



**TRABAJO DE TITULACIÓN, PREVIO A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE INGENIERO EN FINANZAS CONTADOR
PUBLICO AUDITOR**

TEMA: “ANÁLISIS DE LA RELACIÓN ENTRE LA
RENTABILIDAD Y LA EVASIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A
LA RENTA EN LAS PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
MANUFACTURERO DEL DMQ. EN EL PERIODO 2018”

AUTOR:

RAMOS ZAMORA CRISTINA STEFANIA

DIRECTOR:

ING. GALVEZ FONSECA ANA LUCÍA

SANGOLQUI, 2022



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

OBJETIVOS

Objetivo General

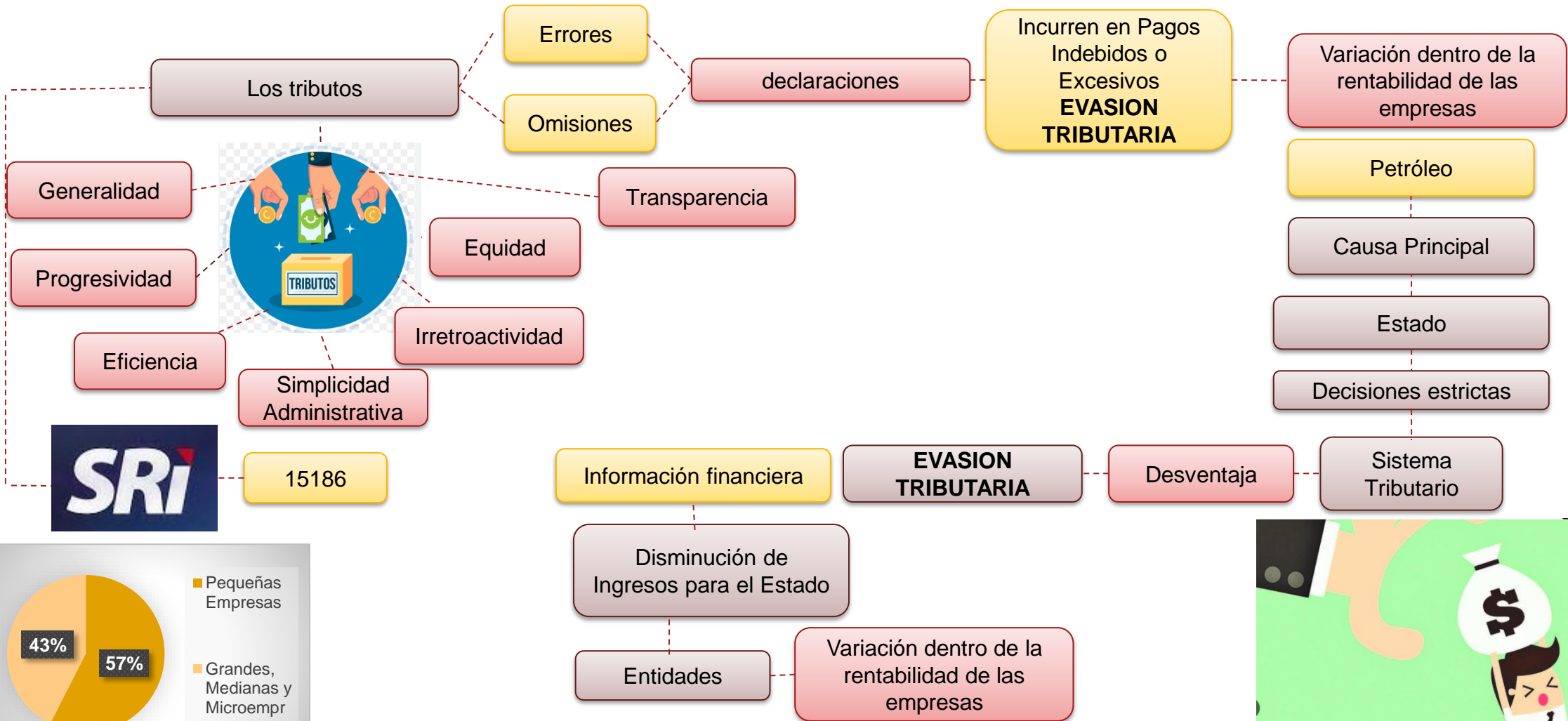
- Analizar la relación existente entre rentabilidad y la evasión tributaria del impuesto a la renta en las pequeñas empresas del sector manufacturero del DMQ del año 2018.

Objetivos Específicos

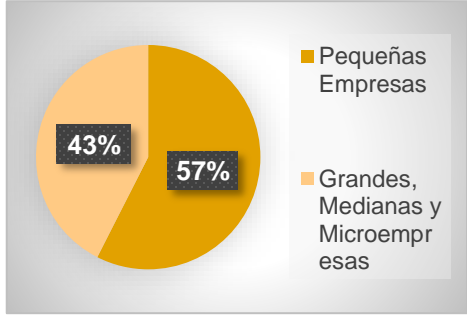
- Analizar las causas para la evasión tributaria que se produce en las pequeñas empresas del sector manufacturero del DMQ.
- Estudiar la rentabilidad de las pequeñas empresas del sector manufacturero del DMQ.
- Proponer estrategias para reducir la evasión tributaria del impuesto a la renta y con ello la rentabilidad de las pequeñas empresas del sector manufacturero del DMQ.



