



**UNIVERSIDAD  
CATÓLICA DE CUENCA**  
COMUNIDAD EDUCATIVA AL SERVICIO DEL PUEBLO

# **ESTUDIO DE LA CULTURA TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS DE LOS CONTRIBUYENTES DEL CANTÓN LA TRONCAL**

Carrera 1: CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Carrera 2: ADMINISTRACIÓN DE  
EMPRESAS

## **Autores**

- Johnny Hernán Urgilés Vicuña, Mgs.
- Joffre Ricardo Campoverde Saldaña, Mgs.
- Maira Elizabeth Ramón Naranjo, Mgs.
- Marcos Patricio Quinteros Cortázar, Mgs.

**Cuenca, 24 de octubre de 2019**

<b>N° Proyecto</b>	PICVII19-64
--------------------	-------------

VII Convocatoria de Proyectos de Investigación Científica

Vicerrectorado de Investigación e Innovación, Vinculación con la Sociedad y Posgrado



## 1 TABLA DE CONTENIDOS

---

<b>1</b>	<b>TABLA DE CONTENIDOS .....</b>	<b>2</b>
<b>2</b>	<b>DATOS GENERALES DEL PROYECTO .....</b>	<b>3</b>
<b>3</b>	<b>INSTITUCIONES INVOLUCRADAS Y PARTICIPANTES Y BENEFICIARIOS .....</b>	<b>4</b>
3.1	INSTITUCIONES INVOLUCRADAS EN EL PROYECTO .....	4
3.2	INVESTIGADORES PARTICIPANTES EN EL PROYECTO .....	5
3.3	ESTUDIANTES PARTICIPANTES EN EL PROYECTO .....	8
3.4	BENEFICIARIOS DEL PROYECTO .....	9
<b>4</b>	<b>DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA .....</b>	<b>9</b>
4.1	RESUMEN DEL PROYECTO .....	9
4.2	PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	10
4.3	MARCO TEÓRICO Y ESTADO DEL ARTE .....	10
4.4	PALABRAS CLAVE .....	12
4.5	HIPÓTESIS O PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN .....	12
4.6	DESCRIPCIÓN METODOLÓGICA .....	12
4.7	OBJETIVOS .....	12
4.7.1	GENERAL .....	13
4.7.2	ESPECÍFICOS .....	13
4.8	JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN .....	13
4.9	RESULTADOS ESPERADOS .....	13
4.10	ASPECTOS BIOÉTICOS Y SOCIALES .....	13
<b>5</b>	<b>IMPACTO DEL PROYECTO .....</b>	<b>14</b>
5.1	IMPACTO LEGAL, SOCIAL, TÉCNICO Y/O ECONÓMICO .....	14
5.2	IMPACTO AMBIENTAL .....	14
5.3	RIESGOS DEL PROYECTO .....	14
5.4	PLAN DE SOSTENIBILIDAD .....	15
<b>6</b>	<b>DIFUSIÓN DE RESULTADOS .....</b>	<b>15</b>
6.1	EFFECTOS MULTIPLICADORES .....	15
6.2	TRANSFERENCIA DE RESULTADOS .....	15
<b>7</b>	<b>PLANIFICACIÓN Y FINANCIAMIENTO .....</b>	<b>16</b>
7.1	FACILIDADES DE TRABAJO .....	16
7.2	CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES (ANEXO I) .....	17
7.3	PRESUPUESTO Y PROGRAMACIÓN FINANCIERA (ANEXO II) .....	17
<b>8</b>	<b>BIBLIOGRAFÍA Y REFERENCIAS CIENTÍFICAS CITADAS .....</b>	<b>17</b>
<b>9</b>	<b>DECLARACIÓN FINAL .....</b>	<b>¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.</b>



## 2 DATOS GENERALES DEL PROYECTO

<b>TÍTULO</b>					
<i>Estudio de la Cultura Tributaria y su Incidencia en la Recaudación de Impuestos de los Contribuyentes del Cantón La Troncal</i>					
<b>TIPO DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN</b>					
Investigación Básica <input type="checkbox"/>	Investigación (I+D+I) <input type="checkbox"/>		Investigación (I+V) <input checked="" type="checkbox"/>		
<b>DIRECTOR DEL PROYECTO</b>					
<i>Johnny Hernán Urgilés Vicuña, Mgs.</i>					
<b>CENTRO Y GRUPO DE INVESTIGACIÓN</b>					
Centro de Investigación La Troncal					
Grupo de Investigación La Troncal – Carrera Contabilidad y Auditoría					
<b>LÍNEA Y ÁMBITO DE INVESTIGACIÓN INSTITUCIONAL</b>					
<i>Para información sobre las líneas de investigación dirigirse al enlace <a href="#">Líneas y Ámbitos de Investigación Institucionales</a>.</i>					
<i>Línea de Investigación: Ciencias económicas, sociales y empresariales</i>					
<i>Ámbito de Investigación: Gestión contable, financiera y tributaria</i>					
<b>CAMPO, DISCIPLINA Y SUBDISCIPLINA UNESCO</b>					
<i>Consultar el código del campo y de la disciplina según UNESCO en el enlace <a href="#">SKOS</a></i>					
Campo	53	Disciplina	5301	Subdisciplina	530101
<b>MODALIDAD DEL PROYECTO</b>					
Proyecto Menor <input checked="" type="checkbox"/>	Proyecto Intermedio <input type="checkbox"/>		Proyecto Interinstitucional <input type="checkbox"/>		
<b>Programa:</b> En caso de que el proyecto sea parte de un programa.					
<b>TIEMPO DE EJECUCIÓN DEL PROYECTO</b>					
Duración del proyecto en meses	12 meses				
<b>TIPO FINANCIAMIENTO DEL PROYECTO</b>					
Monto financiamiento UCACUE	1.000,00				



Monto otras fuentes de financiamiento	500,00
Monto total del financiamiento proyecto	1.500,00

### 3 INSTITUCIONES INVOLUCRADAS Y PARTICIPANTES Y BENEFICIARIOS

#### 3.1 INSTITUCIONES INVOLUCRADAS EN EL PROYECTO

Incluir una tabla por cada institución con las cuales se compartirá la investigación, agregue tantas instituciones como sean necesarias.

