




**ESPE**

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

# UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS ESPE

## DEFENSA DE PROYECTO DE GRADO




**INVESTIGACIÓN SOBRE LAS CAUSAS Y  
EFECTOS QUE GENERA EL  
INCUMPLIMIENTO DE LOS DEBERES  
FORMALES EN LOS CONTRIBUYENTES DEL  
SECTOR AVÍCOLA DEL CANTÓN  
LATACUNGA EN EL PERÍODO 2012 -  
2013**

Viviana Alexandra Bonilla Nieto



# OBJETIVO GENERAL

- Investigar las causas y efectos que genera el incumplimiento de los deberes formales en los contribuyentes del sector avícola del cantón Latacunga en el período 2012 – 2013.
- 



# OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Determinar las causas que provocan la existencia del incumplimiento de los deberes formales en los contribuyentes dedicados a la producción de huevos de gallinas del cantón Latacunga.
- Establecer el tipo de investigación a realizarse, con la finalidad de encontrar la mejor opción para lograr comprobar las hipótesis planteadas.
- Estudiar las causas que motivan a que exista el incumplimiento de los deberes formales a través de los resultados obtenidos por la investigación realizada.
- Elaborar una guía que ayude a un buen manejo de la información para el correcto cumplimiento de los deberes formales y pago de sus impuestos de manera adecuada y eficaz.

# PROBLEMA

- ▶ Sector avícola, actividad más importantes del sector agropecuario en el Ecuador.
- ▶ La contribución del sector avícola:
  - ▶ Incremento per cápita de pollo y de huevos
  - ▶ Incremento en la oferta de estos productos
  - ▶ Aumento de la demanda en la materia prima
- ▶ Limitado número de personas que se dedican a la actividad avícola, el movimiento económico es elevado, poseen instrucción primaria:
  - ▶ Imposibilita que conozcan los deberes formales
  - ▶ No paguen sus impuestos
  - ▶ Falta de asesoramiento contable correcto y efectivo.




# PROBLEMA

- ▶ Impide:
  - ▶ Cumplimiento de deberes formales
  - ▶ Manejo del negocio de una forma ordenada, eficiente y eficaz
  - ▶ Evitar sanciones
  - ▶ Contribuir a la economía del país
  - ▶ Competencia desleal
  - ▶ Crear una eficiente cultura tributaria.



# INTRODUCCIÓN

- El movimiento económico en el sector avícola, contribución de impuestos
  - CAUSAS:
    - Desconocimiento por parte de este sector
    - Falta de cultura tributaria
    - Carencia de control por parte de la Administración Tributaria
  - Efectos:
    - Evasión
    - Sanciones
    - Deterioro en la estructura y economía del negocio
    - Disminución en las obras proporcionadas por el Estado.
- 



# INTRODUCCIÓN

- ▶ Censo: 107 contribuyentes
  - ▶ Obtención de huevos de ave
  - ▶ Cría de aves de corral: gallos, gallinas, pavos, gansos, patos, etc.
- ▶ Información: Agrocalidad, Instituto Ecuatoriano de Estadísticas y Censos, Servicio de Rentas Internas y el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca.





# DEBERES FORMALES ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Art. 96 Código Tributario

- Inscripción y actualización en su Régimen Único de Contribuyentes (RUC).
- Solicitar los permisos
- Llevar los libros y registros contables relacionados con la correspondiente actividad económica. (7 años)
- Presentar las declaraciones que correspondan:
  - Declaración del Impuesto al Valor Agregado (IVA)
  - Impuesto a la Renta
  - Declaración Patrimonial
  - Anexos



# DEBERES FORMALES ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Art. 96 Código Tributario

- Cumplir con los deberes específicos que la respectiva ley tributaria establezca:
  - Emitir comprobantes de venta autorizados por el Servicio de Rentas Internas.
  - Pago de impuestos en las Instituciones Financieras autorizadas.
- Facilitar a los funcionarios autorizados las inspecciones o verificaciones.
- Exhibir a los funcionarios respectivos, las declaraciones, informes, libros y documentos.
- Concurrir a las oficinas de la administración tributaria.