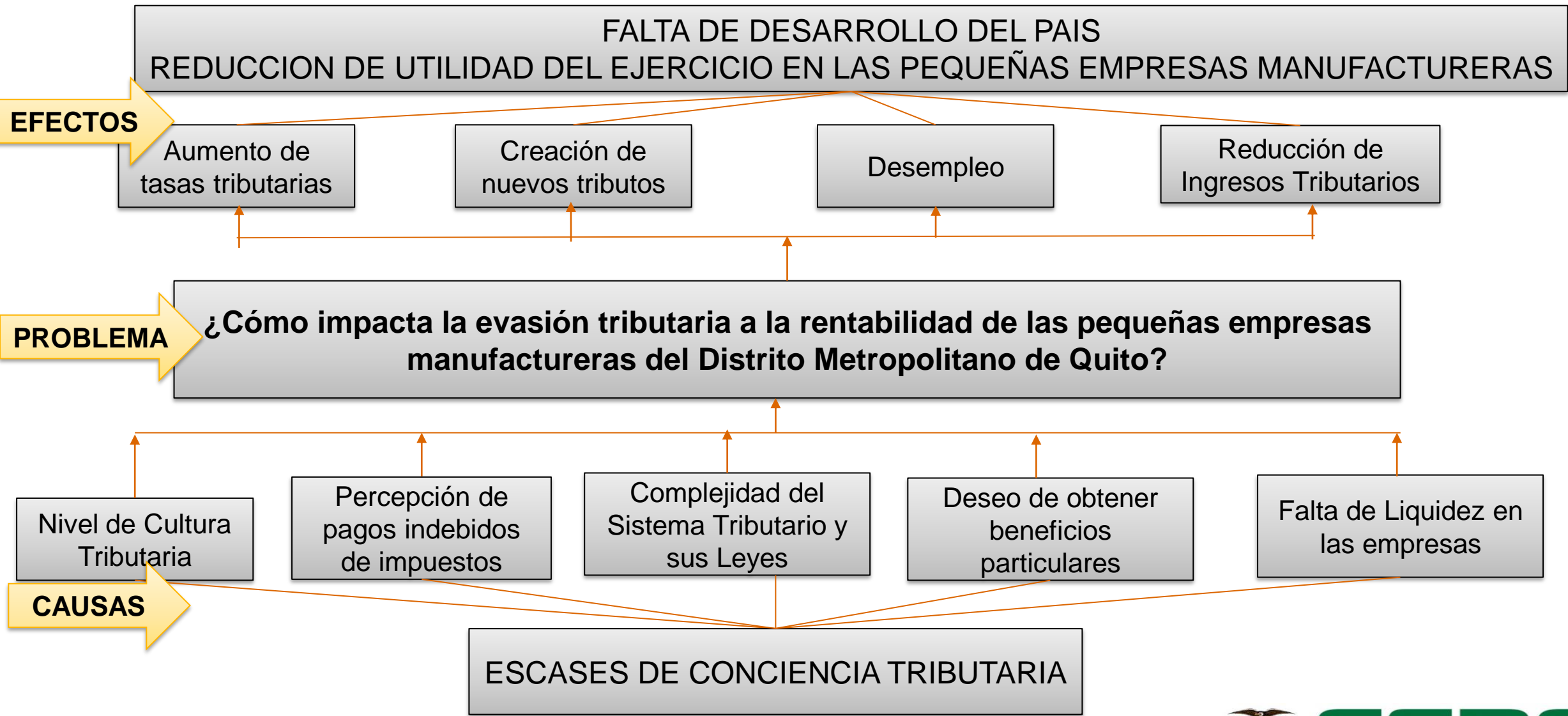
Antecedentes



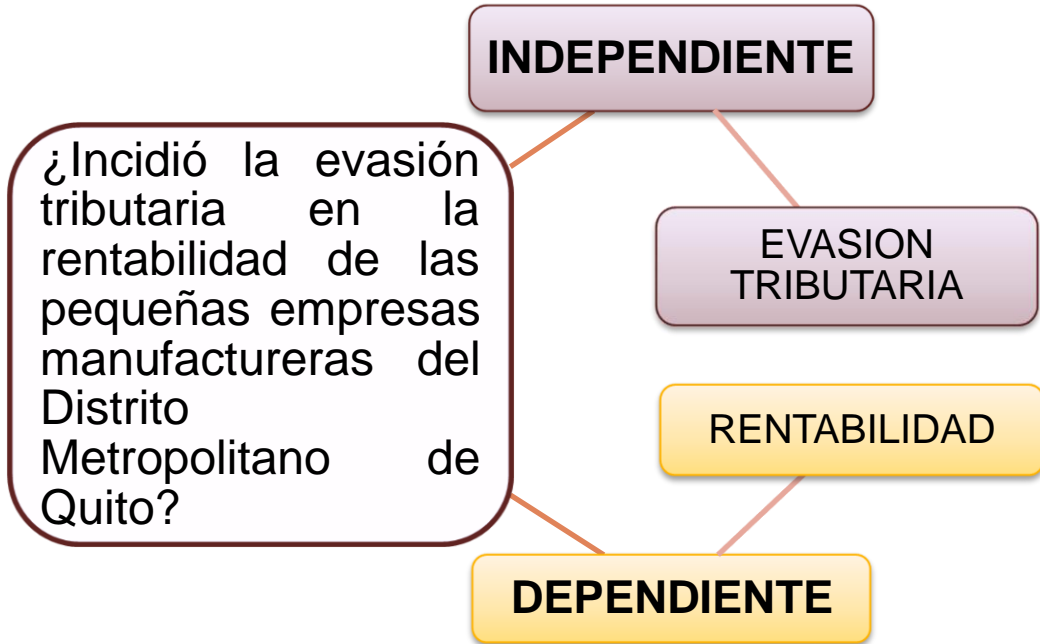
15186



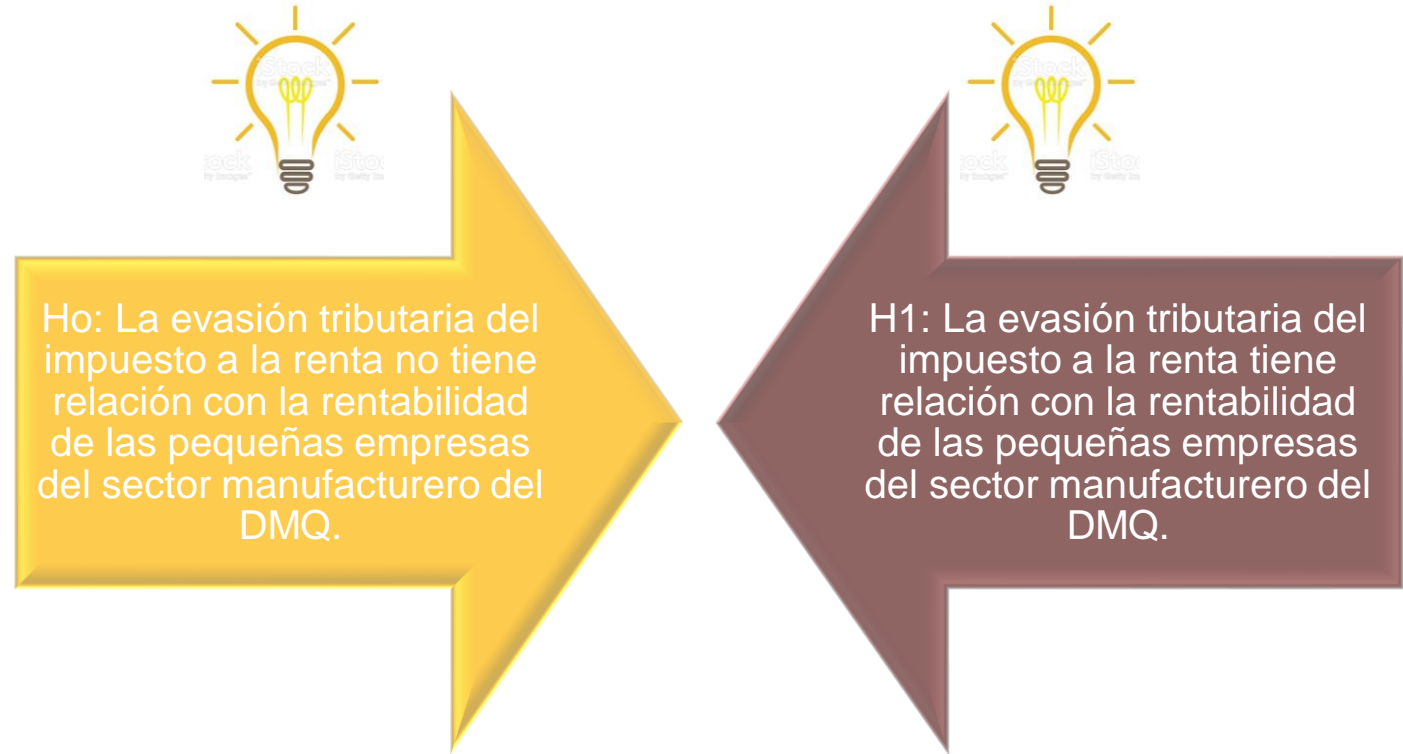
Planteamiento del Problema



Variables



Hipótesis



TEORIAS



TEORIA DE DECISION TRIBUTARIA

La toma de decisiones dentro de una organización es uno de los procesos mas complicados. (Vitoriano 2007)

- Riesgos
- Ventajas y desventajas que conlleva dicha acción



TEORIA DE LA EVASION TRIBUTARIA

El contribuyente analiza la similitudes entre costo-beneficio del cumplimiento de obligaciones tributarias. (Allingham y Sandmo 1972)

