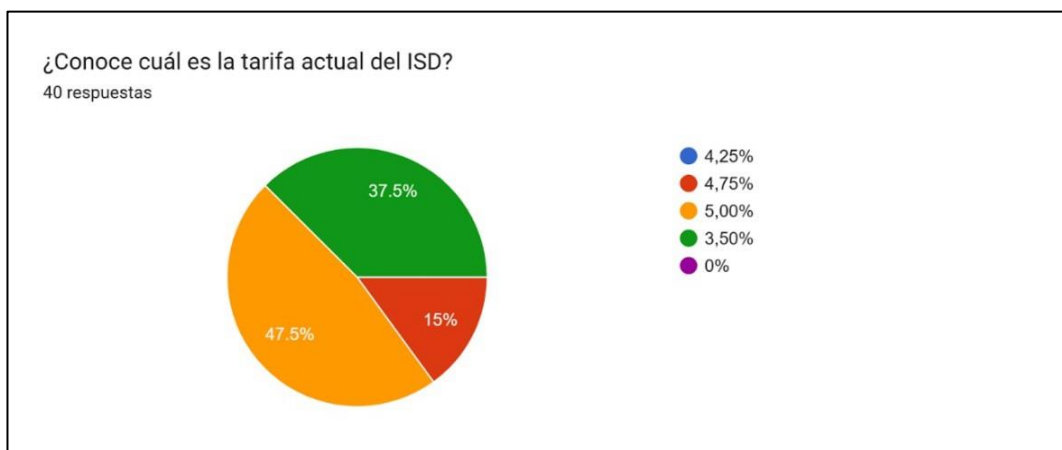
Figura 8. Ocupación de los encuestados



Elaborado por: Autoras.

Análisis: El 40% de los encuestados son comerciantes seguidos de un 32.5% que son empleados del sector público o privado y un 25% trabaja como profesional independiente. Estos datos resaltan la importancia del comercio como principal actividad económica en el contexto local lo cual resulta importante para atender la incidencia del ISD en sectores específicos.

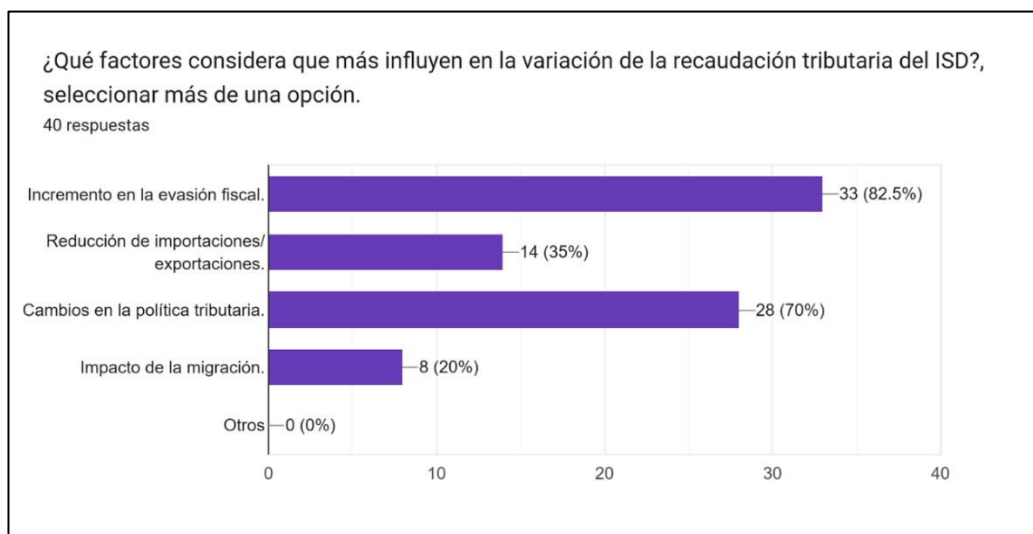
Figura 9. Conocimiento sobre la tarifa del ISD



Elaborado por: Autoras.

Análisis: Se identificó que el 47.5% de los encuestados tienen conocimiento sobre la tarifa del ISD con una tarifa del 5% mientras que un 37.5% indica una tarifa incorrecta de 3.5% y el 15% restante selecciona otras opciones. Este resultado evidencia un conocimiento desigual entre los ciudadanos, lo que puede repercutir en la percepción del impuesto y el cumplimiento fiscal debido a las reformas tributarias.

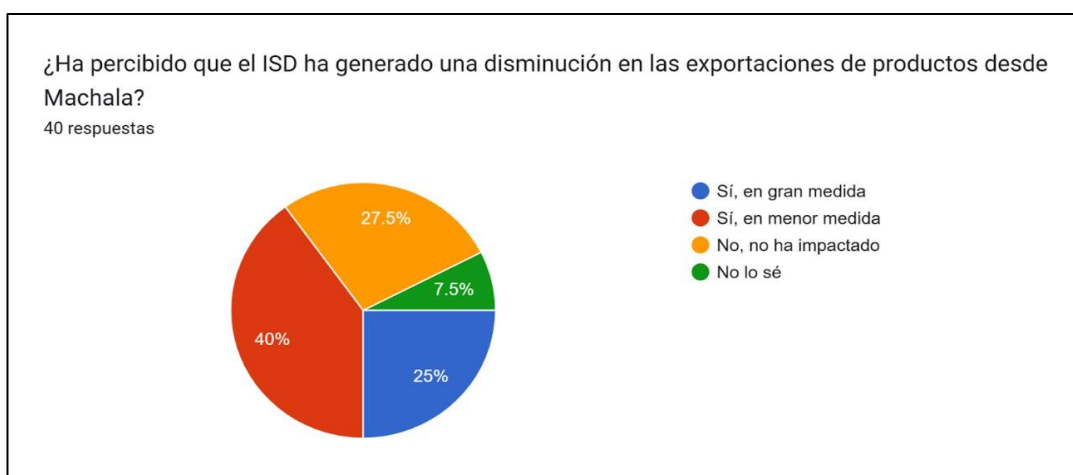
Figura 10. Factores que influyen en la recaudación del ISD



Elaborado por: Autoras.

Análisis: La evasión fiscal se identifica como el principal factor que afecta la recaudación del ISD con un 82.5% de los encuestados, además, los cambios en la política tributaria fueron seleccionados por el 70% de los participantes mientras que la reducción de importaciones y exportaciones obtuvo un 35%. Estos resultados destacan la importancia de las políticas de control fiscal y las estrategias económicas para mejorar la efectividad de la recolecta del impuesto.

