



**RECAUDACIÓN TRIBUTARIA DEL RÉGIMEN IMPOSITIVO SIMPLIFICADO ECUATORIANO
EN LA PROVINCIA DE SANTA ELENA PERIODO 2015 – 2019**

Kelvin Antony García Alvear

Universidad Estatal Península de Santa Elena

Facultad Ciencias Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Unidad de Integración Curricular II

Tutor: Ing. Wilson Javier Toro Álava, MSc

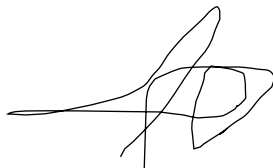
Octubre 2020.

Resumen

El trabajo comprende sobre la participación porcentual y monetaria que ha tenido la recaudación de impuestos en el periodo 2015 – 2019 en el cantón Santa Elena, con carácter de Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano, para ello, se recopiló información proporcionada por la administración tributaria mediante el uso de fuentes primarias y secundarias con el fin de analizar la recaudación de tributaria de contribuyentes afiliados al RISE; además, para simplificar y facilitar la comprensión de los datos obtenidos se elaboraron tablas que contienen información relevante al tema de estudio, dando como conclusión que el incremento de contribuyentes no influye sobre la recaudación fiscal del impuesto, cabe recalcar, que las dos variables antes mencionadas están estrechamente relacionadas con la cultura tributaria que mantienen los comerciantes y los mecanismos de control que emplee el SRI.

Palabras clave: Recaudación, evasión, cultura tributaria

Firma estudiante



García Alvear Kelvin Antony

Firma tutor



Ing. Toro Álava Wilson Javier, MSc

Recaudación Tributaria del Régimen Impositivo Ecuatoriano en la Provincia de Santa

Elena Periodo 2015 – 2019

Según datos estadísticos proporcionados por el SRI en la provincia de Santa Elena hasta el presente año 2020 existen 9.243 contribuyentes inscritos de manera oficial en el régimen simplificado, es decir, que los ingresos provenientes de estas personas aportan a la recaudación fiscal del RISE y sus entradas de dinero están por debajo de los 60.000.00 USD mensuales según lo estimado en la Ley de Régimen Tributario Interno Art. 97.6, en caso de que alguna persona sobrepase dicho valor, ya pasaría a un régimen general.

Bajo el contexto anterior, la idea a defender es ¿En qué medida el Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano tiene una participación porcentual o monetaria sobre la recaudación de impuestos? a partir de lo anterior el propósito del trabajo se centra en analizar la recaudación tributaria del Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano de los contribuyentes en la provincia de Santa Elena en el periodo 2015-2019, el cual aborda sobre el avance de resultados obtenidos sobre los tributos fiscales proporcionados por los contribuyentes con carácter de RISE, para ello se aplica la revisión bibliográfica de fuentes primarias y secundarias tomando en cuenta datos proporcionados por el Servicio de Rentas Internas (SRI) publicados en su página oficial.

Para dar cumplimiento al objetivo, el trabajo está estructurado por tres elementos principales: el primero está compuesto por un apartado teórico que sustenten la veracidad de la tesis planteada, seguido de definiciones conceptuales que faciliten la comprensión del ensayo y finalmente se efectúan análisis relativo al proceso de recaudación RISE en el cantón el cantón Santa Elena, en correspondencia a los resultados presentados por el SRI.

Apartado Teórico

El trabajo de investigación realizado por Mero (2019) titulado “El Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano y la recaudación tributaria en la provincia Santa Elena, período 2013 – 2017”, tiene como objetivo analizar el -Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano- y la recaudación tributaria de los contribuyentes inscritos, cuya técnica de recolección de datos fue la encuesta, el cual concluyó que el cobro de tributos en el año 2016 tuvo un decremento del 13,63%, sin embargo, para el 2017 tuvo un aumento significativo del 19,81%, además, se comprobó que el nivel de cumplimiento por parte de los contribuyentes tiene un promedio del 80% en el período de estudio.

La investigación presentada por Quiñónez (2017) que tiene como título “Recaudación de impuestos (RISE) en el sector “Huayna Capac” de Guayaquil, 2013- 2014”, plantea el objetivo de determinar la incidencia de la aplicación del Régimen Impositivo Simplificado (RISE) que han tenido los comerciantes de aquella ciudad, para la recolección de información el autor empleó la encuesta para saber con exactitud el estado de los comerciantes, dando como resultado que para el 2013 fue de 15.197.422 miles de dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, es decir, para el año 2014 fue de \$ 19.564.455 miles de dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, presentando un incremento del 24% por concepto de tributos fiscales.