- Cultura y reformas tributarias
- Evadir Impuestos.



TEORIA DE LA CULTURA TRIBUTARIA

Cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias, responsabilizándose de sus deberes y siendo solidarios con la sociedad. (Méndez 2004)

- Formal
- Informal



TEORIA GENERAL DE IMPUESTOS

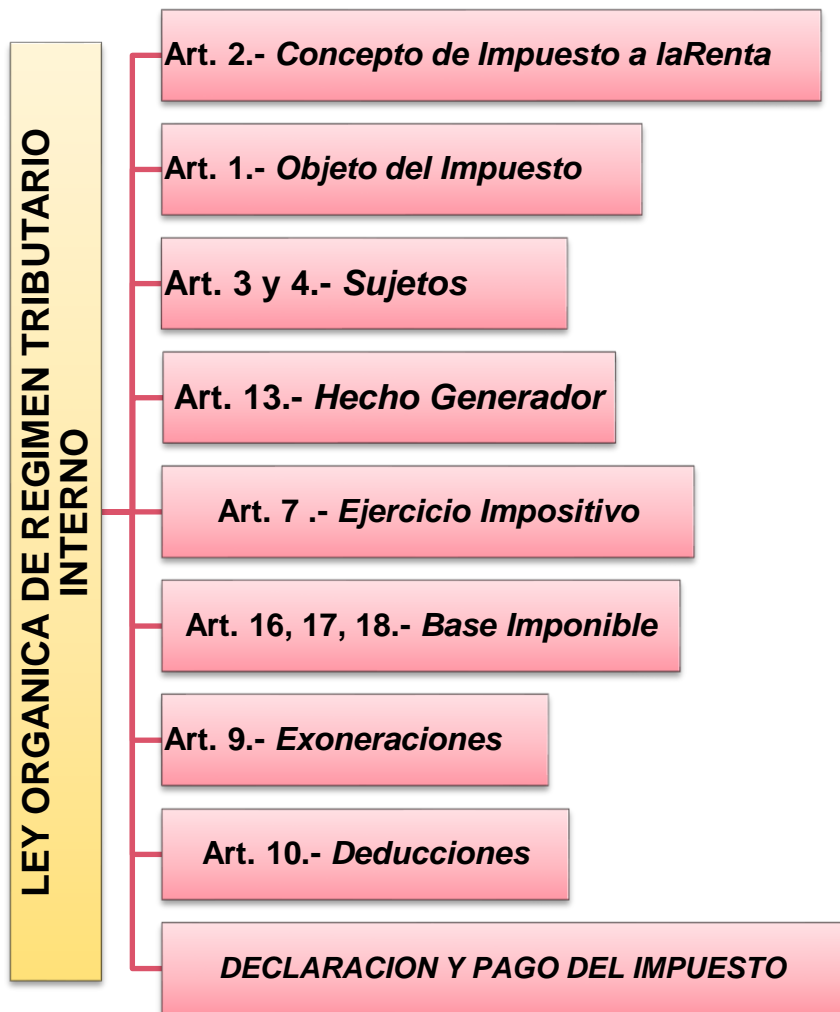
Impuestos son instrumentos indispensables para el estado puesto que son ingresos para su Presupuesto General. (Rodríguez 2014)