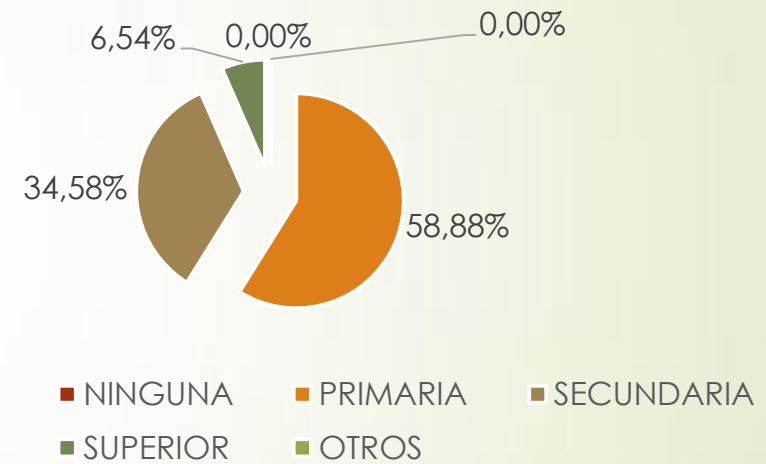
# ANÁLISIS DE RESULTADOS

**ENCUESTA DIRIGIDA A LOS  
CONTRIBUYENTES DEL SECTOR  
AVÍCOLA, DEDICADOS A LA  
PRODUCCIÓN DE HUEVOS DE  
GALLINA EN EL CANTÓN  
LATACUNGA DE LA PROVINCIA DE  
COTOPAXI**



# Nivel de Educación

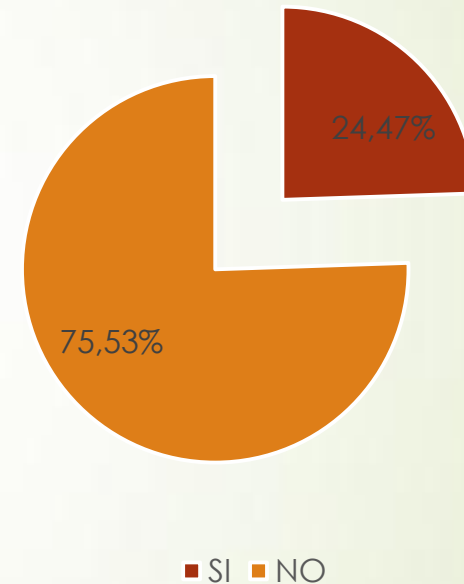
OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NINGUNA	0	0,00%
PRIMARIA	63	58,88%
SECUNDARIA	37	34,58%
SUPERIOR	7	6,54%
OTROS	0	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>107</b>	<b>100,00%</b>



- Limitada preparación académica dificulta que las personas conozcan las obligaciones tributarias que tienen con la Administración Tributaria.

# ¿Está Usted obligado a llevar contabilidad?

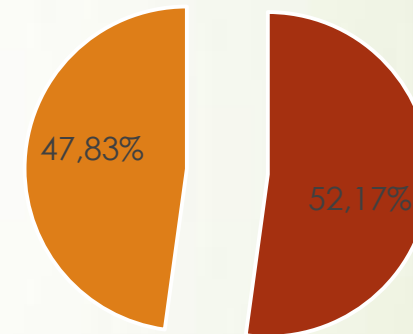
OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	23	24,47%
NO	71	75,53%
<b>TOTAL</b>	<b>94</b>	<b>100,00%</b>



- Únicamente un 24,47% del total de encuestados están obligados a llevar contabilidad

# ¿Lleva Usted los libros contables que exige la norma?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	12	52,17%
NO	11	47,83%
TOTAL	23	100,00%

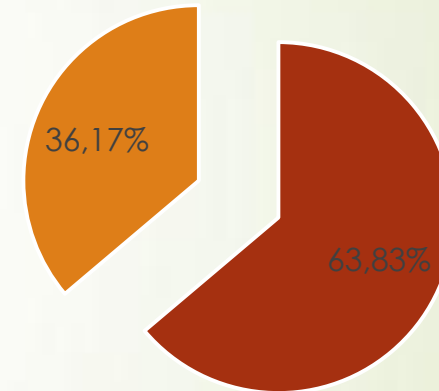


■ SI ■ NO

- El 52.17% de los encuestados llevan los libros contables que exige la norma, por lo que se evidencia que a pesar de encontrarse obligados a llevar contabilidad no todos están cumpliendo con este deber formal.

# ¿Lleva Usted registro de ingresos y gastos por su actividad económica?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	60	63,83%
NO	34	36,17%
<b>TOTAL</b>	<b>94</b>	<b>100,00%</b>

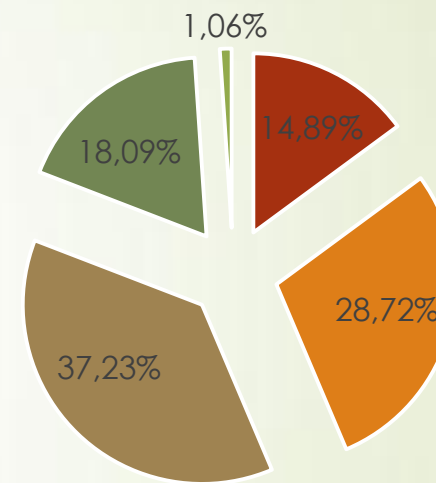


■ SI ■ NO

- En su gran mayoría llevan un registro de ingresos y egresos de forma manual, representando un 63,83%; no están llevando un buen control de su producción, costos y ventas originando un incumplimiento del deber formal.

# ¿Entrega Usted los comprobantes de venta (factura o nota de venta) por cada transacción que efectúa?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	14	14,89%
Casi siempre	27	28,72%
Cuando lo solicitan	35	37,23%
A veces	17	18,09%
Nunca	1	1,06%
<b>TOTAL</b>	<b>94</b>	<b>100,00%</b>



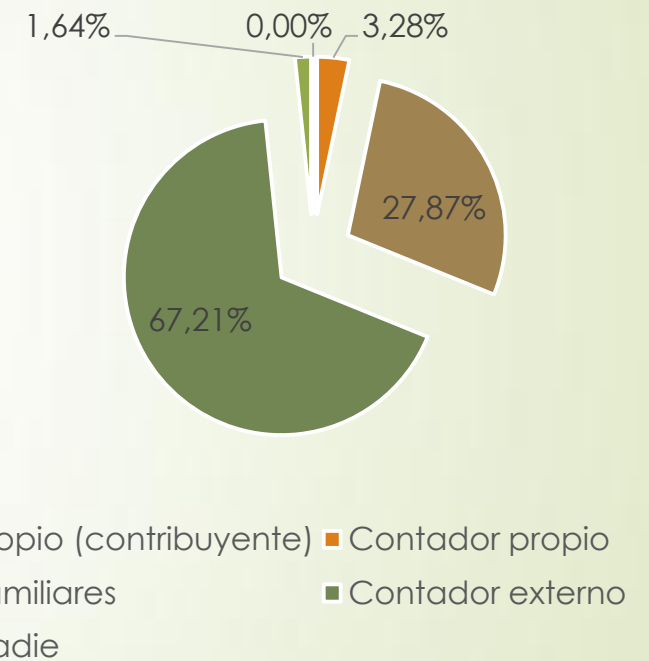
■ Siempre                      ■ Casi siempre  
■ Cuando lo solicitan   ■ A veces  
■ Nunca

- Incumplimiento de los deberes formales: entrega de comprobante de venta por cada transacción realizada y presentación de las declaraciones.



# ¿Quién realiza la contabilidad y sus declaraciones de impuestos?

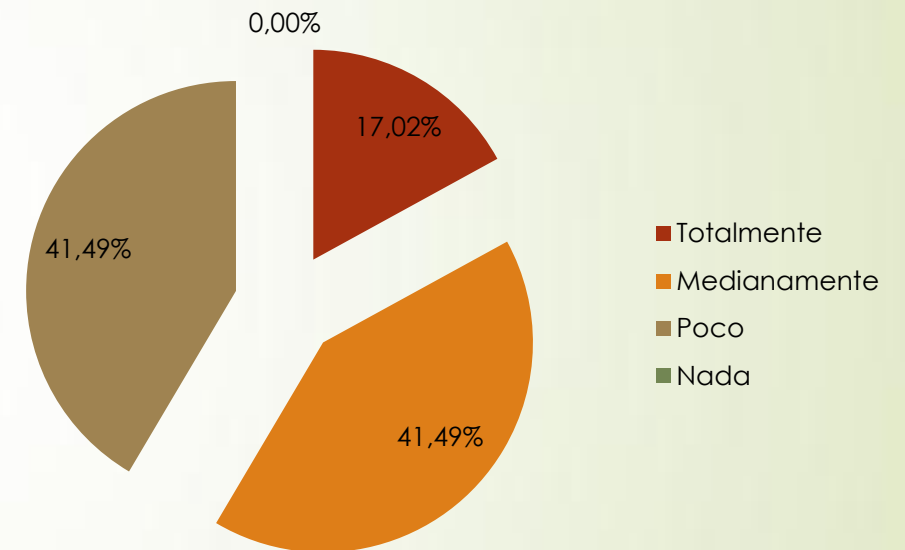
OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Propio (contribuyente)	0	0,00%
Contador propio	2	3,28%
Familiares	19	27,87%
Contador externo	41	67,21%
Nadie	1	1,64%
<b>TOTAL</b>	<b>63</b>	<b>100,00%</b>



- Los contribuyentes al no contar con conocimiento de sus obligaciones tributarias acuden a un tercero que les preste este servicio (contador externo).

# ¿Conoce Usted las obligaciones tributarias que debe cumplir?

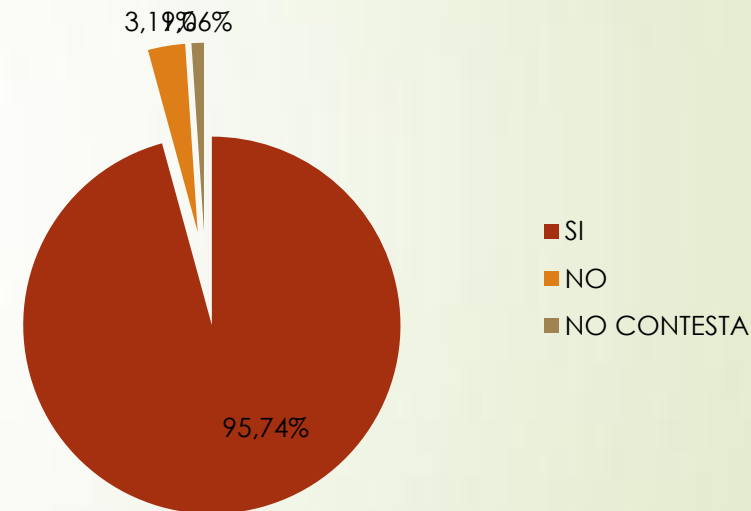
OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Totalmente	16	17,02%
Medianamente	39	41,49%
Poco	39	41,49%
Nada	0	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>94</b>	<b>100,00%</b>



- Un 82,98% en igual proporción conocen entre medianamente y poco sus obligaciones tributarias.

# ¿Considera Usted que el conocimiento de las obligaciones tributarias, permitirá el cumplimiento de los deberes formales?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	90	95,74%
NO	3	3,19%
NO CONTESTA	1	1,06%
<b>TOTAL</b>	<b>94</b>	<b>100,00%</b>



- Un 95,74% opinan que el conocimiento de las obligaciones tributarias permitirá el cumplimiento de los deberes formales con el Servicio de Rentas Internas.

# ¿Conoce Usted las sanciones aplicables por el incumplimiento de sus obligaciones tributarias?

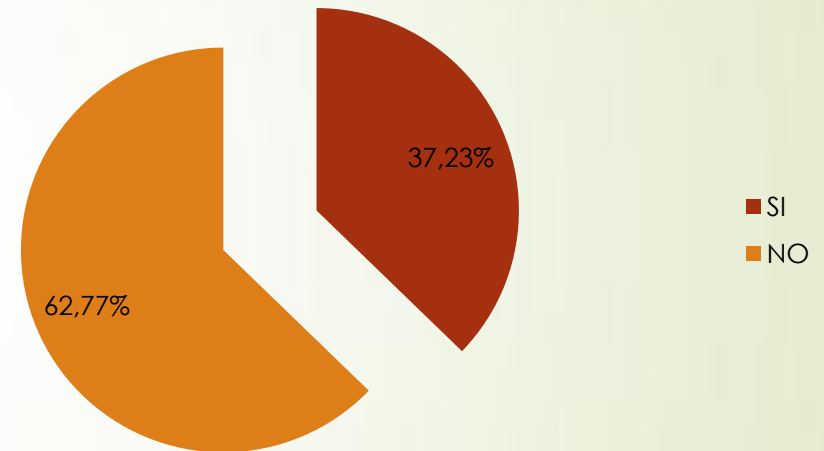
OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	43	45,74%
NO	51	54,26%
<b>TOTAL</b>	<b>94</b>	<b>100,00%</b>



- Un 54,26% no conoce las sanciones aplicables por el incumplimiento de las obligaciones tributarias mientras que un 45,26% indican que si conocen lo que sucederá el momento en que no se cumpla con algún tipo de obligación tributaria.

# ¿Ha sido sancionado anteriormente?

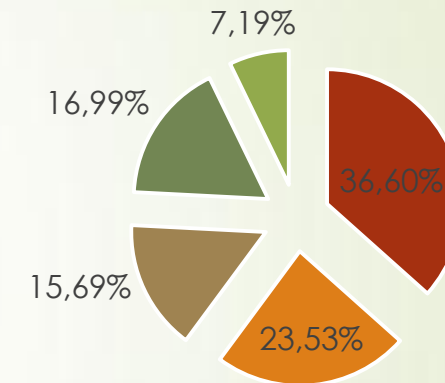
OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	35	37,23%
NO	59	62,77%
<b>TOTAL</b>	<b>94</b>	<b>100,00%</b>



- Un importante porcentaje del total de encuestados ha sido sancionado por la Administración Tributaria siendo un 37,23%, mientras que el 62,77% no ha sido sancionado.

# ¿Cuáles considera Usted que son las causas para que no se lleve un control adecuado de sus obligaciones tributarias?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Desconocimiento de los deberes formales	56	36,60%
Escasos profesionales dedicados a actividades contables	36	23,53%
Limitada capacitación en tema tributarios	24	15,69%
Despreocupación del contribuyente	26	16,99%
Delegación de funciones	11	7,19%
<b>TOTAL</b>	<b>153</b>	<b>100,00%</b>

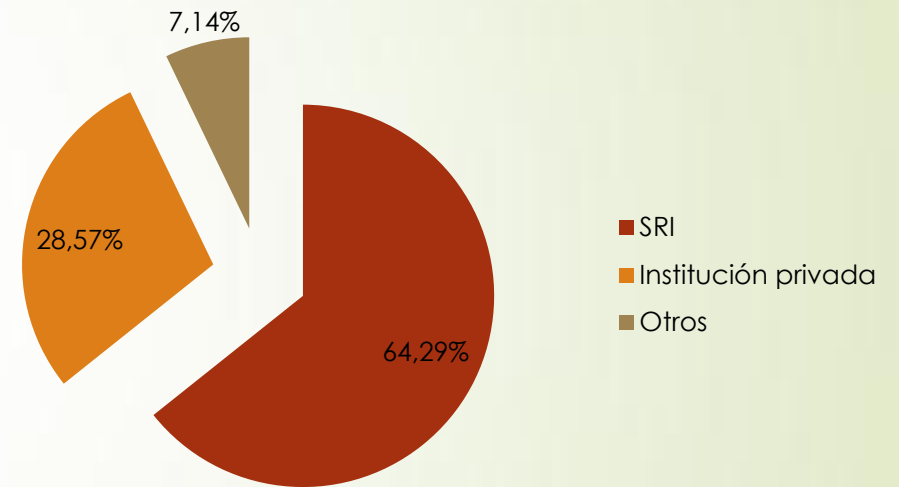


- Desconocimiento de los deberes formales
- Escasos profesionales dedicados a actividades contables
- Limitada capacitación en tema tributarios
- Despreocupación del contribuyente
- Delegación de funciones

- Dentro de las causas por las que no se cumple con los deberes formales está el desconocimiento de los deberes formales, el descuido del contribuyente y el escaso número de profesionales en temas contables.

# ¿Dónde ha recibido estas capacitaciones?

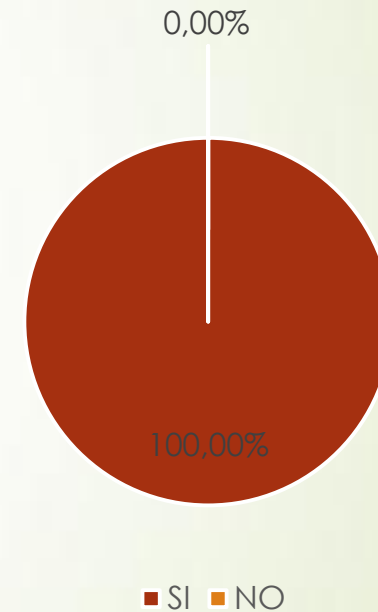
OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SRI	18	64,29%
Institución privada	8	28,57%
Otros	2	7,14%
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>	<b>100,00%</b>



- De las personas que afirmaron haberse capacitado alguna vez indicaron que el 64,29% fueron capacitados por el Servicio de Rentas Internas, mientras que el 28,57% en una Institución Privada.

¿Le gustaría contar con una guía tributaria que le ayude a cumplir con sus deberes formales y mejorar el conocimiento de las obligaciones tributarias en la actividad económica de producción de huevos de gallina?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	94	100,00%
NO	0	0,00%
TOTAL	94	100,00%



- Les gustaría contar con una guía tributaria que les ayude en el conocimiento de sus obligaciones tributarias (objetivo de la investigación)



# COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS

HIPÓTESIS	VERIFICACIÓN
<p>H1 Cuando existe un mayor conocimiento de las obligaciones tributarias en los contribuyentes que se dedican a la producción de huevos de gallinas aumenta el cumplimiento de los deberes formales.</p>	<p>Esta hipótesis es confirmada mediante la pregunta 9: ¿Considera Usted que el conocimiento de las obligaciones tributarias, permitirá el cumplimiento de los deberes formales? A lo que los encuestados supieron manifestar que el conocimiento de las obligaciones tributarias permitirá el cumplimiento de los deberes formales.</p>
<p>H0 Cuando existe un menor conocimiento de las obligaciones tributarias en los contribuyentes que se dedican a la producción de huevos disminuye el cumplimiento de los deberes formales.</p>	<p>Por lo que si existe menos conocimiento de las obligaciones existe una disminución del cumplimiento de los deberes formales en los contribuyentes dedicados a la producción de huevos de gallina.</p>



# Guía Tributaria para el cumplimiento de los deberes formales en los contribuyentes del sector avícola del cantón Latacunga

## ► OBJETIVO GENERAL

- Elaborar una guía tributaria que ayude a los contribuyentes dedicados a la producción de huevos de gallina al cumplimiento de los deberes formales que exige la Administración Tributaria.



## ➤ OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Explicar los deberes formales de manera detallada para la mejor comprensión de las personas dedicadas a la producción de huevos de gallina.
- Detallar las obligaciones tributarias que debe cumplir un contribuyente que se encuentra inscrito dentro del Registro Único de Contribuyentes
- Esquemmatizar las principales herramientas de control que un contribuyente debe mantener para el buen desenvolvimiento de su actividad económica en materia tributaria.

➤ GUIA

# CONCLUSIONES

- ▶ Personas productoras de huevos tienen un nivel de educación primaria (58.88%), secundaria (34.58%).
- ▶ La base de datos con la que actualmente cuenta la Administración Tributaria requiere de la depuración de varios contribuyentes.
- ▶ Únicamente un 24,47% de las personas encuestadas se encuentran obligadas a llevar contabilidad y solo un 52,17% lleva los libros necesarios para cumplir con la norma.
- ▶ El poco conocimiento provocan que los contribuyentes no entreguen comprobantes de venta por cada transacción realizada.
- ▶ No llevan un registro de ingresos y de egresos, un 88,71% lo lleva en forma manual.
- ▶ Acuden a terceras personas que en su mayoría son contadores externos representando un 67,21%.
- ▶ Los encuestados, las causas:
  - ▶ Desconocimiento de los deberes formales
  - ▶ Escasos profesionales dedicados a actividades contables
  - ▶ Despreocupación del contribuyente
  - ▶ Limitada capacitación en temas tributarios



# RECOMENDACIONES

- Informar a la Administración Tributaria sobre la información identificada en las encuestas con la finalidad de que exista un dato más real.
- Entablar relaciones con el Gremio Avícola para poder informar a las personas que se dedican a esta actividad, los deberes formales que exige la Administración Tributaria.
- El Servicio de Rentas Internas debería capacitar más a esta parte del sector económico ya que a pesar de ser una población pequeña los ingresos son muy representativos.
- Elaborar la guía técnica dirigida a todos los productores de huevos de gallina y se recomienda su distribución con el objetivo de que conozcan los deberes formales que deben cumplir en temas tributarios.