En el caso de que la investigación será colaborada o co-ejecutada con una o más instituciones, involucrando aporte monetario, personal científico e infraestructura, se deberá completar los datos de dichas instituciones en la tabla a continuación. Además, deberá incluir una carta de entendimiento entre la Institución Postulante y cada institución co-ejecutora, en la cual se establezca claramente cuál será la naturaleza de la participación y el grado de responsabilidad de cada institución durante la ejecución del proyecto.

<b>Institución Ejecutora Principal:</b>		Universidad Católica de Cuenca		
Dirección:	Ciudad:	Correo electrónico:	Dirección Web:	Teléfonos / Fax:
Av. de las Américas y Humbolt	Cuenca	info@ucacue.edu.ec	<a href="https://www.ucacue.edu.ec/">https://www.ucacue.edu.ec/</a>	593 (07) 2-830-751 / 2-830-877 / 2-824-365

<b>Institución Co Ejecutora 1:</b>		Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia del Cañar		
Dirección:	Ciudad:	Correo electrónico:	Dirección Web:	Teléfonos / Fax:
Luis Cordero y Aurelio Jaramillo	Azogues	<a href="http://www.gobiernodelcañar.gob.ec">www.gobiernodelcañar.gob.ec</a>	<a href="http://www.gobiernodelcañar.gob.ec">www.gobiernodelcañar.gob.ec</a>	072240373

<b>Institución Co Ejecutora 1:</b>		(Nombre o siglas de la institución)		
Dirección:	Ciudad:	Correo electrónico:	Dirección Web:	Teléfonos / Fax:



### 3.2 INVESTIGADORES PARTICIPANTES EN EL PROYECTO

*Nota: Debe incluirse al personal tanto de la UCACUE, como de la(s) institución(es) que comparten la investigación. Si es necesario añade una tabla por cada colaborador del equipo científico-técnico del proyecto. No se deben insertar Curriculum Vitae detallados, solamente los campos requeridos.*

PERSONAL DEL PROYECTO			
Función en el proyecto	<b>Director del Proyecto</b>		
Nombres y apellidos:	<b>Johnny Hernán Urgilés Vicuña</b>		
Cédula de Identidad o Pasaporte:	<b>0920696861</b>	Categoría en el Registro Nacional de Investigadores de la SENESCYT (opcional)	
Institución a la que pertenece:	<b>Universidad Católica de Cuenca</b>		
Unidad Académica / Facultad	<b>Administración</b>	Carrera:	<b>Contabilidad y Auditoría</b>
Grado académico más alto y/o especialización	Magister	Cargo actual:	Docente - Investigador
Teléfonos:	<b>0997564144</b>	Correo Electrónico:	<b>jhurgilesv@ucacue.edu.ec</b>
<b>3 proyectos de Investigación desarrolladas en los últimos cinco años de mayor relevancia:</b>			
<b>Nombre proyecto1:</b>			
Institución:	Monto financiado	Fecha inicio:	Fecha finalización:
<b>Nombre proyecto2:</b>			
Institución:	Monto financiado	Fecha inicio:	Fecha finalización:
<b>Nombre proyecto 3:</b>			
Institución:	Monto financiado	Fecha inicio:	Fecha finalización:
<b>3 publicaciones con ISSN en los últimos 5 años de más alto nivel y cuartil de la revista:</b>			



<b>Artículo 1:</b>			
Revista:	Vol, Nro, fecha pub.	DOI:	Cuartil:
<b>Artículo 2:</b>			
Revista:	Vol, Nro, fecha pub.	DOI:	Cuartil:
<b>Artículo 3:</b>			
Revista:	Vol, Nro, fecha pub.	DOI:	Cuartil:
<b>Libros y capítulos de libro en los últimos 5 años. 3 de más alto impacto y relevancia:</b>			
<b>Título libro 1:</b>			
Editorial:	ISBN:	Fecha publicación:	Revisión de pares:
<b>Título libro 2:</b>			
Editorial:	ISBN:	Fecha publicación:	Revisión de pares:
<b>Título libro 3:</b>			
Editorial:	ISBN:	Fecha publicación:	Revisión de pares:

Función en el proyecto	<b>Colaborador 1</b>		
Nombres y apellidos:	<b>Joffre Ricardo Campoverde Saldaña</b>		
Cédula de Identidad o Pasaporte:	<b>0917928251</b>	Categoría en el Registro Nacional de Investigadores de la SENESCYT (opcional)	