- Directos
- Indirectos



MARCO LEGAL

Normativa Impuesto a la Renta



Clasificación de la Empresas Superintendencia de Compañías Comunidad Andina (1260)

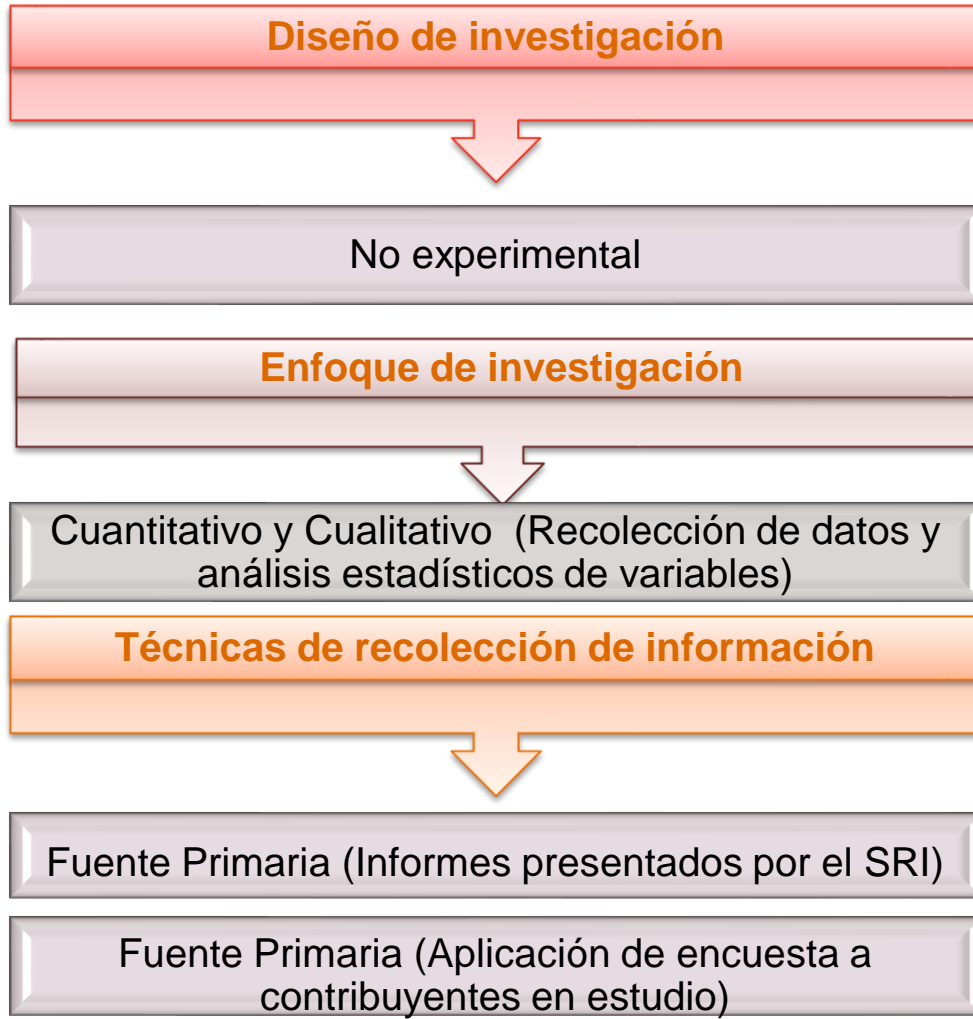
TIPO DE EMPRESA	NUMERO EMPLEADOS	VALOR BRUTO VENTAS ANUALES
MICROEMPRESA	De 1 a 9 personas	Igual o menor a \$100.000,00
PEQUEÑAS	De 10 a 49 personas	Entre \$100.001,00 y \$1'000.000,00
MEDIANAS	De 50 a 199 personas	Entre \$1'000.001,00 y \$5'000.000,00
GRANDES	Mas de 200 personas	Superiores a \$5'000.001,00

Clasificación de la Empresas Código Orgánico de Producción Comercio e Inversión (218)

TIPO DE EMPRESA	NUMERO EMPLEADOS	VALOR BRUTO VENTAS ANUALES
MICROEMPRESA	De 1 a 9 personas	Igual o menor a \$300.000,00
PEQUEÑAS	De 10 a 49 personas	Entre \$300.001,00 y \$1'000.000,00
MEDIANAS	De 50 a 199 personas	Entre \$1'000.001,00 y \$5'000.000,00
GRANDES	Mas de 200 personas	Superiores a \$5'000.001,00



Metodología de Investigación



POBLACION Y MUESTRA

Recolección de Información



POBLACION

SECTOR	NUMERO DE EMPRESAS
	2018
Total general	8.731
COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR; REPARACIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS.	3.069
ACTIVIDADES PROFESIONALES, CIENTÍFICAS Y TÉCNICAS.	1.339
INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.	856

$$n = \frac{NZ^2pq}{d^2(N-1) + Z^2pq}$$

En donde:

p: Proporción de ocurrencia (0.5)

q: Proporción de no ocurrencia (0.5)

n: tamaño de la muestra

N: tamaño de la población

Z: valor crítico (1.96 a 95% de confianza)