Una indagación realizada por el autor Vidal (2013) mediante un análisis empírico sobre la recaudación anual del Ecuador concluyó que el 53,57% de contribuyentes inscritos en el RISE a septiembre de 2012, se encuentra omiso en el pago de una o más cuotas, mientras que el porcentaje de omisión estimado era del 15% y como consecuencia se ha dejado de recaudar un monto aproximado de USD 5.909.364,51 por parte del estado.

Las teorías antes mencionadas demuestran que la recaudación del Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano es una de las fuentes más importantes de ingreso que tiene el Ecuador, sin embargo, los estudios reflejan que en algunos de los casos la recaudación no supera la meta establecida por la administración tributaria, ocasionando un déficit en el Presupuesto General del Estado.

Definiciones Conceptuales

Cultura Tributaria

La conceptualización de cultura tributaria generalmente es relacionada con los valores humanos y costumbres, la autora Roca (2008) lo define como “grupo de contenido y el nivel de conocimientos que en una determinada nación se tiene sobre los impuestos, así como el grupo de percepciones, criterios, costumbres y cualidades que la sociedad tiene respecto a la tributación” (p. 5).

De acuerdo a lo expuesto anterior, la cultura tributaria se refiere a la conducta particular que ampara cada individuo frente a los cumplimientos tributarios desempeñando conscientemente el desembolso de sus impuestos, sin embargo, esta característica no la poseen ciertos contribuyentes, pero si lo pueden lograr por medio de instructivos y capacitaciones, o a través de herramientas publicitarias, dándoles a saber que a través de sus desembolsos fiscales se financian las instituciones de formación, hospitales, infraestructuras, entre otros gastos que tiene el estado ecuatoriano.

Administración Tributaria

La acción primordial de una Administración Tributaria es gravar y recaudar los impuestos creados por legislación, sus principales funciones son Registrar funciones son Registrar contribuyentes, lo cual incluye el descubrimiento

el descubrimiento del fallo de registro y registro incorrecto; Procesar declaraciones juradas, retenciones e información de terceros; Verificar o examinar que la información recibida esté completa y sea correcta (lo cual incluye actividades de auditoría); Procesar el requerimiento de desempeño de cobranza de deudas; Operar quejas y apelaciones administrativas; Ofrecer servicios y ayuda a los contribuyentes; y descubrir y perseguir el estafa impositivo (Alink & Van Kommer, 2011, pp. 97-98).

Evasión Fiscal

La evasión de fiscal es un factor negativo que incide dentro de la sociedad Ochoa (2014) lo define como “la intervención ilícita por el ocultamiento de todo o parte del hecho imponible, que realiza el sujeto pasivo, para impedir el desembolso de la deuda tributaria, estando obligado por la legislación” (p. 26).

La evasión de impuestos es un agente que tiene mucha influencia a nivel mundial, según los indicadores proporcionados por la Organización Internacional del Trabajo (OIT, 2019) en América Latina y el Caribe, expuso que el 61,2% de la población se dedica al empleo informal (no campesino), es decir, las personas emprenden sus propios negocios sin tener en cuenta que deben desempeñar con sus obligaciones tributarias sus obligaciones tributarias, cabe recalcar, que todo individuo natural que perciba ingresos por alguna actividad económica tales como: choferes, taxistas, vendedores de vestimenta o comerciantes ambulantes son considerados como pequeñas empresas.

Recaudación Tributaria

La definición de este concepto recae sobre la responsabilidad y empeño de la administración tributaria tal y como lo recalca Franco (2016) determina que “la recaudación

tributaria consiste en el ejercicio de las funciones administrativas conducentes al cobro de las deudas, sanciones tributarias y demás recursos de naturaleza pública que deban satisfacer los obligados al pago” (p. 63).

Cabe destacar que la recaudación de impuestos es una de las fuentes de ingresos más importantes para el país, el Servicio de Rentas Internas realiza una ardua labor ejerciendo y actualizando el sistema de cobranza, para ello, la administración tributaria trata de optimizar tiempo y recursos dando facilidades a los contribuyentes, brindando herramientas tecnológicas a través del SRI en línea.

Según el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC, 2020) el empleo informal en el año 2019 ocupa un 46.70% de la población general, éste grupo no está legalmente constituido, por ende, genera que el nivel de evasión fiscal aumente y la recaudación de tributos disminuya, puesto a que no poseen cultura tributaria, así mismo, este factor no solo afecta a toda una nación, también al dueño del negocio debido a que puede recaer en multas y sanciones y en el peor de los casos puede ocasionar el cierre o clausura del local.

Análisis de Datos

La tabla 1 contiene recaudaciones anuales pertenecientes a regímenes simplificados de varios países, según el estudio en Perú se generan los mayores ingresos por parte de este tributo, sin embargo, han ido disminuyendo conforme van pasando los años. Por otro lado, Paraguay es el país que menos recauda, entre el año 2017 y 2018 hubo una disminución significativa del 70%. (Cabe recalcar que para la presente tabla se hicieron conversiones el 2 de octubre de 2020 de variedades de monedas a dólares americanos).

Tabla 1

Comparación con Otros Regímenes Simplificados (Millones de USD)

Año	Ecuador	Bolivia	Perú	Paraguay
2015	20,02	3,65	49,83	0,00073
2016	18,78	5,10	51,55	0,00043
2017	22,11	4,30	39,05	0,00023
2018	22,84	4,74	37,16	0,00007

Nota. Sólo se pudo recopilar información hasta el 2018 de otros Regímenes Simplificados, los datos fueron extraídos del Centro Interamericano de Administraciones Tributarias

En la tabla 2 se presenta la participación porcentual que ha tenido el recaudo RISE del cantón Santa Elena sobre la recaudación nacional, en el año 2016 a nivel de país hubo una drástica disminución del 6.16%, sin embargo, éste efecto fue causado por el devastador terremoto que sufrió el Ecuador que tuvo efecto tanto en lo social como lo económico, provocando que los ingresos tributarios se reduzcan.

Tabla 2

Recaudación RISE en Ecuador y Santa Elena (En USD)

Año	Recaudación Nacional	Recaudación provincia de Santa Elena	%
2015	20.015.866,70	377.240,16	1,88
2016	18.783.202,67	325.896,71	1,74
2017	22.105.367,14	393.324,38	1,78
2018	22.835.946,39	382.075,56	1,67
2019	20.434.687,85	332.792,90	1,63

Nota. La información de la tabla fue extraída de la base de datos del Servicio de Rentas Internas.

En la tabla 3 se muestran el incremento de contribuyentes que se han ido sumando al RISE, del año 2015 al 2019 ha habido un incremento de 4.077 afiliados, sin embargo, en lo que respecta a la recaudación de este impuesto a disminución el 11.78% del mismo periodo.

Tabla 3

Recaudación y Contribuyentes Inscrito al RISE en la Provincia de Santa Elena

Año	Recaudación	Contribuyentes	Inscritos
2015	377,240.16	5108	518
2016	325,897.71	5557	449
2017	393,324.38	6139	582
2018	382,075.56	7216	1077
2019	332,792.90	9185	1969

Nota. Los datos presentados en la tabla fueron obtenidos del Servicio de Rentas Internas

La tabla 4 muestra los ingresos monetarios que recaudó el SRI en el periodo 2015 – 2019, cabe destacar que el cantón Santa Elena es el que más aporta con el 18.37%% al total de la recaudación del periodo, seguido de La libertad que es un sector donde se promueve el comercio, para el año 2019 la diferencia de recaudación de estos dos cantones fue del 31.36%, dando a conocer que los comerciantes de Santa Elena poseen más cultura tributaria.

Tabla 4

Recaudación Cantonal de la Provincia de Santa Elena (En USD)

Años	La Libertad	Salinas	Santa Elena	Total
2015	119.264,52	84.544,59	173.431,05	377.240,16
2016	97.803,84	79.074,81	149.018,06	325.896,71
2017	125.588,18	91.543,34	176.192,86	393.324,38
2018	117.025,53	92.740,22	172.309,81	382.075,56
2019	107.110,02	84.986,40	140.696,48	332.792,90

Nota. Información obtenida del Servicio de Rentas Internas

Se concluye que la recaudación del Régimen impositivo Simplificado Ecuatoriano en la provincia de Santa Elena ha ido variando en cada año fiscal, en el 2015 se recaudó 377.240,16 USD, sin embargo, en el año 2016 hubo una disminución del 16,61%, al contrario, en el 2017 el recaudo de este tributo tuvo un incremento significativo del 20,69% siendo el más productivo de éste periodo, en cambio, en el 2018 y 2019 se presentaron decrementos del 2.84% y 12.90%, estos resultados demuestran que el aumento de contribuyentes inscritos al RISE no tiene incidencia en la recaudación monetaria.

Se recomienda que el Servicio de Rentas Internas aplique nuevos incentivos tributarios con el fin de aumentar la cultura tributaria de los contribuyentes de carácter RISE e implemente estrategias de cobro de impuestos, mejorando el rendimiento de la recaudación fiscal dando lugar al cumplimiento de las metas establecidas por la administración.

Referencia Bibliográfica

Alink, M., y Van Kommer, V. (2011). *Manual de administración tributaria*. IBFD.

<https://www.ibfd.org/sites/ibfd.org/files/content/pdf/CIAT.pdf>

Franco, M. E. (2016). *Procedimiento de recaudación e inspección de los tributos UF 1817*.

Tutor Formación.

<https://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/reader.action?docID=456977>

INEC. (13 de Enero de 2020). *Tabulados - Encuesta Nacional de Empleo, Desempleo y Subempleo (ENEMDU)*. Quito: Instituto Nacional de Estadísticas y Censos.

<https://www.ecuadorencifras.gob.ec/empleo-diciembre-2019/>

Mero, A. P. (2019). El Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano y la recaudación tributaria en la provincia de Santa Elena, periodo 2013 – 2017. (*Tesis de licenciatura*).

Universidad Estatal Península de Santa Elena.

<https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/46000/5153/UPSE-TCA-2019-0091.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ochoa León, M. (2014). Elusión o evasión fiscal. *Revista Iberoamericana de Contaduría, Economía y Administración*, 3(5), 26. file:///C:/Users/hp/Downloads/Dialnet-

ElusionOEvasionFiscal-5063717.pdf

OIT. (2019). *International Labour Organization*. https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---dgreports/---dcomm/---publ/documents/publication/wcms_713013.pdf

Quiñónez, L. E. (2017). Recaudación de impuestos (RISE) en el sector “Huayna Capac” de Guayaquil, 2013 - 2014. (*Tesis para Contador Público Autorizado*). Universidad de Guayaquil.

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/17313/1/Tema%20%E2%80%99CRecaudaci>



UPSE %C3%B3n%20de%20impuestos%20%28RISE%29%20en%20el%20sector%20%E2%80%9CHuayna%20Capac%20de%20Guayaquil%2C%202013-%202014%E2%80%9D.pdf

Roca, C. (2008). *Estrategias para la formación de cultura tributaria*. Asamblea General del CIAT.

https://www.ciat.org/Biblioteca/AsambleasGenerales/2008/Espanol/asamblea_guatemala_2008_e-book.pdf

Vidal Beltrán, F. R. (2013). Análisis del impacto fiscal del RISE (Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano) en la recaudación tributaria del Servicio de Rentas Internas. *(Tesis de maestría)*. Universidad de Cuenca.

<http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/378/1/TESIS.pdf>





Anexos

Anexo 1. Recaudación RISE año 2015 por mes

CONSOLIDADO NACIONAL (Cifras en US\$ de dólares)														
Descripción Impuesto		REGIMEN IMPOSITIVO SIMPLIFICADO												
Suma de Valor Recaudado		Etiquetas de columna												
Etiquetas de fila		01 Enero	02 Febrero	03 Marzo	04 Abril	05 Mayo	06 Junio	07 Julio	08 Agosto	09 Septiembre	10 Octubre	11 Noviembre	12 Diciembre	Total general
SANTA ELENA		48,835	37,810	38,793	33,887	39,200	32,961	32,346	21,755	23,730	18,916	20,845	28,161	377,240
LA LIBERTAD		16,156	12,305	11,629	10,519	9,605	11,053	10,308	6,105	8,768	5,764	6,510	10,542	119,265
SALINAS		10,982	9,880	9,556	7,979	10,928	5,637	6,164	5,497	4,753	4,094	4,459	4,615	84,545
SANTA ELENA		21,697	15,626	17,608	15,389	18,666	16,271	15,874	10,153	10,209	9,058	9,876	13,004	173,431

Nota. Los datos presentados fueron obtenidos del Servicio de Rentas Internas

Anexo 2. Recaudación RISE año 2016 por mes

PERIODO ENERO - DICIEMBRE 2016 TOTAL RECAUDACIÓN (1)														
Descripción Grupo Impuesto		REGIMEN IMPOSITIVO SIMPLIFICADO												
Suma de Valor Total Recaudado SUM		Etiquetas de columna												
Etiquetas de fila		01 Enero	02 Febrero	03 Marzo	04 Abril	05 Mayo	06 Junio	07 Julio	08 Agosto	09 Septiembre	10 Octubre	11 Noviembre	12 Diciembre	Total Recaudación
SANTA ELENA		45,011	29,199	30,627	26,051	25,885	27,339	23,226	25,374	19,399	25,781	19,470	28,533	325,897
LA LIBERTAD		12,906	9,322	9,232	7,569	8,168	6,704	6,871	7,830	5,629	8,851	6,258	8,465	97,804
SALINAS		11,493	5,462	7,502	6,679	5,291	9,596	4,946	7,147	3,814	4,456	5,191	7,498	79,075
SANTA ELENA		20,612	14,415	13,893	11,803	12,426	11,039	11,410	10,398	9,957	12,474	8,021	12,571	149,018

Nota. Los datos presentados fueron obtenidos del Servicio de Rentas Internas



Anexo 3. Recaudación RISE año 2017 por mes

ESTADÍSTICAS DE RECAUDACIÓN		DIRECCIÓN NACIONAL DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN ESTRATÉGICA											
TIPO DE IMPUESTO, PROVINCIA Y CANTÓN		Departamento de Planificación Institucional											
Recaudación por domicilio fiscal		Coordinación de Previsiones y Estadísticas											
		SRI											
PERIODO ENERO - DICIEMBRE 2017													
TOTAL RECAUDACIÓN (1)													
-cifras en dólares-													
Descripción Impuesto	REGIMEN	POSITIVO SIMPLIFICADO											
Suma de RECAUDACIÓN ACUMULADA	Año / Mes												
LA LIBERTAD	21,119	10,429	12,661	7,886	9,601	7,803	8,378	9,941	7,645	8,420	10,772	10,934	125,588
SALINAS	10,263	5,391	6,953	5,377	8,121	14,215	7,483	6,050	6,988	5,589	7,864	6,650	91,543
SANTA ELENA	22,832	14,142	14,512	12,252	11,929	15,345	12,233	13,892	11,296	13,753	14,896	19,112	176,193

Nota. Los datos presentados fueron obtenidos del Servicio de Rentas Internas


Anexo 4. Recaudación RISE año 2018 por mes

PERIODO ENERO - DICIEMBRE 2018														
TOTAL RECAUDACIÓN (1)														
-cifras en dólares-														
Descripción Grupo Impuesto	RISE	-Y-												
Suma de RECAUDACIÓN ACUMULADA	Año / Mes													
Provincia / Cantón	2018	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total Recaudación
SANTA ELENA														
LA LIBERTAD		16,630	9,318	10,510	11,385	10,688	10,349	8,954	9,735	8,360	8,519	6,396	6,182	117,026
SALINAS		12,594	8,545	9,998	9,756	7,735	6,976	7,296	6,324	6,458	5,606	5,390	6,062	92,740
SANTA ELENA		19,175	16,043	15,861	15,069	16,320	14,459	16,070	14,900	9,067	12,564	10,226	12,556	172,310

Nota. Los datos presentados fueron obtenidos del Servicio de Rentas Internas



Anexo 5. Recaudación RISE año 2019 por mes

 RECAUDACIÓN DE GESTIÓN DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS⁽¹⁾ ENERO - DICIEMBRE 2019 Recaudación por domicilio fiscal e impuesto -cifras en dólares-													
Grupo Impuesto	RISE												
Descripción Impuesto	(Todas)												
b	Año / Mes												
2019													Total Recaudación
Provincia / Cantón	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
SANTA ELENA													
LA LIBERTAD	12,251	9,468	8,937	10,443	8,636	8,378	9,020	8,440	8,374	7,131	7,637	8,394	107,110
SALINAS	9,227	7,062	7,206	7,012	7,039	5,633	7,113	5,583	6,854	8,852	7,129	6,277	84,986
SANTA ELENA	16,943	13,799	11,716	13,335	12,860	8,959	9,983	9,571	11,312	11,822	10,182	10,216	140,696

Nota. Los datos presentados fueron obtenidos del Servicio de Rentas Internas