Institución a la que pertenece:	<b>Universidad Católica de Cuenca</b>		
Unidad Académica / Facultad	<b>Administración</b>	Carrera:	<b>Administración de Empresas</b>
Grado académico más alto y/o especialización	Magister	Cargo actual:	Docente
Teléfonos:	<b>0969303187</b>	Correo Electrónico:	<b>jrcampoverdes@ucacue.edu.ec</b>
<b>3 proyectos de Investigación desarrolladas en los últimos cinco años de mayor relevancia:</b>			
<b>Nombre proyecto1:</b>			
Institución:	Monto financiado	Fecha inicio:	Fecha finalización:
<b>Nombre proyecto2:</b>			
Institución:	Monto financiado	Fecha inicio:	Fecha finalización:
<b>Nombre proyecto 3:</b>			
Institución:	Monto financiado	Fecha inicio:	Fecha finalización:
<b>3 publicaciones con ISSN en los últimos 5 años de más alto nivel y cuartil de la revista:</b>			
<b>Artículo 1:</b>			
Revista:	Vol, Nro, fecha pub.	DOI:	Cuartil:
<b>Artículo 2:</b>			
Revista:	Vol, Nro, fecha	DOI:	Cuartil:
<b>Artículo 3:</b>			
Revista:	Vol, Nro, fecha	DOI:	Cuartil:



Libros y capítulos de libro en los últimos 5 años. 3 de más alto impacto y relevancia:			
<b>Título libro 1:</b>			
Editorial:	ISBN:	Fecha publicación:	Revisión de pares:
<b>Título libro 2:</b>			
Editorial:	ISBN:	Fecha publicación:	Revisión de pares:
<b>Título libro 3:</b>			
Editorial:	ISBN:	Fecha publicación:	Revisión de pares:

### 3.3 ESTUDIANTES PARTICIPANTES EN EL PROYECTO

*Determinar el detalle de estudiantes (cuáles y cuántas) que participarán directamente en las actividades del proyecto. (Añada tanas filas como sea necesario)*

Nombres completos *	Cédula de Identidad	Correo Electrónico	Función	Unidad Académica / Carrera
URGILES ESPINOZA MICHAEL DAVID	0302959143	<a href="mailto:mdurgilese43@est.ucacue.edu.ec">mdurgilese43@est.ucacue.edu.ec</a>	Encuestador	Administración
SALAZAR CRESPO DANIELA ESTEFANIA	0750520033	<a href="mailto:desalazarc33@est.ucacue.edu.ec">desalazarc33@est.ucacue.edu.ec</a>	Encuestador	Administración
ZUÑIGA MONTESDEOCA MARIA DE LOS ANGELES	0302816780	<a href="mailto:mdzunigam80@est.ucacue.edu.ec">mdzunigam80@est.ucacue.edu.ec</a>	Encuestador	Administración
CHIRIGUAYA MENDEZ ANGEL ALEJANDRO	0929439958	<a href="mailto:aachiriguayam58@est.ucacue.edu.ec">aachiriguayam58@est.ucacue.edu.ec</a>	Encuestador	Administración
GUADALUPE TAMAY JUAN DAVID	0942088642	<a href="mailto:jdguadalupet42@est.ucacue.edu.ec">jdguadalupet42@est.ucacue.edu.ec</a>	Encuestador	Administración

- Los estudiantes participantes del presente proyecto de investigación pertenecen a la Unidad Académica de Administración de la Universidad Católica de Cuenca extensión San Pablo de la Troncal de pregrado.





### 3.4 BENEFICIARIOS DEL PROYECTO

Descripción Beneficiarios Directos	Cantidad Estimada
Estudiantes Universidad Católica de Cuenca	20
Empresas activas del cantón la Troncal	100
Descripción Beneficiarios Indirectos	Cantidad Estimada
Administración Tributaria	1

#### **Estimar. Beneficiarios directos**

*Estimar personas o instituciones (cuáles y cuántas) que obtendrán una solución a un problema específico como resultado del desarrollo del proyecto; por ejemplo, personas con discapacidad que utilizarán un nuevo tipo de prótesis, usuarios de nuevos sistemas de comunicación, personas que habitarán casas construidas con materiales ecológicos, etc.*

#### **Estimar. Beneficiarios indirectos**

*Estimar las personas o instituciones (cuáles y cuántas) que podrían tener interés en utilizar los resultados generados por el proyecto para su beneficio, aunque no participarán directamente en el desarrollo del mismo; como por ejemplo, estudiantes y profesionales de un área determinada, grupos comunitarios, el sector industrial, organizaciones gubernamentales, etc.*

## 4 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA

---

### 4.1 RESUMEN DEL PROYECTO

El estudio de las determinantes del incumplimiento de las obligaciones tributarias ha generado retrasos en el pago de tributos, por la escasa información que llega al contribuyente, por la falta de conocimiento de la normativa tributaria, entre otros factores que intervienen en el proceso de fomentar una participación ciudadana equilibrada en el pago voluntario de impuestos y la obra social recibida, por ello se propone establecer las determinantes que inciden en la recaudación de impuestos del cantón La Troncal.

De acuerdo con la última información disponible, la tasa de evasión media del IVA en los países de América Latina se sitúa en el 27,8%. (...) Por un lado, se encuentra el Uruguay, con la tasa de evasión más baja de la región; y otro grupo con valores superiores al 30% como los países de Centroamérica, el Ecuador y el Paraguay.

Para el estudio de la cultura tributaria en el cantón la Troncal, se analizaron ciertos aspectos generales de la sociedad como son: moral fiscal, educación tributaria, perspectivas de comportamiento de los contribuyentes en el cumplimiento de sus deberes formales, así como del nivel cultural, nivel de conocimientos sobre la normativa tributaria inherente a los sectores económicos; los cuales inciden en el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

La metodología que se utilizará en el presente estudio de investigación es de tipo cualitativo y cuantitativo, para lo cual se analizarán cualitativamente el punto de vista de los actores sociales, mediante una muestra no probabilística por conveniencia, la técnica a aplicar es una estadística descriptiva para el análisis cuantitativo.

Se pretende identificar las determinantes que inciden en la cultura tributaria del cantón La Troncal, como son la falta de compromiso ético y moral que tienen los ciudadanos con el Estado, para verificar

el destino de los impuestos, y determinar si la conciencia tributaria permite cumplir con el pago de sus obligaciones tributarias.

## 4.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La evasión tributaria en Ecuador es un problema grave y prioritario. El cumplimiento de las obligaciones fiscales de los contribuyentes se encuentra muy por debajo de su nivel potencial. Se estima en 2017 se evadió el equivalente al 40% del Producto Interno Bruto (PIB), en un monto que supera al presupuesto anual del Estado para 2018. Eso genera serios problemas en el financiamiento de los bienes y servicios básicos para la población, desigualdades entre los que pagan y los que no pagan sus impuestos, y una reducción del bienestar general de los ecuatorianos.

Los impuestos son uno de los principales instrumentos que tienen los gobiernos para promover el desarrollo económico, impulsar el desarrollo social y mejorar la distribución del ingreso. Por eso la importancia de lograr que la mayor cantidad de ciudadanos cumplan con sus obligaciones fiscales cotidianas. Durante los últimos cinco años en el cantón la Troncal se ha presentado una disminución considerable en la recaudación de impuestos, en el año 2013 se obtuvo una recaudación de \$14.784.663,57 y para el año 2018 se recaudó un valor de \$9.323.826,50 lo cual implica una variación negativa del 36,94%.

La evasión de impuestos existente en el cantón la Troncal principalmente se debe a que los grandes contribuyentes que son calificados por el SRI como Contribuyentes Especiales los cuales son representativos en el cantón con su contribución impositiva con más del 70%, tuvieron una afectación en el pago de sus impuestos que en el año 2013 fue de \$11.943.560,69 y para el año 2017 pagaron de impuestos un valor de \$6.057.599,44 que representa una disminución del 49,28%.

En el Ecuador la recaudación de impuestos para el año 2013 ascendió al valor de \$10.493.401.449,73 mientras que para el año 2017 la recaudación total fue de \$13.680.695.929,08

En la provincia del Cañar el valor recaudado para el año 2013 fue por \$39.708.156,83 por otro lado la recaudación en el año 2017 de la provincia fue de \$36.978.986,65; evidenciando una disminución del 2013 en relación con el año 2017 del 6,87%.

- ¿Cuáles son las causas que impulsan a los contribuyentes del cantón la Troncal a incumplir con sus obligaciones tributarias?
- ¿Los contribuyentes del cantón la Troncal responderían mejor a mayores controles, mayores sanciones, incentivos por cumplimiento o mejor educación tributaria?
- ¿Las políticas fiscales para combatir la evasión son las adecuadas o no contemplan las causas más profundas que impulsan la evasión?
- ¿Cuáles son las responsabilidades de los organismos de control en el incumplimiento de las obligaciones tributarias?

## 4.3 MARCO TEÓRICO Y ESTADO DEL ARTE

Esta investigación pretende identificar las modalidades de evasión y elusión fiscal, para proponer medidas de concientización tributaria e incentivos tributarios en base a la capacidad contributiva de los contribuyentes.

En el artículo denominado la **Cultura Tributaria**, un instrumento para combatir la evasión tributaria en el Perú, cita a Roca, Carolina (2011) quien define a la cultura tributaria como un "Conjunto de información y el grado de conocimientos que en un determinado país se tiene sobre los impuestos, así como el conjunto de percepciones, criterios, hábitos y actitudes que la sociedad tiene respecto a



la tributación” (Solórzano, 2011). Esta apreciación denota una importancia que tienen los impuestos en el comportamiento de la sociedad, vinculando los pilares fundamentales en toda administración pública, para que exista un desarrollo sostenible y redistributivo; se determina que la percepción de la cultura tributaria que tienen los ciudadanos en referencia a los tributos está orientado al pacto social enfocado en el buen vivir de la sociedad.

La **cultura tributaria** en Argentina es analizada por (Loayza, 2015) en su tesis elaborada acerca de la cultura tributaria en América Latina, en la que (cita a Díaz & Fernández, 2010) hace referencia a los programas de cultura tributaria que se realiza en Argentina resaltando lo siguiente:

Un diagnóstico realizado por la AFIP (Administración Federal de Ingresos Públicos), indicaba que la cultura tributaria estaba lejos de estar instalada en la sociedad argentina. La evasión y el contrabando se consideraban aceptados, y la economía informal en auge. Bajo este contexto, siendo la cultura tributaria una de las variables que incidían en el comportamiento tributario de los ciudadanos, se necesitaba desarrollar mecanismos necesarios que la fortalezcan, que propicien participación y conocimiento en la recaudación de los recursos públicos; y además, forje un cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales (Díaz & Fernández, 2010).