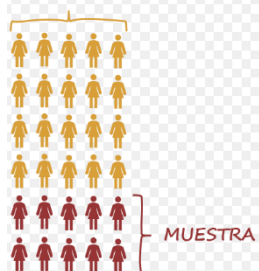
d: nivel de error (0.05)

$$n = \frac{NZ^2pq}{d^2(N-1) + Z^2pq}$$

$$n = \frac{856(1.96)^2 0.5 \times 0.5}{0.05^2(856-1) + (1.96)^2 0.5 \times 0.5} \approx 265.37$$

$$n = 265$$

POBLACION



MUESTRA

MUESTRA

Se aplico encuesta los contribuyentes a fin de asegurar la recopilación de información que nos permita analizar y caracterizar la recaudación del Impuesto a la Renta y el rol que desempeña dentro de los Ingresos de la pequeñas empresas manufactureras del DMQ.

VARIABLE INDEPENDIENTE

Evasión Tributaria



VARIABLE DEPENDIENTE

Rentabilidad



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

Recaudación Fiscal de Impuesto a la Renta en el DMQ Año 2015 – 2018

AÑO	VALOR DE RECAUDACION	
2015	243'440.860	- 19,87%
2016	129'226.411	- 3,87%
2017	106'075.643	+ 2,34%
2018	120'118.079	

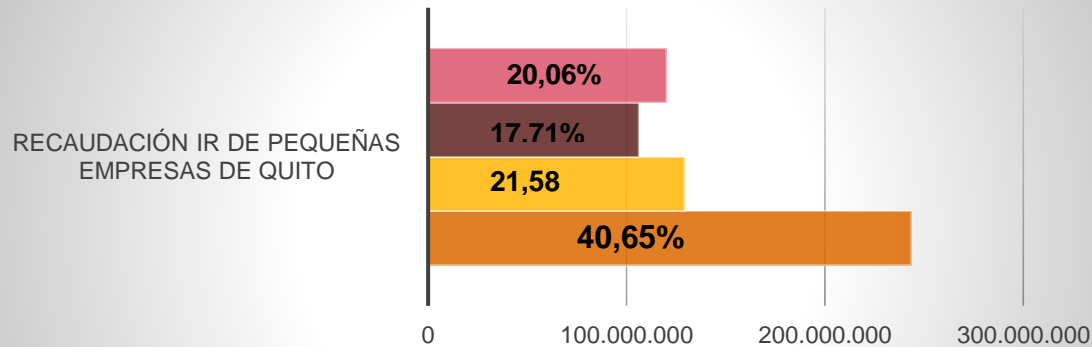
Ventas Anuales Pequeñas Empresas Manufactureras del DMQ 2018

SRI	VENTAS ANUALES
856	452'550.085

Recaudación de Impuesto a la Renta Pequeñas Empresas Manufactureras del DMQ 2018

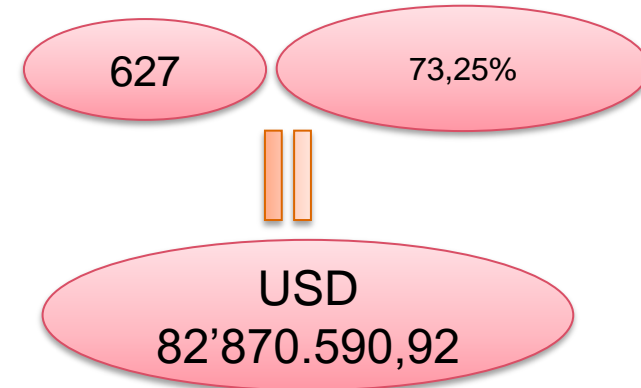
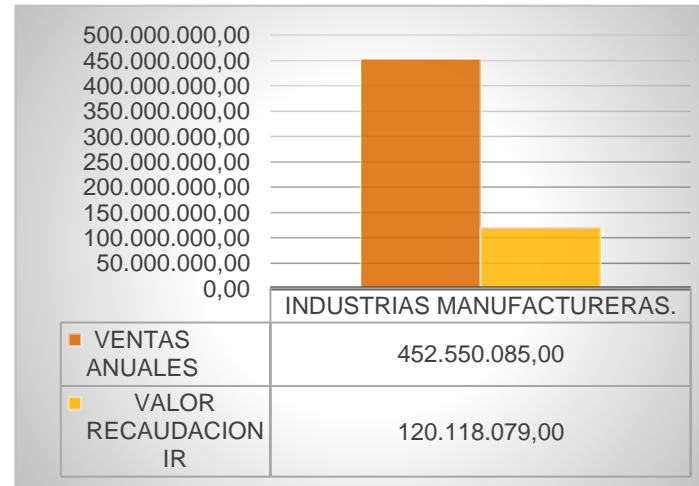
NUMERO DE EMPRESAS DE RECAUDACION IR	VALOR RECAUDACION IR
229	120'118.079

