



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
INSTITUTO DE POSTGRADO**

TEMA:

**EMPRESAS FANTASMAS Y LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LA
PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2021**

**TRABAJO DE TITULACIÓN EN MODALIDAD DE
ARTÍCULO PROFESIONAL DE ALTO NIVEL**

**PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:
MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

AUTOR:

LCDA. DÉBORA CLAUDIA ALEJANDRO SERRANO

TUTOR:

ING. GERMAN CLEMENTE ARRIAGA BAIDAL, MSC

SANTA ELENA – ECUADOR

2022



APROBACIÓN DEL TUTOR

TUTOR: Ing. German Clemente Arriaga Baidal, MSc.

CERTIFICA:

En mi calidad de Tutor del trabajo de titulación **Empresas Fantasma y la Recaudación Tributaria en la Provincia De Santa Elena, Año 2021**, elaborado por la Lcda. Débora Claudia Alejandro Serrano, egresada de la Maestría en Contabilidad y Auditoría, Instituto de Posgrado de la Universidad Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Magister en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber dirigido científicamente y técnicamente en su desarrollo y estructura final del trabajo, este cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por el cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente,

Ing. German Clemente Arriaga Baidal, MSc.
TUTOR



DECLARACIÓN DE AUTOR

Yo, **Débora Claudia Alejandro Serrano**, declaro que los contenidos y los resultados obtenidos en el presente artículo profesional de alto nivel, como requerimiento previo para la obtención del título de **Magister en Contabilidad y Auditoría**, son absolutamente originales, auténticos y personales a excepción de las citas bibliográficas.

A handwritten signature in blue ink, which appears to read "Débora Claudia Alejandro Serrano".

Lcda. Débora Alejandro Serrano
AUTOR
C.I. 0928418581



TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

Q.F Rolando Rafael Calero Mendoza, PhD.
DIRECTOR DE POSTGRADO

Ector Húsky Álvarez Plúa, MBA.
COORDINADOR DEL PROGRAMA

Ing. German Clemente Arriaga Baidal, MSc.
DOCENTE TUTOR

Lic. Magdalena Gonzabay MSc.
DOCENTE ESPECIALISTA

Ab. Víctor Coronel Ortiz, MSc.
Secretario General



DERECHOS DE AUTOR

Yo **Débora Claudia Alejandro Serrano**, autorizo a la Universidad Estatal Península de Santa Elena, para que haga de este trabajo de titulación o parte de él, un documento disponible para su lectura consulta y procesos de investigación, según las normas de la Institución.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de artículo profesional de alto nivel con fines de difusión pública, además apruebo la reproducción de este artículo académico dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica y se realice respetando mis derechos de autor.

Lcda. Débora Alejandro Serrano
C.I. 0928418581



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
INSTITUTO DE POSTGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TOPIC:

EMPRESAS FANTASMAS Y LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LA PROVINCIA
DE SANTA ELENA, AÑO 2021

Autor: Lcda. Débora Claudia Alejandro Serrano

Tutor: Ing. German Clemente Arriaga Baidal, MSc.

RESUMEN

Introducción. La recaudación de tributos es uno de los rubros más importantes para el presupuesto estatal del Ecuador; sin embargo, existen factores que impiden una óptima recaudación tributaria, uno de los métodos más utilizados son las empresas fantasmas y todas las supuestas actividades que realizan. **Objetivo.** Analizar el efecto que tienen los contribuyentes fantasmas en la recaudación tributaria de la provincia de Santa Elena, mediante la aplicación de métodos y técnicas de recolección de datos estadísticos. **Metodología.** La investigación es cuasi experimental con enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo-exploratorio, enfocada a establecer el nivel de influencia que posee la variable empresas fantasmas, por medio del método de evaluación de impacto con propensity score matching (PSM), se utilizó base de datos obtenidas del portal web del Servicio de Rentas Internas, con una población de 8 empresas fantasmas detectadas en Santa Elena. **Resultados.** Hasta el año 2021, el SRI reportó que las empresas fantasmas identificadas en Santa Elena tuvieron ventas de \$ 9,7 millones aproximadamente atribuidas a 135 clientes, estas empresas en sus declaraciones presentadas disminuyeron el total de tributos en un 82% con referencia a los datos reales. **Conclusión.** Mediante la prueba de impacto de PSM se constató que estos rubros representarían del 0,05% de las contribuciones totales de la provincia, la escasa aplicación de resoluciones de control del Servicio de Rentas Internas impiden que este tipo de empresas se identifiquen de forma oportuna, por consiguiente, complicaría la recaudación eficaz de los tributos.

Palabras claves: empresas inexistentes, ente regulador, tributos, recaudación



UNIVERSIDAD ESTADAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
INSTITUTO DE POSTGRADO
MAESTRÍA EN MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

EMPRESAS FANTASMAS Y LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LA PROVINCIA
DE SANTA ELENA, AÑO 2021

Autor: Lcda. Débora Claudia Alejandro Serrano

Tutor: Ing. German Clemente Arriaga Baidal, MSc.

ABSTRACT

Introduction. The collection of taxes is one of the most important items for the state budget of Ecuador, however, there are factors that prevent optimal tax collection, one of the most used methods are ghost companies and all the alleged activities they carry out. **Objective.** Analyze the effect that ghost taxpayers have on tax collection in the province of Santa Elena, through the application of statistical data collection methods and techniques. **Methodology.** The research is quasi-experimental with a quantitative approach, of a descriptive-exploratory type, focused on establishing the level of influence that the ghost company variable has, through the impact evaluation method with propensity score matching (PSM), a database was used. obtained from the web portal of the Internal Revenue Service, with a population of 8 ghost companies detected in Santa Elena. Results. Until the year 2021, the SRI reported that the ghost companies identified in Santa Elena had sales of approximately \$9.7 million attributed to 135 clients, these companies in their filed returns reduced the total taxes by 82% with reference to the data real. **Conclusion.** Through the PSM impact test, it was found that these items would represent 0.05% of the total contributions of the province, the scarce application of control resolutions of the Internal Revenue Service prevent this type of company from identified in a timely manner, therefore, would complicate the effective collection of taxes.

Keywords: non-existent companies, regulatory body, taxes, collection.

CERTIFICADO DE ACEPTACIÓN PARA PUBLICACIÓN

La Dra. Tatiana Carrasco Ruano. Directora y Editora de la revista electrónica “**Visionario Digital**”, (ISSN 2602-8506) alojada en <http://www.visionariodigital.org>

ACREDITA QUE:

El artículo “**Empresas fantasmas y la recaudación tributaria en la provincia de Santa Elena, año 2021**” evaluado por pares ciegos (doble-blind), que consta de 12 páginas en formato PDF, cuyos autores son: Débora Claudia Alejandro Serrano., & German Clemente Arriaga Baidal., ha sido aceptado para su publicación en el Vol 6 Num 3. **Economía Mundial**, de Julio - Septiembre 2022.

<http://www.visionariodigital.org>

Lo que se hace constar en Ambato 2 de junio de 2022

La Directora



Firmado electrónicamente por:
**YOLANDA TATIANA
CARRASCO RUANO**

Fdo.: Tatiana Carrasco Ruano