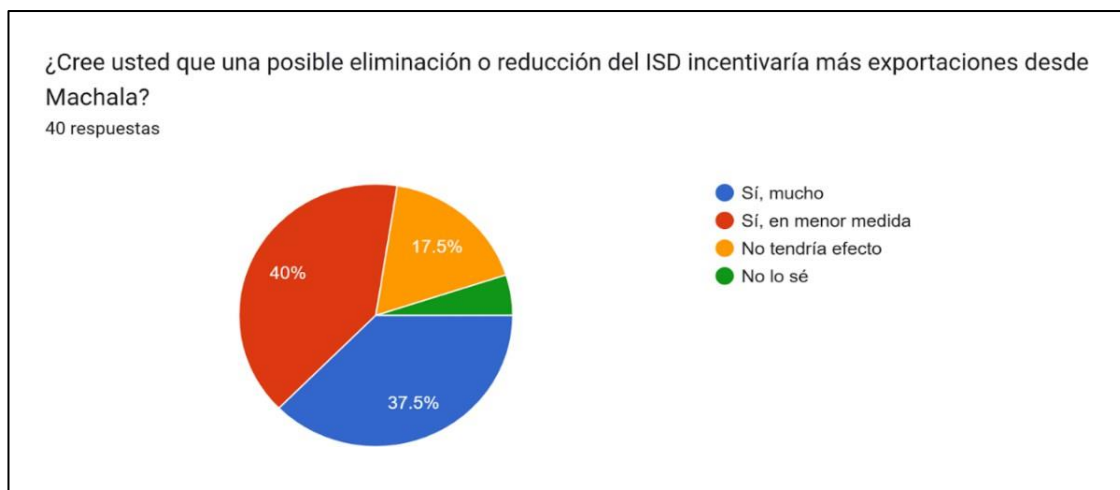
Figura 11. Impacto del ISD en las exportaciones de Machala



Elaborado por: Autoras.

Análisis: El 40% de los encuestados manifestó que el ISD ha afectado en menor medida a las exportaciones mientras que el 25% consideró que ha tenido un impacto significativo, así mismo un 27.5% indicó que el tributo no ha tenido influencia en las exportaciones y el 7.5% señaló no tener conocimiento al respecto. Esto evidencia una percepción dividida aunque predominan opiniones que reconocen un efecto negativo moderado del arancel en las exportaciones locales.

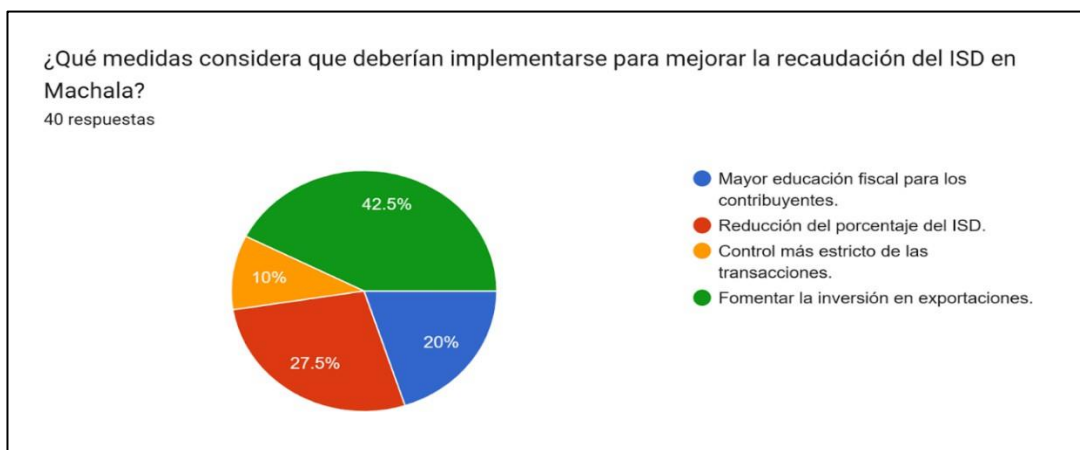
Figura 12. Impacto potencial de la recaudación del ISD



Elaborado por: Autoras.

Análisis: El 38.5% de los encuestados considera que una posible eliminación o reducción del ISD incentivaría significativamente las exportaciones desde Machala, mientras que el 41% cree que solo tendrá un efecto menor y por otro lado el 15.4% indica que la eliminación del impuesto no generaría cambios, lo que sugiere que algunos sectores no perciben al tributo como un factor determinante en el comercio exterior.

Figura 13. Estrategias para optimizar la recaudación del ISD en Machala

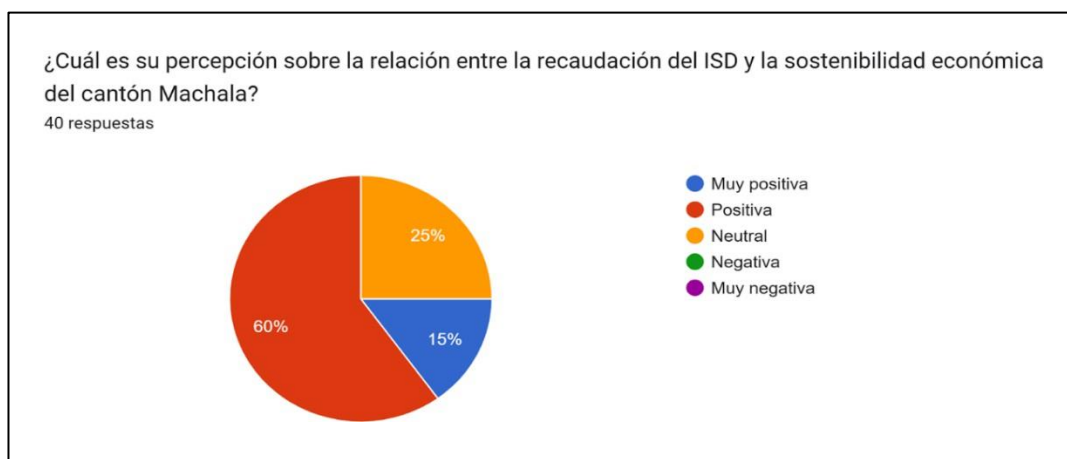


Elaborado por: Autoras.

Análisis: Los resultados reflejan que el 42.5% de los encuestados considera que fomentar la inversión en las exportaciones es la medida más efectiva para incrementar la recaudación del ISD en Machala, además el 27.5% indica que la reducción del porcentaje del arancel sería una acción clave mientras que el 20% enfatiza la necesidad de una mayor educación fiscal para los contribuyentes, solo el 10% opina que un control más estricto de las transacciones podría ser una solución viable.

Estos resultados destacan la necesidad de las políticas orientadas al crecimiento económico y la simplificación tributaria para fortalecer la exacción del impuesto.

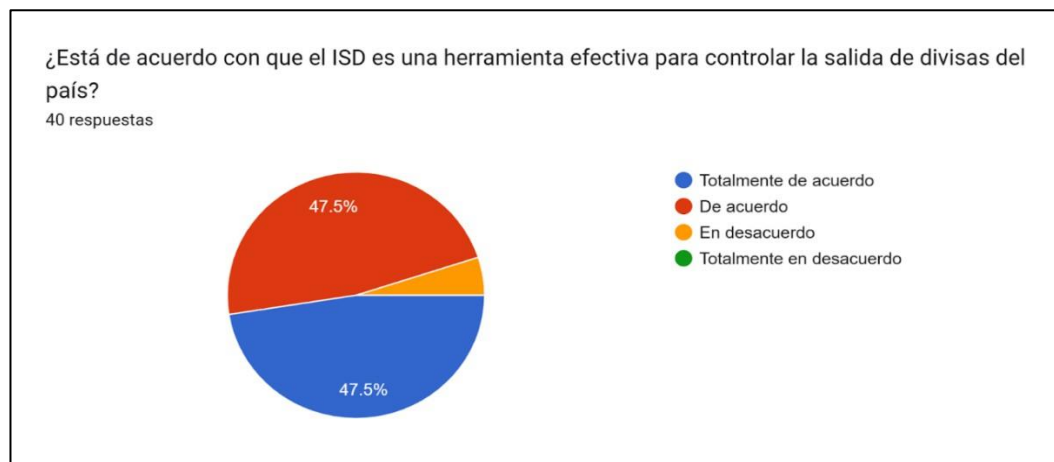
Figura 14. Percepción del impacto del ISD en la sostenibilidad económica de Machala



Elaborado por: Autoras.

Análisis: La percepción de los encuestados sobre el impacto del ISD en la sostenibilidad económica del cantón es predominantemente negativa con un 60% de resultados desfavorables, por su parte el 25% califica esta relación como neutral y solo el 15% tiene una percepción positiva o muy positiva. Esto indica un alto grado de insatisfacción posiblemente relacionado con la percepción de que el tributo no aporta de manera directa al desarrollo capitalista sostenible de la región y podría estar afectando la competitividad de sus sectores productivos.

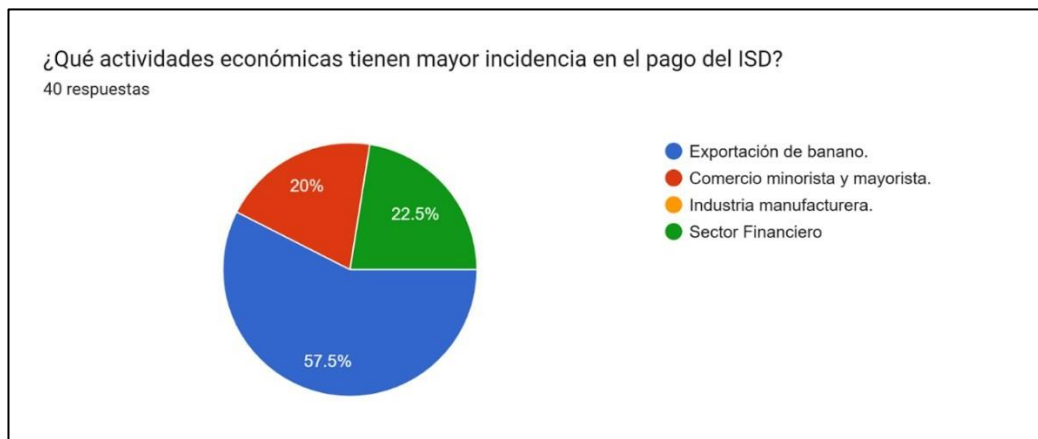
Figura 15. Efectividad del ISD como herramienta para controlar la salida de divisas



Elaborado por: Autoras.

Análisis: La efectividad del ISD como herramienta para controlar la salida de divisas resultó en un 47.5% de encuestados que están totalmente de acuerdo con esta afirmación y otro 47.5% está de acuerdo. Aunque la mayoría reconoce su utilidad, existe un pequeño porcentaje que muestra desacuerdo lo que puede estar vinculado a la percepción de que el impuesto no siempre logra cumplir con su objetivo de manera eficiente.

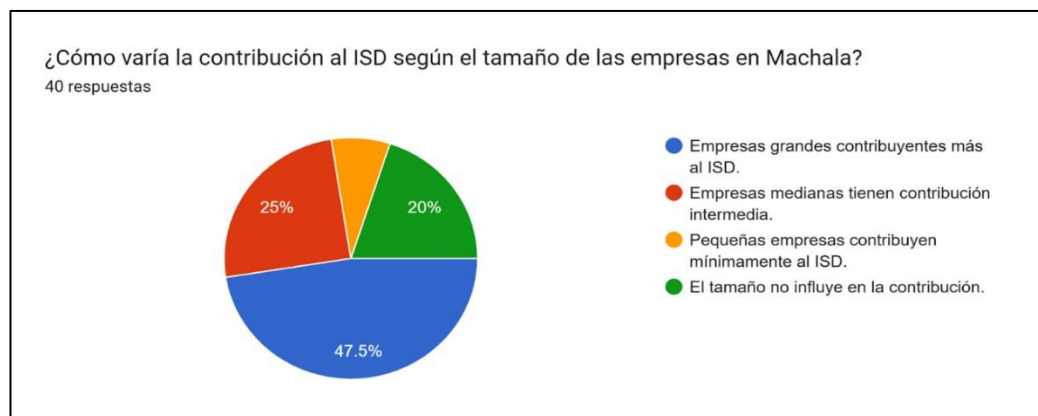
Figura 16. Actividades económicas con mayor incidencia en el pago del ISD



Elaborado por: Autoras.

Análisis: El 57.5% de los encuestados identifica a la exportación de banano como la actividad económica más afectada por el pago del ISD lo que pone en manifiesto la importancia de este sector en la economía local, el comercio minorista y mayorista representa el 22.5% mientras que la industria manufacturera y el sector financiero comparten un 20%. Estos datos reflejan que las funciones relacionadas con el comercio exterior y el sector agrícola son las más impactadas, lo que podría limitar su competitividad y crecimiento.

Figura 17. Influencia del tamaño de las empresas en la contribución al ISD

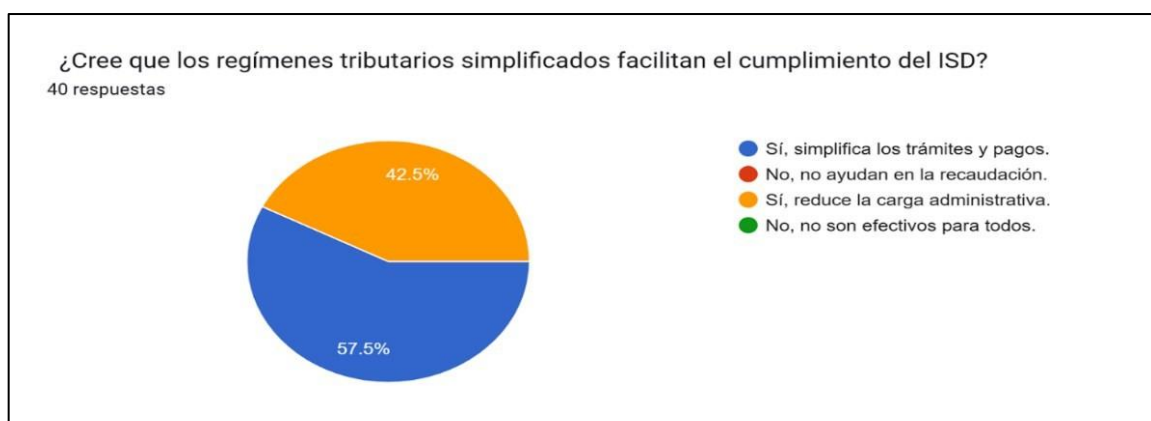


Elaborado por: Autoras.

Análisis: La contribución al ISD varía según el tamaño de las empresas siendo las grandes empresas las principales asistencias como lo indica el 47.5% de los encuestados, por su parte un 25% señala que las empresas medianas tienen una asistencia intermedia, mientras

que un 20% indica que las pequeñas empresas apenas aportan con el impuesto y el 7.5% restante considera que el tamaño de la empresa no influye en la contribución. Este resultado sugiere que las empresas con mayor capacidad operativa son las más afectadas por la obligación tributaria, lo que podría impactar su competitividad internacional y en sus costos de operación.

Figura 18. Impacto de los regímenes tributarios simplificados en el cumplimiento del ISD



Elaborado por: Autoras.

Análisis: los resultados reflejan que el 57.5% de los encuestados consideran que los regímenes tributarios simplificados facilitan el cumplimiento del ISD al simplificar los trámites y pagos, además, el 42.5% considera que estos regímenes ayudan a reducir la carga administrativa aunque no todos coinciden en que sean efectivos para aumentar la recaudación. Esto refleja el desempeño feudatario y mejorar la percepción del sistema fiscal.

4.1.2. Análisis de Entrevistas

Tabla 6. Respuestas de la entrevista de la incidencia del ISD en la recaudación tributaria en Machala durante el 2022-2023

Preguntas	Comentario
¿Cómo influyen las políticas económicas nacionales e internacionales en la recaudación del ISD?	Las políticas económicas influyen en la recaudación del ISD ya que si se implementan medidas que favorecen el comercio exterior esto puede aumentar la contribución, mientras que si se aplican restricciones como el alza de aranceles la actividad comercial se reduce y eso también disminuye la cuantificación del impuesto.

¿Qué factores influyen en la variación en la recaudación del ISD en Machala?	El sector productivo y sus precios influyen en la recaudación del ISD ya que debido a que si los precios del camarón son altos las inversiones aumentan y eso genera un incremento del ISD, aunque si bajan los precios eso reducirá la percepción.
¿Cuál es el nivel de cumplimiento del pago del ISD en Machala?	El cumplimiento del pago del ISD es bajo por la evasión fiscal ya que muchos ciudadanos prefieren trasladar divisas en efectivo y eso genera que no se implemente un control adecuadamente.
¿Cuál es el impacto de la economía local en la recaudación del ISD?	La recaudación del ISD se reducirá por las recesiones globales que tienen un impacto en la economía del Ecuador donde afecta las exportaciones e importaciones.
¿Qué cambios en la normativa del ISD son beneficiosos para los importadores y exportadores locales?	Un cambio notorio sería la eliminación del ISD porque no hay un estudio donde se demuestre que este impuesto ha sido eficiente en lograr su objetivo de proteger la dolarización.
¿Cuáles son los efectos del ISD en las inversiones extranjeras y nacionales en Machala?	El ISD genera la reducción de las inversiones nacionales y extranjeras en las exportaciones, sin embargo los inversionistas evitan hacer estos negocios para no tener que pagar impuestos adicionales.
¿Qué iniciativas podrían mejorar la eficiencia y equidad del ISD en Ecuador?	Implementar diferentes tarifas para beneficiar al sector productivo de estas modificaciones.
¿Cómo la eliminación del ISD impulsa las exportaciones en Machala?	La eliminación del ISD permitiría impulsar a las exportaciones, pero esto reduciría la recaudación directa del impuesto y se obtendría un aumento de los otros tributos como el IVA y el IR debido a la eficacia económica generada.

Elaborado por: Autoras.

Nota: La entrevista realizada muestra en sus resultados cómo las políticas económicas tienen un impacto relevante en la recaudación del impuesto aunque si se implementan medidas que puedan favorecer el comercio como las reducciones de aranceles ya que es más probable que la recolecta del mismo aumente, pero si se aplican restricciones como el incremento de aranceles la actividad comercial va a disminuir y como consecuencia afectará a la contribución del ISD.

4.2. Conclusiones

Precisamente el análisis de los datos obtenidos mediante los instrumentos de investigación muestra que la recaudación del ISD en Machala durante el período 2022-2023 está afectada por factores como la evasión fiscal y las políticas tributarias. Un alto porcentaje de la muestra reconocieron que la evasión es uno de los principales obstáculos para una mayor colecta y esto refleja la necesidad de fortalecer las disposiciones de control para garantizar la efectividad en la implementación del impuesto.

Los factores que afectan la mejora del ISD en Machala incluyen variables internas y externas, es decir, a nivel interno la evasión fiscal es el factor más destacado con un 82.5% de los encuestados. Además, las fluctuaciones de los precios de productos como el camarón, el banano y los cambios en las políticas económicas a estrato nacional e internacional juegan un papel crucial. Por consiguiente, si los precios de los productos aumentan las inversiones de igual manera incrementan en la recaudación del tributo.

El impacto del ISD sobre las exportaciones de Machala es considerado moderado por la mayoría de los encuestados, aunque percibe que existe una disminución de la competitividad de los productos exportados debido al impuesto. Un porcentaje significativo de la muestra considera que la eliminación o reducción del gravamen tendría un impacto positivo en las exportaciones, sugiriendo que el gravamen podría estar limitando el crecimiento de sectores clave como lo es el sector bananero.

4.3. Discusiones

Se evidencia que la evasión de impuestos, las variaciones en las normativas tributarias, la inestabilidad en la economía y la ausencia de estímulos han influido en la disminución de operaciones que requiere transferencia de dinero al exterior. Esto coincide con lo expuesto por Grajales et al. (2020) ya que los cambios en las políticas fiscales han generado un ambiente poco favorable para la inversión y el desarrollo económico afectando especialmente a sectores claves del cantón limitando su desarrollo y crecimiento.

Si bien Puente & Solano (2020) argumentan que el ISD tiene como objetivo proteger la economía ecuatoriana al regular el comportamiento de los usuarios y sancionar los capitales especulativos, los hallazgos de nuestra investigación sugieren que este impuesto genera efectos adversos que contrarrestan sus posibles beneficios.

Puesto que lejos de actuar como un mecanismo de protección económica el arancel ha demostrado ser una barrera para el comercio y la inversión ya que no solo desincentiva la salida de capitales especulativos, sino que también limita el crecimiento asequible y reduce la oferta de empleo, generando una contracción en la actividad empresarial en lugar de fortalecerla.

4.4 Recomendaciones

Es esencial implementar programas de educación tributaria para los exportadores a través del SRI para mejorar el conocimiento de los ciudadanos y empresarios acerca del ISD. Estas iniciativas reducirán la evasión fiscal y así poder fomentar una mayor conciencia sobre las tarifas del arancel ya que a través de los resultados se evidencia que la muestra tiene un conocimiento imparcial o ineficiente sobre la tarifa del mismo.

Se recomienda a la Asamblea Nacional revisar las políticas tributarias en función de la situación económica de la región, adaptándolas de manera flexible a las variaciones de los mercados internacionales y los sectores productivos esenciales, lo que permitirá una evaluación más adecuada de las condiciones del mercado.

Se sugiere evaluar una reducción total del impuesto para los sectores que enfrentan mayor competitividad en el mercado global. Igualmente se debe implementar políticas que fortalezcan la competencia de los productos locales para promover incentivos fiscales a las empresas exportadoras y asegurar un entorno económico favorecedor para el comercio exterior.

BIBLIOGRAFÍA

- Abad, P., Salcedo, V., & Señalín, L. (2023). Impacto de la cultura fiscal en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas de la ciudad de Machala, Ecuador. *Revista de Ciencias Sociales y Humanidades*, 8(36), 1-11. <https://doi.org/10.46652/rgn.v8i36.1022>
- Aguilar, P., Maldonado, B., y Solórzano, S. (2020). Incidencia de la balanza comercial en el crecimiento económico del Ecuador: análisis econométrico desde Cobb Douglas, período 1980-2017. *Espacios*, 41(3), 10. <http://ww.w.revistaespacios.com/a20v41n03/a20v41n03p10.pdf>
- Algalobos, B., Carrera, M., Vílchez, K., & Zapata, D. (14 de 03 de 2023). Estrés y Educación virtual en docentes por la COVID-19. *Revista De Investigación De Estudiantes De Psicología*, 1(1), 7-17. <https://doi.org/10.18050/jang.1.1.2023.1>
- Andrade, C. (04 de 2023). Ecuador inició 2023 con una caída del 4,8 % en sus exportaciones. <https://www.expreso.ec/actualidad/economia/ecuador-inicio-2023-caida-4-8-exportaciones-153813.html>
- Angulo, S. (14 de 03 de 2023). Ecuador inició 2023 con una caída del 4,8 % en sus exportaciones. *Expreso*, pág. 10. <https://www.expreso.ec/actualidad/economia/ecuador-inicio-2023-caida-4-8-exportaciones-153813.html>
- Campos, G., Guanaquiza, P., Uriguen, P., & Vega, F. (2021). Estructura tributaria, impacto en el crecimiento económico del Ecuador: análisis econométrico del periodo 2010- 2019. *Revista Científica y Tecnológica UPSE*, 8(2), 40-47. <https://doi.org/10.26423/rctu.v8i2.561>
- Carrera, J., Rivadeneira, J., Bedor, D., y Avilés, P. (2023). Análisis del Impuesto a la Salida de Divisas durante el periodo 2008–2022. *Revista Científica Arbitrada de Investigación en Comunicación, Marketing y Empresa*, 6(12). <https://doi.org/10.46296/rc.v6i12edespoct.0167>
- Cruz, M., Mendoza, A., & Pico, B. (2019). Inversión extranjera directa, apertura económica y crecimiento económico en América Latina. *Contaduría y Administración*, 64(1). <https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2018.1288>

- Delgado, M. (2023). Desempleo en Ecuador: Análisis de la última década. *LATINOAMERICANA DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANIDADES*, 4(2).
<https://doi.org/https://doi.org/10.56712/latam.v4i2.931>
- Espinoza, E. (2023). La enseñanza de las ciencias sociales mediante el método deductivo. *Revista Mexicana de Investigación e Intervención Educativa*, 2(2), 34-41.
<https://doi.org/10.62697/rmiie.v2i2.50>
- Fuentes, L., y Morales, C. (2019). Impuesto a la Salida de Divisas e Inversión Extranjera Directa en el Ecuador. *KAIRÓS*, 2(3), 42-48.
<https://doi.org/10.37135/kai.003.03.04>
- Grajales Calderón, Y., Gómez Urrego, M. E., Orozco Quiceno, H. H., Echeverri Gutiérrez, C. A., Gallego Quiceno, D. E., & Echeverry Gutiérrez, M. (2020). Análisis del recaudo de impuestos en Colombia comparado con algunos indicadores macroeconómicos, años 2011-2017. *ESPACIOS*, 41(22), 1-15.
 Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a20v41n22/a20v41n22p01.pdf>
- Granja, M., Gallegos, M., Carrión, R., & Hablich, F. (04 de 07 de 2024). Incidencia de los tributos por comercio exterior en las finanzas de Ecuador periodo 2019-2023. 593 *Digital Publisher CEIT*, 9(4), 817-831.
<https://doi.org/https://doi.org/10.33386/593dp.2024.4.2553>
- Guamán, K., Hernández, E., y Lloay, S. (2021). El proyecto de investigación: la metodología de la investigación científica o jurídica. *Revista Conrado*, 17(81), 163-168.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S1990-86442021000400163&script=sci_arttext&tlng=en
- Guevara, G., Verdesoto, A., y Castro, N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *RECIMUNDO*, 4(3), 163-173.
[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, O. (01 de 09 de 2021). Aproximación a los distintos tipos de muestreo no probabilístico que existen. *Revista Cubana de Medicina General Integral*, 37(3).
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0864-21252021000300002&lng=es&tlng=es.

- Huamn, J., Treviños, L., & Medina, W. (2022). Epistemología de las investigaciones cuantitativas y cualitativas. *Horizonte de la Ciencia*, 12(23), 27-47. <https://doi.org/https://doi.org/10.26490/uncp.horizonteciencia.2022.23.1462>
- Jácome, W. (2021). Recaudación de impuestos en Ecuador: 2018 – 2020. *Qualitas*, 22(22). <https://doi.org/10.55867/qual22.03>
- Lerma, A., Vásquez, J., Martínez, M., González, L., Coronado, J., Barraza, A., . . . Mercado, J. (2021). Manual de temas nodales de la investigación cuantitativa Un abordaje didáctico. *Universidad Pedagógica de Durango*. <http://www.upd.edu.mx/PDF/Libros/Nodales.pdf>
- Ley de Regimen Tributario Interno. (20 de 06 de 2023). *Dirección Nacional Jurídica Departamento de Normativa y Consultas Ley de Régimen Tributario Interno*. https://www.sri.gob.ec/o/sri-portlet-biblioteca-alfresco-internet/descargar/1c04850c-093e-44bf-ba98-e9bc8baae57e/Ley_Regimen_Tributario_Interno_20_jun_2023.pdf
- Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador. (2021). Tercer Suplemento del Registro Oficial No.242 , 29 de Diciembre 2007 Normativa: Vigente Última Reforma: Tercer Suplemento del Registro Oficial 587, 29-XI-2021. *Tercer Suplemento del Registro Oficial No.242 , 29 de Diciembre 2007 Normativa: Vigente Última Reforma: Tercer Suplemento del Registro Oficial 587, 29-XI-2021*. SRI. https://www.sri.gob.ec/o/sri-portlet-biblioteca-alfresco-internet/descargar/39022f81-cd09-4d43-8863-f815cfaf3bc8/LEY_REFORMATORIA_PARA_LA_EQUIDAD_TRIBUTARIA_.pdf
- Macas, M., Vega, A., & Sotomayor, J. (05 de 05 de 2021). La Cultura Tributaria y su Incidencia en la Recaudación de Impuestos. Caso Machala, Provincia El Oro, Periodo 2015 - 2019. *593 Digital Publisher CEIT*, 6(3), 298-307. <https://doi.org/10.33386/593dp.2021.3.584>
- Miranda, S., y Ortiz, J. (2020). Los paradigmas de la investigación: un acercamiento teórico para reflexionar desde el campo de la investigación educativa. *Revista Iberoamericana Para La Investigación Y El Desarrollo Educativo*, 11(21). <https://doi.org/10.23913/ride.v11i21.717>

- Nuñez, E., & Sotomayor, J. (13 de 07 de 2022). Incidencia de la recaudación tributaria sobre el valor agregado bruto de la provincia de El Oro, periodo 2009 – 2019. 593 *Digital Publisher CEIT*, 7(3), 74-85. <https://doi.org/https://doi.org/10.33386/593dp.2022.3.1051>
- Orellana, M. N., Gutiérrez, N. D., y Feijoo, E. M. (2019). Los convenios de doble tributación en la recaudación de la administración tributaria del Ecuador. *ESPACIOS*, 40(38). <http://ww.revistaespacios.com/a19v40n38/a19v40n38p10.pdf>
- Pesantez, Z., Aguilar, C., y Pérez, J. (2021). Análisis del impuesto a la salida de divisas en las exportaciones no petroleras ecuatorianas 2013-2019. *ECA Sinergia*, 12(1). https://doi.org/10.33936/eca_sinergia.v12i2.3132
- Puente, M., & Solano, K. (2020). Efectos del impuesto a la salida de divisas en el sector industrial importador de Riobamba, Ecuador. *Revista Academia y Negocios*, 5(2). https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3514126
- Quispe, G., Arellano, O., Rodríguez, E., Negrete, O., y Vélez, K. (2019). Las reformas tributarias en el Ecuador. Análisis del periodo 1492 a 2015. *Espacios*, 40(13). <https://www.revistaespacios.com/a19v40n13/a19v40n13p21.pdf>
- Ramos, C. (2020). Los alcances de una investigación. *CienciAmérica*, 9(3). <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7746475.pdf>
- Reglamento para la Aplicación de la Ley de Regimen Tributario Interno. (2020). uplemento del Registro Oficial No. 209 , 8 de Junio 2010 Normativa: Vigente Última Reforma: Segundo Suplemento del Registro. *uplemento del Registro Oficial No. 209 , 8 de Junio 2010 Normativa: Vigente Última Reforma: Segundo Suplemento del Registro*. Servicio de Rentas Internas. https://www.sri.gob.ec/o/sri-portlet-biblioteca-alfresco-internet/descargar/6979ee29-5c0c-47cf-ad62-bca8a6b374c1/REGLAMENTO_PARA_LA_APLICACION%20AL%20AL%2004AGO20.pdf
- Reglamento para la aplicación del Impuesto a la Salida de Divisas. (2022). ormativa: Vigente Última Reforma: Tercer Suplemento del Registro Oficial 186, 10-XI-2022 REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DEL IM. *ormativa: Vigente*

Última Reforma: Tercer Suplemento del Registro Oficial 186, 10-XI-2022
REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DEL IM. Servicio de Rentas Internas.
https://www.sri.gob.ec/o/sri-portlet-biblioteca-alfresco-internet/descargar/1a7dcfa8-2811-4ef9-a7ee-0fdddbdc41ab/REGLAMENTO_PARA_LA_APLICACION_DEL_ISD.pdf

Santana, J., Gaspar, M., y Moreno, P. (2021). Impuesto a la salida de divisas y sus efectos en la economía ecuatoriana. *Iustitia Socialis*, 6(10), 105-118.
<https://doi.org/10.35381/racji.v6i10.1173>

Servicio de Rentas Internas. (2024). *Estadísticas Generales de Recaudación SRI*.
<https://www.sri.gob.ec/estadisticas-generales-de-recaudacion-sri>

Servicio de Rentas Internas. (2024). *Impuesto a la Salida de Divisas*.
<https://www.sri.gob.ec/impuesto-a-la-salida-de-divisas-isd/#%C2%BFqu%C3%A9-es>

Sosa, A. (2019). La inducción analítica como método sociológico desde una perspectiva histórica. *Cinta de moebio*(64), 11-30. <https://doi.org/10.4067/s0717-554x2019000100011>

Veas, N., & Jiménez, O. (2019). El impacto del impuesto a la salida de divisas en la inversión extranjera directa (privada) en el Ecuador periodo 2008-2017. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*(7), 1-12.
<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/07/inversion-extranjera-directa.html>

Vera, V., & Guaño, C. (2019). Tratamiento contable y tributario del impuesto a la salida de divisas y su efecto en los estados financieros en la empresa Rockwell Automation Ecuador cia. Ltda. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*(4).
<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/04/impuesto-salida-divisas.html>

Vite, H., Carvajal, H., Gutiérrez, D., Borja, A., & Feijoo, E. (2021). Factores claves para el fortalecimiento de la cultura tributaria en PYMES de la ciudad de Machala. *Universidad y Sociedad*, 13(5), 463-471.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202021000500463&script=sci_arttext&tlng=pt

Zambrana, A., Avilés, S., Gummucio, F., Luizaga, M., Pineda, P., & Illanes, D. (2020). Muestreo aleatorio de base espacial y su utilidad en la investigación epidemiológica. *Gac Med Bol*, 43(1).
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7574792.pdf>

ANEXOS



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CUESTIONARIO DE ENCUESTA

TEMA: Incidencia del Impuesto a la Salida de Divisas a la Recaudación Tributaria en el Cantón Machala durante el período 2022-2023

OBJETIVO: Recopilar información para evaluar la recaudación tributaria del ISD y los factores que influyen en la variación del mismo en el cantón Machala durante el período 2022-2023.

DIRIGIDA A: Exportadores y migrantes del cantón Machala.

I. DATOS GENERALES:

1.1. Edad

- a. Menor de 20 años
- b. 21 - 30 años
- c. 31 - 40 años
- d. Más de 40 años

1.2. Ocupación

- a. Comerciante
- b. Profesional independiente
- c. Empleado público/privado
- d. Otro

II. DESARROLLO

2.1. ¿Conoce cuál es la tarifa actual del ISD?

- a. 4,25%
- b. 4,75%
- c. 5,00%
- d. 3,50%

- e. 0%

2.2. ¿Qué factores considera que más influyen en la variación de la recaudación tributaria del ISD?, seleccionar más de una opción

- a. Incremento en la evasión fiscal.
- b. Reducción de importaciones/exportaciones.
- c. Cambios en la política tributaria.
- d. Impacto de la migración.
- e. Otros

2.3 ¿Ha percibido que el ISD ha generado una disminución en las exportaciones de productos desde Machala?

- a. Sí, en gran medida.
- b. Sí, en menor medida.
- c. No, no ha impactado.
- d. No lo sé.

2.4 ¿Cree usted que una posible eliminación o reducción del ISD incentivaría más exportaciones desde Machala?

- a. Sí, mucho.
- b. Sí, en menor medida.
- c. No tendría efecto.
- d. No lo sé.

2.5 ¿Qué medidas considera que deberían implementarse para mejorar la recaudación del ISD en Machala?

- a. Mayor educación fiscal para los contribuyentes.
- b. Reducción del porcentaje del ISD.
- c. Control más estricto de las transacciones.
- d. Fomentar la inversión en exportaciones.

2.6 ¿Cuál es su percepción sobre a relación entre la recaudación del ISD y la sostenibilidad económica del cantón Machala?

- a. Muy positiva.
- b. Positiva.
- c. Neutral.
- d. Negativa.
- e. Muy negativa.

2.7 ¿Está de acuerdo con que el ISD es una herramienta efectiva para controlar la salida de divisas del país?

- a. Totalmente de acuerdo.
- b. De acuerdo.
- c. En desacuerdo.

- d. Totalmente en desacuerdo.

2.8 ¿Qué actividades económicas tienen mayor incidencia en el pago del ISD?

- a. Exportación de banano.
- b. Comercio minorista y mayorista.
- c. Industria manufacturera.
- d. Sector Financiero.

2.9 ¿Cómo varía la contribución al ISD según el tamaño de las empresas en Machala?

- a. Empresas grandes contribuyen más al ISD.
- b. Empresas medianas tienen contribución intermedia.
- c. Pequeñas empresas contribuyen mínimamente al ISD.
- d. El tamaño no influye en la contribución.

2.10 ¿Cree que los regímenes tributarios simplificados facilitan el cumplimiento del ISD?

- a. Sí, simplifica los trámites y pagos.
- b. No, no ayudan en la recaudación.
- c. Sí, reduce la carga administrativa.
- d. No, no son efectivos para todos.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
GUÍA DE ENTREVISTA

TEMA: Incidencia del Impuesto a la Salida de Divisas a la Recaudación Tributaria en el Cantón Machala durante el período 2022-2023.

OBJETIVO: Recopilar información para evaluar la recaudación tributaria del ISD y los factores que influyen en la variación del mismo en el cantón Machala durante el período 2022-2023.

DIRIGIDA A: Ex funcionario del SRI.

1. DATOS GENERALES

1.1 Instrucción académica

Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica Particular de Loja.

Magister en Administración de Empresas Mención en Negocios Internacionales en la Universidad de Guayaquil.

Economista con Mención en Gestión Empresariales, Especialización Finanzas en la Escuela Superior Politécnica del Litoral.

Doctor en Ciencias Contables y Empresariales de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos - Unmsm.

2. DESARROLLO

2.1 En base a su experiencia, ¿De qué manera influyen las políticas económicas nacionales e internacionales en el comportamiento de la recaudación del ISD en la región?

R// Depende mucho de qué tipo de política económica sería ya que si es una política económica expansiva para mejorar importaciones, es decir por ejemplo en China bajaron aranceles probablemente acá se va a importar más y se va a terminar pagando más ISD, pero si es como por ejemplo lo que ahora está haciendo Estados Unidos con los aranceles más bien las importaciones van a bajar por consiguiente van a pagar menos ISD.

2.2 ¿Qué factores considera usted que influyen en la variación de la recaudación tributaria del ISD en el cantón Machala?

R// Sin lugar a duda influye cómo está el sector productivo y los precios de los productos que nosotros principalmente exportamos, porque cuando el precio del camarón está bueno acá van a comprar muchas más maquinarias y todo eso va a hacer que se de la recaudación del ISD, pero si por ejemplo sigue pasando lo de ahora con el tema del precio del camarón lo que va a desembocar en que haya menos recaudación de ISD porque la gente ya no va a comprar el bien ni la materia prima, es por eso que esto depende mucho de cómo están los sectores productivos.

2.3 ¿Considera alto el cumplimiento del pago del ISD en el cantón Machala?

R// Particularmente considero que sigue habiendo bastante tema de evasión del pago del ISD, la recaudación no refleja totalmente el porcentaje de recaudación que existe y como sustentas eso por ejemplo el ISD tu lo tienes que pagar por traslado de divisas y cada vez la gente se lleva más dinero en efectivo y no se cobra, no se recauda, no hay control correcto y como resultado el cumplimiento del pago del ISD en cantón Machala es bajo.

2.4 ¿Cree que la situación económica local actual afecta la recaudación del ISD? Fundamente su respuesta.

R// Por supuesto que va a afectar ya que por ejemplo si hay una recesión económica a nivel mundial obviamente también va a afectar en el Ecuador y va a bajar el tema de los productos que exportamos y de los productos que importamos por lo tanto va a bajar la recaudación del ISD.

2.5 Desde su perspectiva, ¿qué cambios en la normativa del ISD podrían beneficiar tanto al sector importador como a los exportadores locales?

R// Un cambio sería que quiten el ISD porque realmente yo no he visto un estudio serio en el país que haya hecho un análisis económico sobre el verdadero impacto del ISD en el sentido de que tanto ha sido efectivo para proteger la dolarización que esa fue la bandera por la que se creó al ISD.

2.6 ¿Considera que el ISD ha incrementado o disminuido las inversiones extranjeras o nacionales en actividades exportadoras en Machala?

R// Ha disminuido ya que la gente evalúa mucho en el Ecuador porque encima para poder coger mandar plata o pagar algo tengo que pagar más impuestos y se vuelve más conflictivo.

- Disminuido los impuestos, porque la gente evalúa a Ecuador para poder coger, mandar plata o adquirir algo se pagará más impuesto y eso será más conflictivo.

2.7 ¿Qué iniciativas considera importantes para mejorar la eficiencia y equidad del ISD en Ecuador?

R// Diferenciar tarifas para tratar de beneficiar de manera directa al sector productivo.

2.8 ¿Considera que la eliminación o reducción del ISD impulsa las exportaciones en Machala?

¿Por qué?

R// La eliminación total del ISD va a ayudar a que definitivamente exporten más, va a bajar la recaudación sí pero probablemente se dinamice más y por lo tanto exista recaudación mayor de otros impuestos como el IVA, Impuesto a la Renta y todo eso.

GUÍA DE OBSERVACIÓN

TEMA: Incidencia del Impuesto a la Salida de Divisas a la Recaudación Tributaria en el Cantón Machala durante el período 2022-2023.

OBJETIVO: Observar, evaluar y analizar la incidencia del ISD mediante la revisión bibliográfica de bases de datos y estadísticas de los organismos rectores oficiales para evidenciar su recaudación tributaria en el Cantón Machala en el período 2022-2023.

No.	ASPECTO A EVALUAR	SI	NO	TALVEZ	OBSERVACIONES
1	Entiende cuales han sido las variaciones del porcentaje de ISD en el año 2022.	X			De acuerdo a los datos proporcionados por el SRI en el año 2024 se pudo observar que el ISD en el año 2022 inició en un 4,75% en enero, luego descendió a 4,50% en abril y continuó bajando a 4,25% en julio para finalmente alcanzar el 4% en octubre.
2	Conoce cuales han sido las variaciones del porcentaje de ISD en el año 2023.	X			En Ecuador la tasa del ISD para el año 2023 según lo observado mediante el SRI comenzó en 4% desde el 01 de enero, en febrero se ajustó a 3,75% y en julio se redujo a 3,50%.

3	Tiene conocimiento sobre el total de recaudación de ISD en los años 2022 y 2023.	X			En el 2022 la recaudación total del ISD alcanzó los USD 1.274 millones, mientras que en 2023 descendió a USD 1.088 millones
4	Sabe cuales son los cambios en la normativa o políticas tributarias relacionadas con el ISD.			X	Los gobernantes del Ecuador durante el período 2022 y 2023 eliminaron restricciones de inversión, ampliaron exenciones y facilitaron devoluciones incentivando la inversión y simplificando el cumplimiento tributario.
5	Reconoce cual es la situación económica actual del Cantón Machala.			X	Machala destaca por su economía diversificada donde la agricultura especialmente la producción de banano ocupa el 77% de su territorio, aunque debido a la seguridad a nivel de país algunas personas han optado por migrar o cerrar sus negocios por miedo a represalias.
6	Distingue los factores que han contribuido a la			X	La recaudación del impuesto en cuestión disminuyó por la

	variación de la recaudación del ISD.				reducción progresiva de su tarifa, ampliación de exenciones, cambios normativos que facilitaron devoluciones políticas enfocadas en atraer inversión extranjera, priorizando el crecimiento económico sobre los ingresos fiscales.
7	Percibe como estuvo distribuida la recaudación tributaria del ISD en el Oro durante el 2022.	X			En 2022 Machala aportó el 91,16% en El Oro consolidándose como la principal ciudad contribuyente, luego Huaquillas ocupó el segundo lugar con el 8,57% mientras que otras localidades como Arenillas, Pasaje y Santa Rosa sumaron el 0,01% y 0,17%.
8	Intuye como fue la distribución de la recaudación tributaria del ISD en el Oro durante el 2023.	X			En 2023 Machala concentró el 92,7% y de nuevo lidera, por otro lado Huaquillas, Arenillas y Santa Rosa contribuyeron con 4,9%, 0,5% y 0,3% respectivamente. Esto evidencia que la mayor parte de la actividad económica

					gravada por este impuesto se encuentra en la capital provincial.
--	--	--	--	--	--