Recaudacion IR de pequeñas empresas Manufactureras de Quito



RECAUDACIÓN IR DE PEQUEÑAS EMPRESAS DE QUITO

2018	120.118.079
2017	106.075.643
2016	129.226.411
2015	243.440.860



EVASION TRIBUTARIA

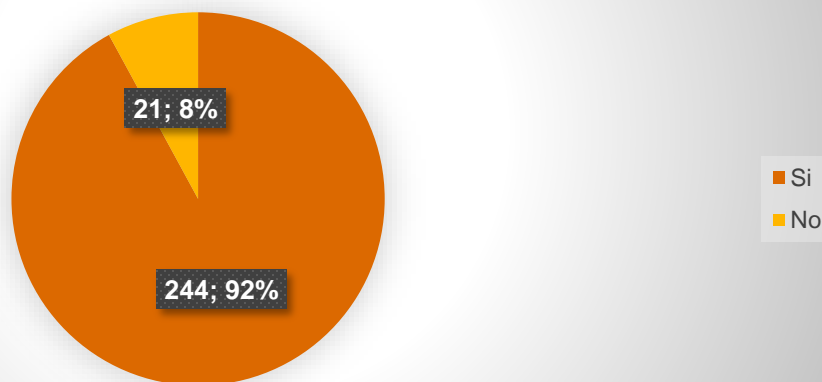


ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

VARIABLE DEPENDIENTE ----- RENTABILIDAD

3. Declaración del Impuesto a la Renta en fechas establecidas

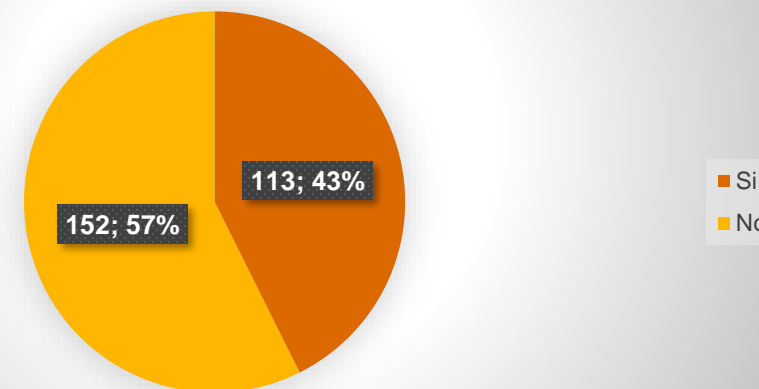
Declaración del Impuesto a la Renta en las fechas establecidas



Ítem	Frecuencia	Porcentaje
Si	244	92%
No	21	8%
Total	265	100%

4. Sanciones por no pagar a tiempo el Impuesto a la Renta

Sanciones por no pagar a tiempo el Impuesto a la Renta

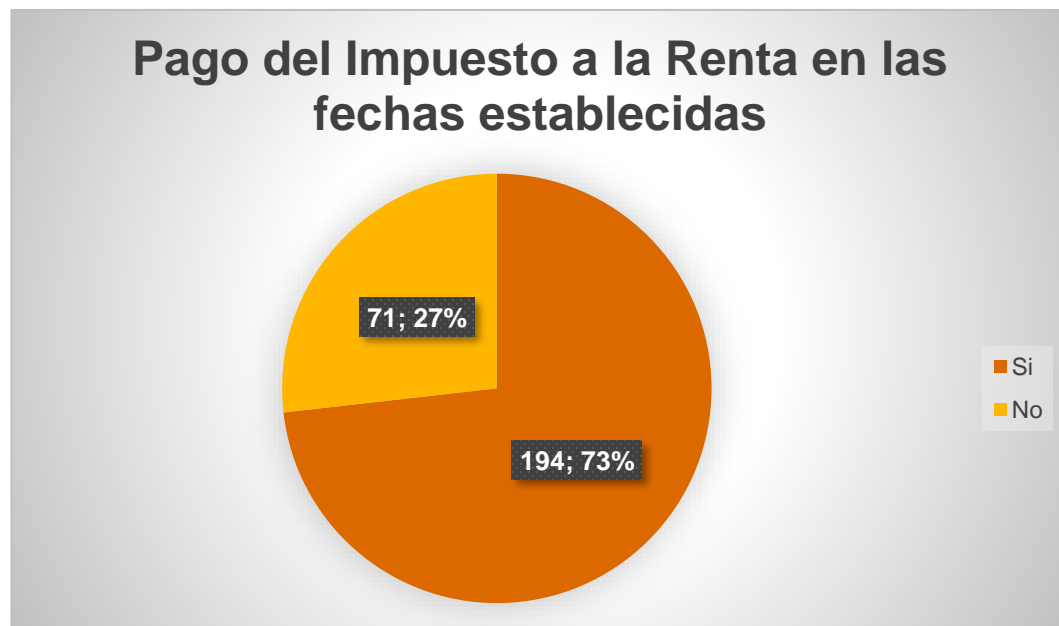


Ítem	Frecuencia	Porcentaje
Si	113	43%
No	152	57%
Total	265	100%



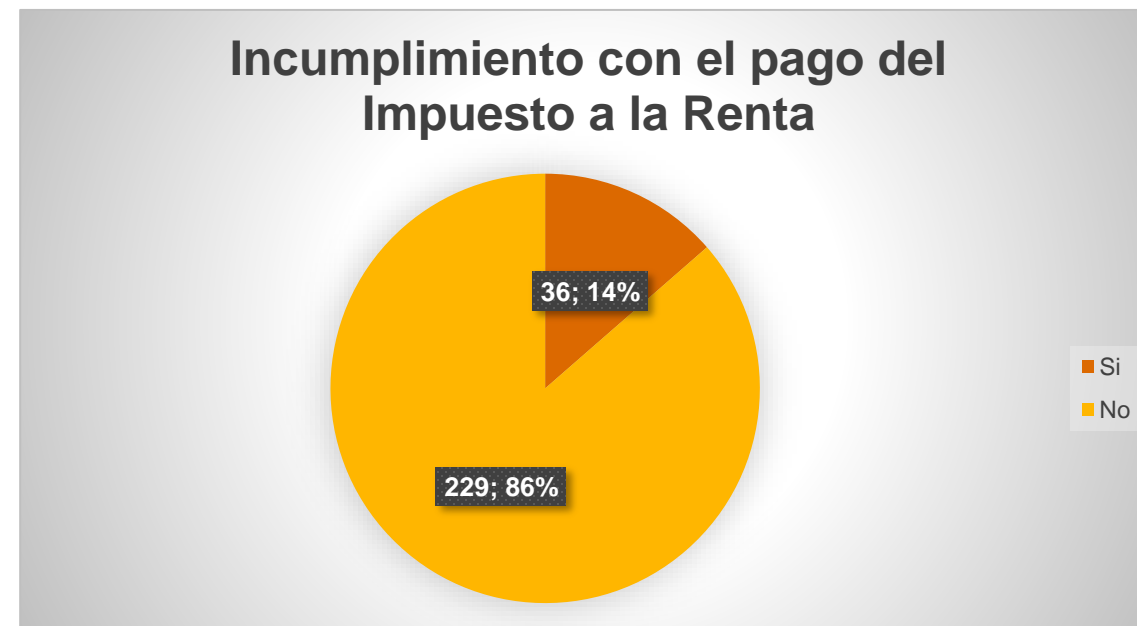
VARIABLE INDEPENDIENTE ----- EVASION TRIBUTARIA