Se establecen presunciones básicas de la **cultura organizacional** según Schein (1988), que enlazadas a la cultura tributaria se presentan las presunciones de producciones que se constituyen en el espacio físico donde se fomenta la conducta de los individuos; los valores que debe promover el Estado a los ciudadanos generando la importancia de los tributos que debe ser pagado por los contribuyentes y su retribución socialmente responsable; y finalmente se establece las presunciones subyacentes básicas, donde se establecen soluciones a los problemas que tienen los contribuyentes en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias. (Pedraza, Obispo, Vasquez, & Gomez, 2015)

Esto representa una gestión tributaria por incrementar la **recaudación tributaria** de manera indirecta, ya que se centra más en los impuestos indirectos que los directos, los cuales deberían ir encaminados los esfuerzos de las administraciones tributarias de la región.

En el libro Economía de la Evasión se cita a Pitágoras un filósofo y matemático griego que 500 años antes de Cristo que define el educar para cumplir como “Educa a los niños y no será necesario castigar a los hombres” (Giarrizzo & Chelala, 2012, pág. 211). Esta frase denota la importancia de la educación tributaria en la niñez y adolescencia en poder desarrollar una cultura de conocimiento y práctica en el cumplimiento de las obligaciones tributarias por un ciudadano establecido en la normativa tributaria.

“La Revista Mexicana de Ciencias Políticas y Sociales, establece la **Moral Tributaria** en América Latina, sobre el proceso de verificación de la información de soporte que sirve de base como sustento frente a la determinación de las obligaciones tributarias” (Castañeda Rodríguez, 2015).

De acuerdo a lo expuesto por (Castañeda Rodríguez, 2015) en su artículo relacionado con la **moral tributaria** y la corrupción en América Latina, hacer un estudio donde marca que la corrupción es un factor determinante en el pago voluntario y real del contribuyente, ya que ve menoscabado su derecho a recibir un trato digno, a recibir obra pública de forma oportuna, que el acceso a los servicios públicos no sean en base a sobornos ni a prebendas políticas, ya que al darse estos aspectos se ve afectada la imagen del Estado y el vínculo que debería tener con los contribuyentes. Por lo tanto trata que la corrupción desincentiva el pago voluntario de los impuestos que deben cumplir los contribuyentes, más aún cuando la corrupción es recurrente y generalizada (Leonardo, 2011). De ahí se denota la relación negativa entre la moral tributaria y la corrupción mientras la segunda se ve afectada por las prácticas corruptas de algunas instituciones lo cual afecta a las percepciones de varios ciudadanos.

#### 4.4 PALABRAS CLAVE

Moral tributaria, educación tributaria, presión fiscal, cultura tributaria, obligaciones tributarias, administración tributaria

#### 4.5 HIPÓTESIS O PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN

- No hay una cultura tributaria arraigada entre los contribuyentes del cantón la Troncal generada por una variedad de factores, entre ellos, los altos niveles de percepción de corrupción, la falta de educación fiscal y el desconocimiento de las normas.
- El planteamiento de mayores medidas de control, mejor educación tributaria, brindar una información de calidad adoptadas por el ente de control motiva una mejor recaudación tributaria.
- La falta de aplicación de políticas de concientización sobre la importancia de pagar impuestos motiva el incumplimiento de sus obligaciones tributarias.
- Las responsabilidades de los organismos de control no están alineadas a un control efectivo sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

#### 4.6 DESCRIPCIÓN METODOLÓGICA

Para el presente estudio se adopta una triangulación de los métodos cualitativos y cuantitativos explicado por Hernández, Collado y Baptista (Hernandez, Collado, & Baptista, 2010, pág. 439)

La metodología que se utiliza en el presente estudio de investigación es de tipo cualitativo y cuantitativo, ya que identifican las determinantes que se presentan en el incumplimiento tributario de los contribuyentes del cantón la Troncal, esto se plasma para determinar las causas que motivan a los contribuyentes a incumplir con sus obligaciones tributarias, así como para analizar las políticas fiscales actuales.

Se analizan cualitativamente el punto de vista de los actores sociales, mediante una muestra no probabilística por conveniencia (Hernandez, Collado, & Baptista, 2010, pág. 393), determinando los comportamientos de cada sector de contribuyentes del cantón la Troncal, así como preguntando sobre temas teóricos mas no específicos tanto desde el punto de vista de los contribuyentes si responderían mejor a mayores controles, mayores sanciones, incentivos por cumplir, mayor educación tributaria, o mejor información, esto servirá para cumplir con el objetivo de diseñar un plan integral para incentivar a los contribuyentes al cumplimiento de sus obligaciones tributarias que permita mejorar la cultura tributaria.

Para el análisis de los datos cualitativos se utilizan las Entrevistas a funcionarios del SRI la Troncal, por lo que como instrumento de recolección de datos es a través de un cuestionario de la escala de Likert (Hernandez, Collado, & Baptista, 2010, pág. 252). "Al construir una escala Likert, debemos asegurarnos de que las afirmaciones y alternativas de respuesta serán comprendidas por los participantes a los que se les aplicará y que éstos tendrán la capacidad de discriminación requerida". Esto sirve para identificar la fenomenología del incumplimiento tributario dado por el comportamiento evasivo de los contribuyentes y las responsabilidades en los procesos de control que aplica el SRI para la verificación del cumplimiento de las obligaciones tributarias, con el fin de plantear medidas adecuadas para una mejor concientización de la cultura tributaria y disminución de la evasión por parte de los contribuyentes.

La técnica a aplicar es una estadística descriptiva para el análisis cuantitativo utilizando el modelo de Goksu y Sahpaz 2015 (Goksu & Sahpaz, 2015) al estudiar la moral tributaria en estudiantes universitarios de Zaragoza España y Sakarya Turquía, donde se aplican encuestas sobre la moral tributaria, la educación tributaria y las perspectivas fiscales.

El análisis de los datos cuantitativos es mediante el método de Análisis Factorial exploratorio de componentes principales, con la utilización de la prueba de Esfericidad de Bartlett y el test de KMO.



## 4.7 OBJETIVOS

### 4.7.1 GENERAL

El objetivo de este proyecto de investigación es analizar las determinantes del incumplimiento tributario, y su incidencia en la recaudación de impuestos del cantón la Troncal.

### 4.7.2 ESPECÍFICOS

- Determinar las causas que impulsan a los contribuyentes del cantón la Troncal a incumplir con sus obligaciones tributarias.
- Analizar si los contribuyentes del cantón la Troncal responderían mejor a mayores controles, mayores sanciones, incentivos por cumplir, mayor educación tributaria, o mejor información.
- Describir si las políticas que aplica el ente de control tributario para combatir la evasión son las adecuadas o no contemplan las causas más profundas que impulsan la evasión
- Identificar las responsabilidades de los organismos de control en el incumplimiento de las obligaciones tributarias de los contribuyentes.

## 4.8 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Esta investigación pretende identificar las principales modalidades de evasión y elusión fiscal, para crear nuevos mecanismos como plan de mejoramiento que identifique las necesidades de conocimientos de los contribuyentes para el cumplimiento tributario, así como medidas de concientización tributaria que no afecten a la economía de los ciudadanos, sino que busquen el establecimiento del tributo en base a la capacidad contributiva y no confiscatoria del pago de impuestos por los contribuyentes.

Esto representa una gestión tributaria por incrementar la recaudación tributaria de manera indirecta, ya que se centra más en los impuestos indirectos que los directos, los cuales deberían ir encaminados los esfuerzos de las administraciones tributarias de la región.

## 4.9 RESULTADOS ESPERADOS

El estudio de las determinantes que incluyen en la cultura tributaria incidirá significativamente en la recaudación de impuestos que se generan en el cantón la Troncal, y el desarrollo social en la construcción de las obras sociales que realiza el Estado en base a la recaudación de impuestos.

Los programas o talleres de capacitación que pueden ser impartidos a contribuyentes en general, permitirán que mejoren su conocimiento acerca de las obligaciones tributarias que deban cumplir, lo cual pueden incidir en el incremento de la recaudación de impuestos del cantón.

Los conocimientos que se impartirán a estudiantes universitarios con la colaboración del Servicio de Rentas Internas en base al convenio interinstitucional que existe con la Universidad Católica de Cuenca, permitirán que se socialice a los contribuyentes del cantón y se concientice al pago voluntario de los impuestos.

Adicionalmente se busca establecer el acompañamiento de los estudiantes universitarios en la asistencia técnica y profesional a los contribuyentes que tengan escaso conocimiento de su cumplimiento de los deberes formales y que no sean objetos de notificaciones físicas ni tecnológicas por parte del SRI.

## 4.10 ASPECTOS BIOÉTICOS Y SOCIALES

El proyecto de investigación propuesto busca aplicar los principios innatos de los estudiantes, docentes y administradores de la Universidad Católica de Cuenca extensión San Pablo La Troncal, promoviendo en los contribuyentes y ciudadanía en general, la participación ética y voluntaria en

busca del cumplimiento formal de las obligaciones tributarias de los contribuyentes del cantón La Troncal y sectores aledaños.

La aplicación de este proyecto promoverá el desarrollo social de varios sectores económicos de contribuyentes, ya que estará implementando prácticas conductuales en la consecución de una cultura tributaria equitativa, que demuestre respeto por los demás y con el pago voluntario de sus contribuciones tributarias, las mismas que generan desarrollo socioeconómico de la zona.

## 5 IMPACTO DEL PROYECTO

---

### 5.1 IMPACTO LEGAL, SOCIAL, TÉCNICO Y/O ECONÓMICO

Existiría voluntad e interés de las autoridades tanto universitarias, como de organismos del gobierno. Los estudiantes universitarios de la unidad académica de administración de la extensión San Pablo de La Troncal, verán la necesidad de proveerse de conocimientos aplicarlos en su vida profesional.

Se logrará que la ciudadanía acoja este proyecto e invierta en la educación de sus familiares en una institución que le ofrece seriedad, constitución legal, participación activa de los estudiantes universitarios en el involucramiento de los mismos en la asistencia al cumplimiento de sus obligaciones tributarias con los organismos de control.

Se promoverá la imagen de la Universidad en la comunidad y la autoestima de los ciudadanos en la región.

La sostenibilidad del proyecto se verá sustentada por el rendimiento académico de los alumnos, así como también por el desarrollo de las actividades docentes en la Unidad que con su correcta utilización darán el aval de los beneficios logrados con su implementación, y principalmente por la inserción de los estudiantes universitarios en las necesidades de la ciudadanía en especial de los contribuyentes en el pago de sus impuestos.

Al poner profesionales competitivos en el mercado laboral, se logrará la institucionalidad de la Universidad Católica de Cuenca, el crecimiento proporcional en la recaudación de impuestos y por ende la aceptación de la colectividad.

### 5.2 IMPACTO AMBIENTAL

El impacto ambiental que persigue el proyecto de investigación, será positivo, ya que se enfoca en la promoción de una cultura tributaria más equitativa y consensuada con los organismos de control, los contribuyentes que son los responsables por el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, así como por los estudiantes que utilizarán los medios disponibles por la Universidad Católica de Cuenca extensión San Pablo de La Troncal para la ejecución del presente proyecto.

### 5.3 RIESGOS DEL PROYECTO

*El levantamiento de información y su análisis permitirá identificar los aspectos sensibles de la económica que presentan en los comportamientos de los contribuyentes en su cumplimiento de sus obligaciones tributarias, lo cual puede verse afectada la imagen tanto del contribuyente como de la Administración Tributaria; al determinar la vulnerabilidad y la falta de mecanismos que permitan facilitar el cumplimiento a los contribuyentes y un control más efectivo por parte del Servicio de Rentas Internas.*

*Sin embargo, serán motivos para el planteamiento de nuevas estrategias que promuevan la*



*participación y el involucramiento de la universidad como parte importante de la asistencia al contribuyente, a través de seminarios de capacitación, asesoría contable, tributaria, legal, entre otras hacia los contribuyentes, con el fin de promover una disminución de las brechas tributarias de cumplimiento y veracidad de la información tributaria.*

#### **5.4 PLAN DE SOSTENIBILIDAD**

*Con los resultados obtenidos y el análisis presentado, se pretende plantear nuevas líneas de investigación, que coadyuven a nuevos proyectos de investigación, generación de proyectos de vinculación, que involucre la participación de los estudiantes y docentes, y que permita realizar estudios comparables e históricos para determinar la variabilidad creciente o decreciente de las brechas tributarias, de la recaudación de impuestos, y principalmente los niveles de evasión de impuestos que se presenta en la actualidad.*

## **6 DIFUSIÓN DE RESULTADOS**

---

### **6.1 EFECTOS MULTIPLICADORES**

El presente proyecto de investigación contribuye al desarrollo de nuevos procesos de investigación orientados a la vinculación con la colectividad del cantón la Troncal y de la Provincia del Cañar, el mismo que genere ideas propositivas en busca de la inserción de los estudiantes universitarios, con la comunidad que necesite asesoramiento y capacitación en materia tributaria.

En el ámbito de estudios de pregrado, el proyecto de investigación orienta al compromiso de los estudiantes, docentes y administrativos de la Universidad Católica de Cuenca, hacia la calidad de servicio que necesita insertarse en el campo profesional y contribuir al desarrollo social de la comunidad del cantón la Troncal y de la Provincia del Cañar.

Para los programas de postgrado, se enfoca el presente proyecto de investigación, en la preparación de estudiantes, egresados, y profesionales de la Universidad Católica de Cuenca, que contribuyan con su aporte significativo en pro del desarrollo socio económico y con propuestas viables para el buen vivir de la comunidad.

### **6.2 TRANSFERENCIA DE RESULTADOS**

La transferencia de resultados del proyecto de investigación planteado, está enfocado en los contribuyentes que serán beneficiados con los talleres de capacitación impartidos por estudiantes de la Universidad Católica de Cuenca extensión San Pablo de La Troncal; así como la participación de seminarios de investigación científica, con el fin de exponer los resultados obtenidos periódicamente por los actores del proyecto de investigación.

Adicionalmente se publicarán los resultados del presente proyecto en las revistas que disponga la institución, así como la participación en revistas indexadas a nivel nacional e internacional, que potencien el conocimiento científico y por ende el desarrollo socioeconómico del Cantón La Troncal y sectores aledaños, y que promuevan el crecimiento de la imagen de la casa de estudios a nivel local, provincial y nacional.

Con el emprendimiento del proyecto de investigación, se busca el desarrollo evolutivo en el proceso de la cultura tributaria formal y en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en los contribuyentes del cantón la Troncal y ampliar el estudio a la Provincia del Cañar y sectores aledaños, esto con la participación de los actores sociales del presente proyecto.



De los resultados obtenidos se plantea el establecimiento de seminarios de capacitación a los actores participantes del estudio de investigación, mediante convenios con personas y empresas que desconocen la práctica en el campo tributario, mejorando el conocimiento de los mismos y por consiguiente el cumplimiento voluntario de sus obligaciones tributarias.

Publicaciones con ISSN planificadas en la propuesta				
Cantidad	Nombre de la revista	Base de datos*	País	Cuartil
1	Revista FISCALIDAD del Centro de Estudios Fiscales del Ecuador CEF	Latindex	Ecuador	
1	Revista ECONO de la Universidad Nacional de la Plata	Latindex	Argentina	
1	Revista Killkana Sociales	Latindex	Ecuador	

\*La base de datos debe ser reconocida por el ente evaluador CACES

Publicaciones Libro o Capítulo de Libro planificadas		
Cantidad	Libro / capítulo de libro	Editorial
1	Estudio de la cultura tributaria y sus determinantes que inciden en la recaudación de impuestos del cantón la Troncal.	Edúnica

## 7 PLANIFICACIÓN Y FINANCIAMIENTO

### 7.1 FACILIDADES DE TRABAJO

La Universidad Católica de Cuenca extensión San Pablo de la Troncal, facilitará las instalaciones para el desarrollo y ejecución del presente proyecto, además del mobiliario y equipos tecnológicos, con el fin de realizar las tabulaciones respectivas de las encuestas practicadas a la ciudadanía en general, así como para las asistencias técnicas y la ejecución de talleres o seminarios de capacitación que puedan brindarse en conjunto con el Servicio de Rentas Internas o a su vez se gestionará el alquiler de un local para la asistencia a los contribuyentes y para el levantamiento de la información producto de la investigación.

Adicionalmente se gestionarán los permisos necesarios para el funcionamiento del local para la coordinación de los seminarios, así como para la realización de encuestas, que serán realizados a los





contribuyentes, con el fin de obtener información para el desarrollo de las actividades previstas en el proyecto de investigación.

## 7.2 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES (Anexo I)

Anexo I: CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES Y RESPONSABILIDADES.

## 7.3 PRESUPUESTO Y PROGRAMACIÓN FINANCIERA (Anexo II)

Anexo II 1: DETALLE DE PRESUPUESTO.

Anexo II 2: PRESUPUESTO CONDENSADO.

Anexo II 3: PRESUPUESTO POR FUENTES DE FINANCIAMIENTO.

*NOTA: Los cuatro Anexos al modelo de proyectos de la VII Convocatoria (Cronograma y Presupuesto), deben presentarse según se indica en el archivo MS-Excel con el título "ANEXOS FORMATO DE PROYECTOS VII CONV". Una vez que los Anexos hayan sido completados en el archivo Excel, debe imprimirse y adjuntarse al FORMATO DE PRESENTACION DE PROYECTOS VII CONV.*

## 8 BIBLIOGRAFÍA Y REFERENCIAS CIENTÍFICAS CITADAS

### 9 Referencias

---

- Amasifuen, M. (2015). Importancia de la cultura tributaria en el Perú. *Accounting*, 73.
- Castañeda Rodríguez, V. M. (2015). La Moral Tributaria en América Latina y la corrupción como uno de sus determinantes. *Revista Mexicana de Ciencias Políticas y Sociales*, 103-132.
- Giarrizzo, V., & Chelala, S. (2012). *Economía de la Evasión*. Buenos Aires: EDICON.
- Goksu, G., & Sahpaz, K. (2015). Comparison of Tax Morale of Turkish and Spanish Higher Education Students: The Samples of Sakarya University and the University of Zaragoza. *Procedia Social and Behavioral Sciences*, 222-230. doi:<https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2015.04.027>
- Hernandez, R., Collado, C., & Baptista, M. (2010). *Metodología de la Investigación* (Quinta ed.). Mexico: Mc Graw Hill. Obtenido de <https://jalintonreyes.files.wordpress.com/2013/05/sampieri-5a-edicic3b3n-roberto-et-al-metodologc3ada-de-la-investigac3b3n.pdf>
- Martinez, P. (2007). *Decisiones de comportamiento irregular y evasión fiscal en la empresa, un análisis causal de los factores organizativos*. Universidad de Malaga, Malaga.
- Naciones Unidas. (2017). *Panorama Fiscal de América Latina y el Caribe*. Santiago: CEPAL. doi:9789211219449
- Naciones Unidas. (2017). *Panorama Fiscal de América Latina y el Caribe 2017: la movilización de recursos para el financiamiento del desarrollo sostenible*. Santiago: CEPAL. doi:9789211219449



## 10 DECLARACIÓN FINAL

El equipo de investigadores, representado por el Director del Proyecto, y la Entidad Postulante Principal, a través de su Representante, de forma libre y voluntaria declaran lo siguiente:

- Que el proyecto descrito en este documento es una obra original, cuyos autores forman parte del equipo de investigadores y por lo tanto asumimos la completa responsabilidad legal en el caso de que un tercero alegue la titularidad de los derechos intelectuales del proyecto, exonerando a la UCACUE de cualquier acción legal que se derive por este causal.
- Que el presente proyecto no causa perjuicio alguno al ambiente y no transgrede norma ética alguna, y que en el caso de que la investigación requiera de permisos previo a su ejecución, el Director del Proyecto remitirá una copia certificada de los mismos a las autoridades competentes en la UCACUE.
- Que este proyecto no se ha presentado en ninguna otra institución pública o privada, para el financiamiento del presupuesto solicitado a la UCACUE. El incumplimiento de este acuerdo será causal para que el proyecto no sea financiado o para la terminación anticipada unilateral del convenio a firmar con la UCACUE.
- De otorgarse financiamiento por la UCACUE para la ejecución del proyecto, aceptamos que los bienes adquiridos con estos fondos permanecerán bajo la responsabilidad de la entidad postulante durante la ejecución del proyecto, pero la UCACUE se reserva el derecho de determinar el destino final de los mismos, una vez finalizado el proyecto.
- Aceptamos que si el proyecto se accede a financiamiento de la UCACUE y como parte de los resultados del mismo se genera algún producto o procedimiento susceptible de obtener derechos de propiedad intelectual, de los cuales se deriven beneficios, éstos serán de la UCACUE o compartidos con la entidad postulante, la(s) instituciones que compartieron la investigación y el equipo de investigadores, según los términos definidos en el respectivo convenio específico.

Fecha: Cuenca, día de mes de año

Nombre: Johnny Hernán Urgilés Vicuña

CI: 0920696861

**DIRECTOR DEL PROYECTO**

Nombre: Joffre Ricardo Campoverde Saldaña

CI: 0917928251

**CODIRECTOR DEL PROYECTO**

Nombre: Manuel Guillermo Rodríguez López

CI: 0102697455

**DIRECTOR DEL CENTRO DE INVESTIGACIÓN**