2. Pago del Impuesto a la Renta en fechas establecidas



Ítem	Frecuencia	Porcentaje
Si	194	73%
No	71	27%
Total	265	100%

5. Incumplimiento con el pago del Impuesto a la Renta



Ítem	Frecuencia	Porcentaje
Si	36	14%
No	229	86%
Total	265	100%



Análisis Correlación de Variables

HIPOTESIS

Ho: La evasión tributaria del impuesto a la renta no tiene relación con la rentabilidad de las pequeñas empresas del sector manufacturero del DMQ.

H1: La evasión tributaria del impuesto a la renta tiene relación con la rentabilidad de las pequeñas empresas del sector manufacturero del DMQ.



Valor Calculado

frecuencias observadas (O _i)	frecuencias esperadas (E _i)	(O _i - E _i)	(O _i - E _i) ²	(O _i - E _i) ² /E _i
244	146,75	97,25	9457,5625	64,4467632
21	118,25	-97,25	9457,5625	79,97938689
113	146,75	-33,75	1139,0625	7,761925043
152	118,25	33,75	1139,0625	9,632663848
194	146,75	47,25	2232,5625	15,21337308
71	118,25	-47,25	2232,5625	18,88002114
36	146,75	-110,75	12265,5625	83,58134583
229	118,25	110,75	12265,5625	103,7256871
			sumatoria	383,2211661

$$X_c^2 = \sum \frac{(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

Dónde:

X_c^2

Valor Calculado del chi-cuadrado

\sum

sumatoria

O_i

frecuencia observada

E_i

frecuencia esperada



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

Calculo del Valor Critico

Donde:

$$gl = (r - 1)(c - 1)$$

gl	grados de libertad	=	9
r	filas	=	4
c	columnas	=	4

$$X^2(1 - \alpha)(r - 1)(c - 1) = 16,918976$$

Variable Dependiente	Rentabilidad
Variable Independiente	Evasión Tributaria
Valor Calculado Chi-Cuadrado	383,22
Valor Critico	16,92
Conclusión : el valor calculado es mayor al valor critico por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa	

Debido a que el valor calculado es mayor al valor critico por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, es decir, **si existe relación entre la rentabilidad y la evasión tributaria.**

Propuesta

Desarrollar medidas que permitan combatir la evasión tributaria y refuercen conocimientos tributarios que fortalezcan la rentabilidad de las pequeñas empresas manufactureras del DMQ

Objetivo General

Proponer medidas de control tributario para combatir el grado de evasión tributaria del Impuesto a la Renta que favorezcan en la rentabilidad de las pequeñas empresas manufactureras del DMQ.



Objetivos Específicos

Estudiar las medidas de control tributario que permitan disminuir el grado de evasión tributaria del Impuesto a la Renta.

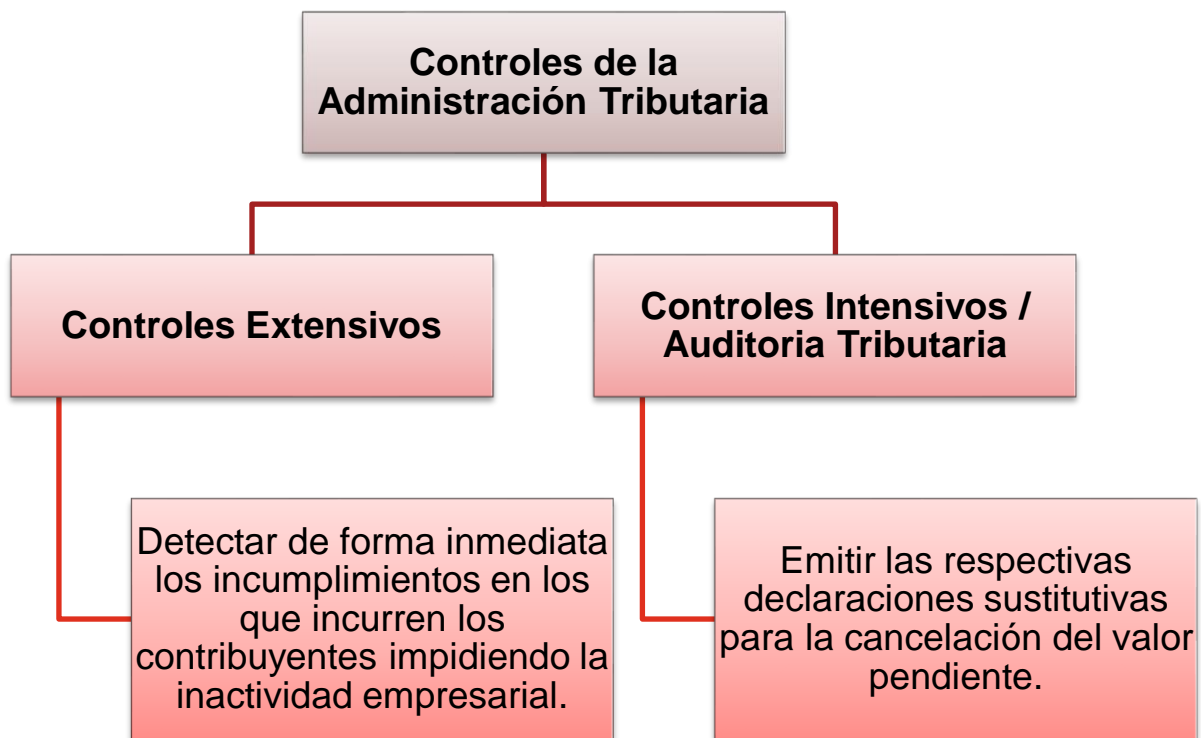
Analizar cada una de las medidas propuestas para conocer los beneficios que brinda dentro de la rentabilidad de las pequeñas empresas manufactureras.



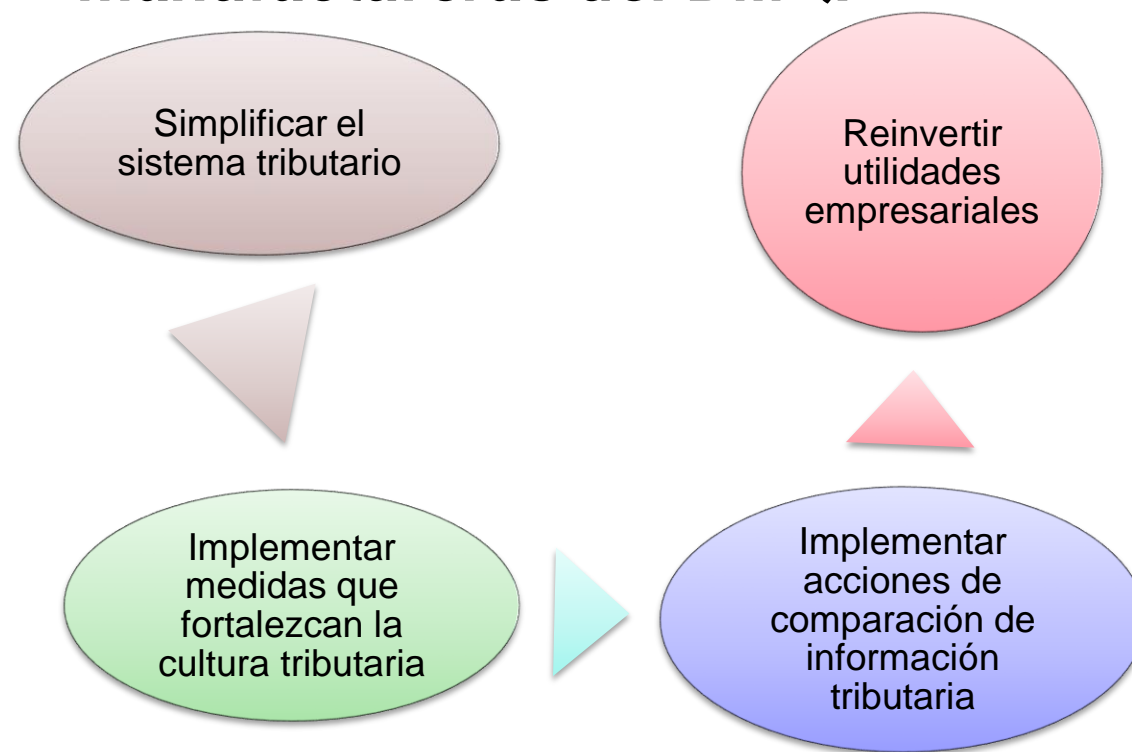
Beneficios de la Propuesta



Medidas para combatir la evasión tributaria en pequeñas empresas manufactureras del DMQ



Medidas para mejorar la recaudación del Impuesto a la Renta de las pequeñas empresas manufactureras del DMQ.



Conclusiones

Analizados los datos obtenidos por el Servicios de Rentas Internas se puede visualizar de las 856 empresas presentan su declaración de Impuesto a la Renta mientras que 229 empresas son aquellas que no realizan el pago en el tiempo establecido. Lo que quiere decir que el 73,25% de las empresas no cumplen con su obligación ante la Administración Tributaria con el pago incurrido en el Impuesto a la Renta.

Con respecto a las causas que ocasionan a la evasión tributaria podemos encontrar que la principal es la falta de cultura tributaria en los contribuyentes conllevando a la falta de emisión de comprobantes de venta evitando el cálculo del Impuesto a la Renta y por ende el incumplimiento de obligaciones con la Administración Tributaria sin tomar en cuenta los riesgos de liquidez que puede ocasionar dicha acción.

De acuerdo con la encuesta aplicada el 43% de pequeñas empresas manufactureras han sido sancionadas por el incumplimiento de pago del Impuesto a la renta. Es decir que de 856 pequeñas empresas han sido sancionadas un aproximado de 368 contribuyentes siendo portadores de sanciones pecuniarias o incluso penales por el incumplimiento de pago del tributo afectando la rentabilidad de estos.

Estudiados los resultados obtenidos se ha propuesto desarrollar medidas que permitan combatir la evasión tributaria y refuercen conocimientos tributarios que fortalezcan la rentabilidad de las pequeñas empresas manufactureras del DMQ.



Recomendaciones

Simplificar el sistema tributario con el fin de buscar un consenso y un punto de equilibrio entre las declaraciones y pagos presentados por los contribuyentes evitando multas y sanciones con la Administración Tributaria.

Brindar capacitaciones tributarias con normativa actualizada y simplificada a las pequeñas empresas manufactureras para alimentar el conocimiento tributario. Además, se debería crear guías de fiscalización que permitan constatar que la información presentada por los contribuyentes es verídica.

Establecer un sistema de recordatorio al pago del Impuesto a la Renta enviado a los correos institucionales con días de anticipación con el fin de recaudar el dinero necesario para el plazo fijo del pago que debe realizar el contribuyente.

Implementar medidas de control en la Administración Tributaria con el fin de mitigar la Evasión del Impuesto a la Renta en las pequeñas empresas manufactureras.





ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA