



# **UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA**

*La Universidad Católica de Loja*

## **ÁREA ADMINISTRATIVA**

**TÍTULO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Caracterización de los contribuyentes inscritos en el Registro Único de Contribuyentes del SRI, y determinación de la brecha de inscripción, con corte al 10 de Noviembre de 2016, de la provincia de Carchi.**

**TRABAJO DE TITULACIÓN**

AUTORA: León Ordoñez, Andrea Esthela

DIRECTORA: Alvarado Camacho, Paquita Esperanza, Mgtr.

**CENTRO UNIVERSITARIO GUALACEO**

2017



*Esta versión digital, ha sido acreditada bajo la licencia Creative Commons 4.0, CC BY-NY-SA: Reconocimiento-No comercial-Compartir igual; la cual permite copiar, distribuir y comunicar públicamente la obra, mientras se reconozca la autoría original, no se utilice con fines comerciales y se permiten obras derivadas, siempre que mantenga la misma licencia al ser divulgada. <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/deed.es>*

*2017*

## APROBACIÓN DE LA DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Magíster

Paquita Esperanza Alvarado Camacho

### DOCENTE DE LA TITULACIÓN

De mi consideración:

El presente trabajo de titulación “Caracterización de los contribuyentes inscritos en el Registro Único de Contribuyentes del SRI, y determinación de la brecha de inscripción, con corte al 10 de Noviembre de 2016, de la provincia de Carchi”, realizado por León Ordoñez Andrea Esthela, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Loja, a mayo del 2017

(f) \_\_\_\_\_

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

“Yo, LEÓN ORDOÑEZ ANDREA ESTHELA declaro ser autora del presente trabajo de titulación “Caracterización de los contribuyentes inscritos en el Registro Único de Contribuyentes del SRI, y determinación de la brecha de inscripción, con corte al 10 de noviembre de 2016, de la provincia del Carchi, de la Titulación de INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, siendo Mgtr. Paquita Alvarado Camacho, directora del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales. Además, certifico que las ideas conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.

Adicionalmente declaro conocer y aceptar la disposición del Art. 88 del Estatuto Orgánico de la Universidad Técnica Particular de Loja que en su parte pertinente textualmente dice: “Forman parte del patrimonio de la Universidad la propiedad intelectual de investigaciones, trabajos científicos o técnicos y tesis de grado o trabajos de titulación que se realicen con el apoyo financiero, académico o institucional (operativo) de la Universidad”

f. \_\_\_\_\_  
Autora: León Ordoñez Andrea Esthela  
Cédula: 0103991204

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo de Investigación va dedicado a mi familia, de manera especial a mi esposo Edison y mis hijos Paúl y Camila, quienes me han apoyado durante estos años de estudio.

**Andrea León Ordoñez**

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar quiero agradecer a Dios, por ser mi guía y fortaleza en los momentos de debilidad, a la Universidad Técnica Particular de Loja, por brindarme esta gran oportunidad de crecer profesionalmente, a mi Esposo Edison, gracias por brindarme tu apoyo, tu amor y la calidez de la familia, a mis padres por su apoyo de toda una vida, gracias por darme la vida y hacer lo posible para ver lograr mis sueños, a mis pequeños hijos por ser mi fuente de inspiración para salir adelante y superarme, y así luchar por un futuro mejor. Un sincero agradecimiento al personal docente de la UTPL, de manera especial a mi directora de tesis Mgtr. Paquita Alvarado, por guiar el desarrollo de este proyecto.

**Andrea León O.**

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA.....	i
APROBACIÓN DE LA DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN .....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS .....	iii
DEDICATORIA .....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS .....	vi
Índice de Tablas .....	vii
Índice de Ilustraciones.....	vii
RESUMEN.....	1
ABSTRACT.....	2
INTRODUCCIÓN.....	3
CAPÍTULO I.....	5
1.1 Contexto Tributario en América Latina.....	6
1.2 Contexto tributario en el Ecuador .....	12
1.3 Clasificador Internacional Industrial Único (CIU) .....	16
CAPÍTULO II.....	22
DESCRIPCIÓN DE LA PROVINCIA DE CARCHI.....	22
2.1 Descripción geográfica .....	23
2.2 Contribuyentes Inscritos en el RUC del SRI .....	25
CAPÍTULO III.....	32
VARIABLES QUE DETERMINAN LA INSCRIPCIÓN DE LOS CONTRIBUYENTES Y LA BRECHA DE INSCRIPCIÓN.....	32
3.1 Identificación de las variables que influyen en los contribuyentes inscritos en el RUC.....	33
3.2 Determinación de la brecha de inscripción por provincia .....	45
CONCLUSIONES.....	46
RECOMENDACIONES .....	47
BIBLIOGRAFÍA.....	48
ANEXOS.....	51

## Índice de Tablas

<b>Tabla 1:</b> Estructura esquemática por secciones .....	19
<b>Tabla 2:</b> Estructura esquemática por divisiones (Literal más 2 dígitos) .....	20
<b>Tabla 3:</b> Estructura Esquemática (Literal más 3 dígitos) .....	20
<b>Tabla 4:</b> Clasificador Internacional Industrial Único .....	21
<b>Tabla 5:</b> Estado del Contribuyente .....	25
<b>Tabla 6:</b> Estado de los Establecimientos de la Provincia Carchi.....	26
<b>Tabla 7:</b> Tipo de Contribuyentes de la Provincia de Carchi.....	27
<b>Tabla 8:</b> Contribuyentes Obligados a llevar Contabilidad .....	27
<b>Tabla 9:</b> Distribución de los contribuyentes por género.....	29
<b>Tabla 10:</b> Actividades realizadas en la provincia de Carchi según el género .....	33
<b>Tabla 11:</b> Actividades desarrolladas en la provincia de Carchi según el cantón en las que se realiza. ....	36
<b>Tabla 12:</b> Actividades desarrolladas en la provincia de Carchi de acuerdo al periodo de inscripción.....	39
<b>Tabla 13:</b> Actividades inscritas en el RISE del SRI a partir del año 2008.....	44

## Índice de Ilustraciones

<b>Ilustración 1:</b> Recaudación tributaria como porcentaje del PIB (Presión tributaria).....	7
<b>Ilustración 2:</b> Ingresos tributarios como porcentaje del PIB en el Ecuador período 2000-2007	12
<b>Ilustración 3:</b> Ingresos tributarios como porcentaje del PIB en el Ecuador. Periodo 2008-2015 .....	13
<b>Ilustración 4:</b> Estructura Jerárquica de la CIU Rev. 4.0.....	19
<b>Ilustración 5:</b> Ubicación geográfica de la Provincia de Carchi .....	23
<b>Ilustración 6:</b> Sectores económicos de la provincia de Carchi .....	24
<b>Ilustración 7:</b> Clase de Contribuyentes en la provincia de Carchi.....	26
<b>Ilustración 8:</b> Contribuyentes Activos por Cantón.....	28
<b>Ilustración 9:</b> Evolución del número de contribuyentes inscritos en el RUC de la provincia de Carchi. 1901-2016.....	29
<b>Ilustración 10:</b> Tipo de actividades desarrolladas en la Provincia del Carchi con corte al 10 de noviembre del 2016.....	30
<b>Ilustración 11:</b> Distribución de las actividades realizadas por las mujeres del cantón Carchi...	34

Ilustración 12: Distribución de actividades realizadas por los hombres del cantón Carchi .....	35
<b>Ilustración 13:</b> Distribución de las actividades desarrolladas por cantón.....	37
<b>Ilustración 14:</b> Distribución de contribuyentes de la provincia de Carchi según el periodo en el que iniciaron actividades .....	38
<b>Ilustración 15:</b> Actividades que se registraban en el SRI hasta el 1990 .....	40
<b>Ilustración 16:</b> Distribución de las actividades registradas en el periodo 1991-2000 .....	41
<b>Ilustración 17:</b> Distribución de las actividades registradas por el SRI durante el periodo 2001-2010 .....	41
<b>Ilustración 18:</b> Distribución de las actividades registradas durante el periodo 2011-2016.....	42
<b>Ilustración 19:</b> Distribución de contribuyentes registrados en el SRI a partir de la aplicación del RISE.....	43
<b>Ilustración 20:</b> Distribución de las actividades registradas a través del RISE en la provincia del Carchi a partir del año 2008.....	44

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado “Caracterización de los contribuyentes inscritos en el Registro Único de Contribuyentes del SRI, y determinación de la brecha de inscripción, con corte al 10 de noviembre de 2016, de la provincia de Carchi” se fundamenta en el análisis de variables para determinar los factores que inciden en los contribuyentes para inscribirse en el RUC del SRI.

El estudio realizado es de tipo descriptivo, se ha tomado la base de datos del Servicio de Rentas Internas con corte al 10 de noviembre de 2016 para la estratificación de las variables por género del contribuyente, ubicación, fecha de inicio de actividades, estado del contribuyente, clase y tipo de contribuyente.

Al clasificar la información de los contribuyentes inscritos en el Registro Único de Contribuyentes RUC, bajo diferentes niveles de estratificación se ha logrado identificar los principales factores que influyen directa e indirectamente en su inscripción. Posteriormente mediante el conocimiento de la población económicamente activa con datos e información del Instituto Ecuatoriano de Estadísticas y Censos se ha determinado que la brecha de inscripción en la Provincia del Carchi alcanza el 33.33%.

**Palabras claves:** Caracterización, brecha de inscripción, análisis, variables, estratificación, contribuyente, factores.

## ABSTRACT

Overview this research work entitled "Characterization of taxpayers registered in the single register of taxpayers of SRI, and determination of the gap's registration with Court of November 10, 2016, in the province of Carchi" is based on the analysis of variables to determine the factors influencing taxpayers to register for the RUC of SRI the study is descriptive " the data base of the internal revenue service has taken with Court of November 10, 2016 for stratification variables by gender of the taxpayer, location, date of commencement of activities, status of the taxpayer, and kind of taxpayer.

To classify the information of taxpayers registered in the single registry of taxpayers RUC, under different levels of stratification have been identified the main factors that influence directly and indirectly in your registration. Later through the knowledge of the population economically active with data and information of the Ecuadorian Institute of statistics and censuses is has been able to determine that the registration in the province of Carchi gap reaches the 33.33%.

**Key words:** characterization, gap's registration, analysis, variables, stratification, taxpayer, factors.

## INTRODUCCIÓN

De acuerdo a la Ley de Registro Único de Contribuyente se determina que la inscripción en el RUC es de carácter obligatorio para todas las personas naturales, jurídicas, entes sin personería jurídica, nacionales o extranjeras; que realicen actividad económica en el país ya sea de forma permanente u ocasional, que les permita obtener ganancias sujetas a tributación.

La investigación se estructuró en tres capítulos, en el Capítulo I, se presenta una descripción teórica sobre los principales definiciones relacionadas con el tema de estudio, tales como: el contexto tributario en América Latina donde se analiza la situación de varios países con respecto a la recaudación tributaria mediante una comparación internacional, el Contexto Tributario ecuatoriano en cual se observa que el sistema tributario ha experimentado grandes avances, sobre todo a nivel de recaudación, el cual es fruto de un mejor control y mayor número de contribuyentes en el país. Adicionalmente el Clasificador Internacional Industrial Único (CIIU) que ofrece un conjunto de categorías de actividades que se pueda utilizar para que las entidades clasifiquen sus actividades en función de la que realizan.

En el capítulo II, se presenta información relevante de la investigación que incluye en la primera parte la ubicación geográfica, población, principales actividades y la población económicamente activa de la provincia del Carchi y en la segunda parte un análisis de los contribuyentes inscritos en el RUC del Servicio de Rentas Internas de la Provincia. Mediante la estratificación de diferentes variables se ha logrado identificar a los contribuyentes que mantienen su registro Activo, el Tipo de contribuyente y entre otras las actividades principales que se destacan en la Provincia.

En el capítulo III se presenta un resultado con base al análisis de distintos factores que influyen en la decisión de inscripción de los contribuyentes de la provincia de Carchi logrando así identificar cuáles son las actividades a las que se dedican los contribuyentes de ambos géneros.

Se consideró que entre los principales factores que han impulsado el desplazamiento de actividades productivas desde la economía informal hacia una economía formal se encuentra: el tipo de actividades (sector económico), los emprendimientos que se enfocan al sector

secundario presentan una mayor probabilidad de pertenecer al sector formal de la economía; y el desarrollo e implementación de regímenes simplificados que permiten la fácil y rápida determinación de impuestos.

La metodología utilizada en la investigación es de tipo descriptiva, la misma que tiene como finalidad clasificar o caracterizar el objeto de estudio.

**CAPÍTULO I**  
**CONTEXTO TRIBUTARIO DE LOS CONTRIBUYENTES EN EL ECUADOR**

## 1.1 Contexto Tributario en América Latina

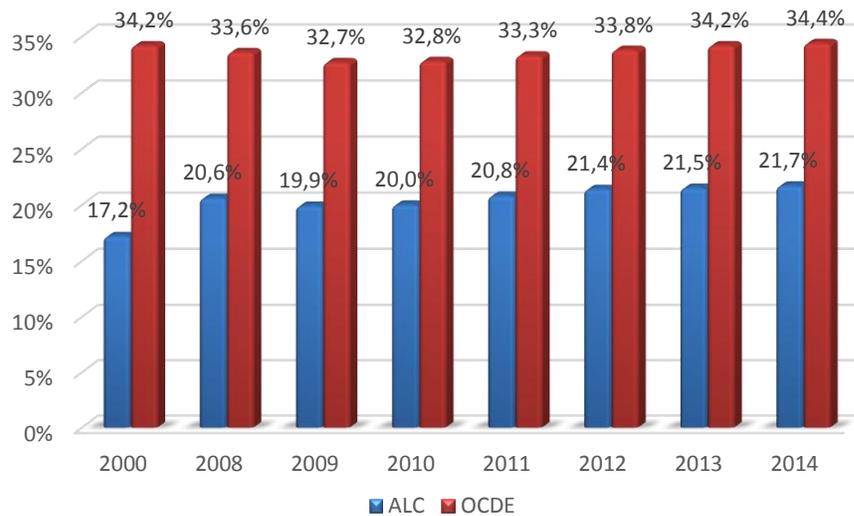
Para comprender el contexto tributario en América Latina es necesario revisar las definiciones que la literatura otorga:

América Latina ha experimentado una tendencia creciente con respecto a la recaudación tributaria, siendo este un cambio generalizado en toda la región principalmente por condiciones macroeconómicas favorables. Esto ha ocasionado que la brecha de ingresos tributarios entre los países de América Latina y los países pertenecientes a la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE) se haya reducido (OCDE/CEPAL/CIAT/BID, 2016).

No existe una manera concluyente de calificar el nivel de recaudación de un país y de definir sus determinantes. Una de las formas más usuales y claras de aproximarse al problema es la comparación internacional, para lo cual se utiliza como referencia el nivel de presión fiscal de los países más desarrollados (OCDE) y de los países de América Latina. La presión fiscal comprende el total de impuestos directos o indirectos que hayan sido recaudados en relación con la producción anual del país (PIB) (Centrángolo & Gómez, 2007).

La ilustración 1 presenta una comparación internacional de la presión tributaria, donde América Latina se ha ubicado en niveles inferiores a los países de la OCDE durante el periodo 2000-2014. En la región son conocidas las dificultades para recaudar impuestos, sin embargo, en los últimos 15 años los ingresos tributarios como proporción de PIB han aumentado considerablemente en América Latina y el Caribe representando el 21,7% del PIB en el 2014 (Centrángolo & Gómez, 2007).

Adicionalmente, los países de la OCDE han experimentado una reducción de la presión fiscal al inicio del periodo para luego retornar a un nivel de alrededor del 34% de recaudación en relación a su producción regional.



**Ilustración 1:** Recaudación tributaria como porcentaje del PIB (Presión tributaria)

**Fuente:** OECD (2016)

**Elaborado por:** La autora

Sin embargo, en América Latina a pesar de tener un incremento significativo en su nivel de presión fiscal este no ha sido homogéneo en toda la región. Es así que en el año 2015, existían ocho economías que percibieron ingresos tributarios como proporción de PIB superiores al promedio de la región, entre los que se encuentran: Argentina (32,2%), Barbados (30,4%), Brasil (33,4%) (OCDE/CEPAL/CIAT/BID, 2016).

Argentina es un caso especial con respecto a la recaudación tributaria, ya que este ha tenido lugar especialmente a partir del año 2002, justo después de la caída experimentada tras el período de crisis, con un crecimiento entre 2002 y 2010 alrededor de 13 puntos porcentuales de recaudación tributaria. En parte esta tendencia se explica por la reinstauración del impuesto sobre ingresos de exportación a partir del año 2002. Esta figura impositiva se ha concentrado en gran medida en productos agrícolas, cuyas exportaciones aumentan de forma considerable al hilo de la expansión de la demanda y del incremento de precios de estos productos durante la década pasada, en particular la soja (OCDE/CEPAL/CIAT/BID, 2016).

Por otro lado, Guatemala, República Dominicana, Colombia y Nicaragua representaban las economías que recaudaron menor cantidad de impuestos con respecto a su producto interno. Estos países mantenían una recaudación fiscal por debajo del 20%, ocasionado principalmente por el deficiente control y una deficiente cobertura tributaria, sin dejar de lado el bajo nivel de cultura tributaria entre la población (OCDE/CEPAL/CIAT/BID, 2016).

A pesar de las deficiencias de algunos países con respecto a su recaudación tributaria, la región ha experimentado un notorio cambio en la estructura fiscal. Este crecimiento puede deberse a varios factores económicos internos de cada país, siendo los más importantes, mejores condiciones macro, cambios en el sistema de impuestos o el fortalecimiento de las instituciones de recaudación e implementación de regímenes impositivos acorde a las condiciones de cada nación (Vergara, 2013).

En la década de los 70, frente a la imposibilidad de aplicar régimen general del Impuesto al Valor Agregado a los pequeños contribuyentes, los principales regímenes simplificados estuvieron dirigidos a sustituir exclusivamente este impuesto. Si bien se utilizaron varias técnicas presuntivas, la que tuvo mayor aplicación en la subregión fue la técnica del “débito fiscal presunto y crédito fiscal real”; sin embargo, en la década de los 80, Argentina y Brasil empezaron a aplicar diversos regímenes presuntivos a los pequeños contribuyentes, con diferentes técnicas presuntivas (González, 2006).

Desde el año 1998, Argentina aplica el Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes, que está dirigido a cubrir a la microempresa personal, considerando un nivel máximo de facturación por debajo de 24.000 dólares al año. Es un régimen de cuota fija que sustituye al impuesto a las ganancias al valor agregado, e impuesto a la ganancia mínima presunta (impuesto patrimonial a los activos empresariales). La incorporación de este régimen permitió a la administración tributaria registrar más de 4 millones de contribuyentes cuyos impuestos representaban el 2% de la recaudación de impuestos internos y recursos de seguridad social. Por su parte, Brasil ha implementado un régimen denominado “simples” y constituye una forma de tratar de capturar a la economía informal a través de un sistema simplificado (González, 2006).

En la década de los 90, Bolivia administraba tres sistemas presuntivos para los pequeños contribuyentes: el Régimen Tributario Simplificado (RTS), el sistema Tributario Integrado y el Régimen Agropecuario Unificado (RAU). El primero está destinado a los pequeños artesanos, comerciantes minoristas y vivanderos, y consiste en un régimen de cuota fija por categorías sobre el capital; el segundo está orientado al transporte urbano, interprovincial e interdepartamental; y, el tercero está destinado a las actividades agrícolas, pecuarias, avícolas, apicultura, floricultura, cunicultura, piscicultura (González, 2006).

En el año 2003, Colombia estableció nuevos requisitos para adherirse al Régimen Simplificado sobre el IVA para pequeños comerciantes, con el principal objetivo de controlar a los responsables del Régimen Común, verificando el cumplimiento del IVA de sus proveedores; este régimen simplificado lo suponía un total de 450.000 contribuyentes nuevos para la administración tributaria nacional (González, 2006).

Por otro lado, en el año 2005 el Salvador no aplicaba ningún tipo de régimen especial de tributación destinado a los pequeños contribuyentes ocasionando un bajo nivel de presión fiscal por causas de un deficiente manejo del régimen general del impuesto a las transferencias de bienes muebles y a la prestación de servicios (IVA) sobre todo a los contribuyentes de menor significancia relativa (González, 2006).

En el caso de Paraguay, en el año 2006 se aplica el Régimen de Tributo Único (RTU) el cual sustituye el pago del impuesto al valor agregado y el impuesto a la renta. Este régimen se caracteriza por el hecho de que los responsables pueden deducirse del impuesto determinado el 50% del impuesto al valor agregado incluido en las compras hasta el monto del impuesto (González, 2006).

Después de la crisis del 2008, las decisiones de política tributaria se han complicado, pues los países están presionados a ser competitivos, a implementar sistemas tributarios que impulsen el crecimiento económico y al mismo tiempo, deben hacer frente a los déficits públicos. Sin embargo, el cumplimiento de las obligaciones tributarias, como la declaración de impuestos, cada vez son más difíciles para los contribuyentes, debido a las continuas reformas y creciente complejidad de la normativa tributaria, así también los nuevos requerimientos que el SRI exige cada año, obligan a los sujetos pasivos, contribuyentes y público a una continua revisión de los aspectos tributarios relacionados a la actividad económica de las empresas, negocios o fuentes de ingresos. (Vergara, 2013).

En la mayoría de países latinoamericanos se ha implementado un régimen especial de tributación para los pequeños contribuyentes, y tan sólo tres no lo han hecho (El Salvador, Panamá y Venezuela); siendo dichos regímenes en su mayoría de carácter voluntario (Gómez & Martner, 2010).

En el año 2016, Chile es el país que aplica el mayor número de regímenes, teniendo cuatro con carácter general; estos adicionalmente admiten sub-regímenes con características específicas según la actividad económica de los contribuyentes y la capacidad de tributación (González, 2006).

Por su parte en México existen varios regímenes tributarios, los mismos que según el Sistema de Administración Tributaria Mexicano (2016) distinguen entre personas físicas y morales (personería jurídica). Con respecto a la personería moral, los tres regímenes más importantes son: régimen general, régimen simplificado y régimen para pequeñas empresas.

Por otro lado, el bajo nivel de recaudación tributaria experimentado en América Latina y el Caribe también se asocia a la incapacidad de mantener un control de las actividades empresariales; es así que, los distintos regímenes han fracasado por diferentes situaciones entre ellas se destaca la alta informalidad y la falta de control por parte de las administraciones tributarias de cada país (González, 2006). En tal caso, el sistema de inscripción tributaria en cualquier país es un factor importante ya que permite tener una base de datos de contribuyentes, y sirve como instrumento de clasificación de los mismos (Alfonso & Castañeda, 2014).

Una de las constataciones más interesantes en lo que respecta a la imposición sobre la renta en América Latina está dada por el contraste entre la extensa discusión sobre la estructura teórica o jurídica del gravamen y la encuesta o casi nula verificación empírica sobre el grado de cumplimiento (o incumplimiento) del mismo en casi todos los países (Centrángolo & Gómez, 2007). De igual manera, Prieto (2011) sostiene que entre las formas convencionales de incumplimiento de las obligaciones tributarias en la década de los 90 se encuentran la elusión y evasión fiscal, pero sobre todo el desarrollo de actividades que se encuadran dentro de la economía sumergida.

Las distintas formas de incumplimiento tributario ocasionan una brecha entre la recaudación establecida y el nivel de recaudación real. Milagros y Pacheco (2010) afirman que esta brecha tributaria comprende los sectores donde se agrupan las diferentes formas de incumplimiento por parte de los contribuyentes, teniendo como una de las principales la brecha de inscripción la cual comprende aquellas personas o empresas que, estando obligadas a inscribirse en el registro de tributación, no lo han efectuado. Los países de América Latina han experimentado

grandes porcentajes con respecto a la evasión tributaria sobre todo concentrados en la brecha de inscripción.

Respecto a la brecha de inscripción, de acuerdo al Banco Interamericano de Desarrollo (BID) Chile alcanzó una brecha de inscripción de 36% en relación a su Población Económicamente Activa (PEA) ocasionada por un alto nivel de evasión tributaria producto del terremoto sucedido en el año 2010 (Banco Interamericano de Desarrollo, 2013).

En el mismo año, Argentina alcanzó una brecha de inscripción superior al 39% en relación con la PEA, ocasionado por el alto nivel de clandestinidad de ciertas actividades empresariales, hecho que la Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP) pretendía disminuir a través del control del comercio electrónico, inserción de actividades informales y la planificación fiscal. (Banco Interamericano de Desarrollo, 2013).

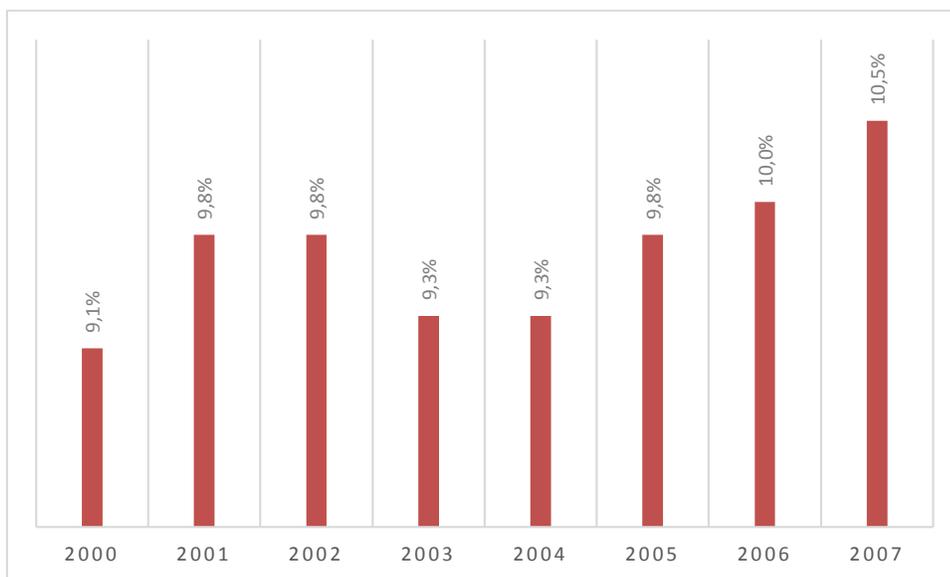
Por su parte, Colombia entre el año 2010 y 2011 había experimentado una reducción significativa de 10% de su brecha de inscripción, llegando a alcanzar un nivel de 34% gracias a una mayor cobertura tributaria y a un mejor control de las actividades comerciales del país (Ávila & Lasso, 2015).

Perú en el año 2012 alcanzó una brecha del 26% representando un avance del 109% de la meta tributaria de ese año; siendo este avance fruto de la adopción de medidas tales como, la formalización de 44 zonas de todo el país, operativos de verificación integral de obligaciones tributarias (VICOT), ampliación de base y las intervenciones de verificación de entrega de comprobantes de pago (Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, 2013).

Díaz (2012) considera que el principal deber formal que tienen los contribuyentes en América Latina consiste en pagar sus impuestos, sin embargo, al final obtienen promesas incumplidas generando desconfianza entre los contribuyentes, por lo que América Latina tiene los mayores niveles de desigualdad del mundo provocado por la mala distribución de los recursos recaudados, generando altos niveles de evasión y elusión de las obligaciones fiscales en especial la de inscripción y posterior declaración de sus impuestos.

## 1.2 Contexto tributario en el Ecuador

En los últimos tiempos, el Ecuador ha experimentado varios cambios con respecto a su volumen de recaudación de impuestos, esto se puede dividir en dos periodos, el primer periodo se encuentra entre el 2000 y 2007 caracterizado por la adopción del dólar como moneda nacional, y el segundo periodo comprende el año 2008 y 2016 que se caracteriza por la recuperación de la crisis económica mundial y la adopción de nuevas reformas tributarias dentro del país (Paz & Cepeda, 2015).



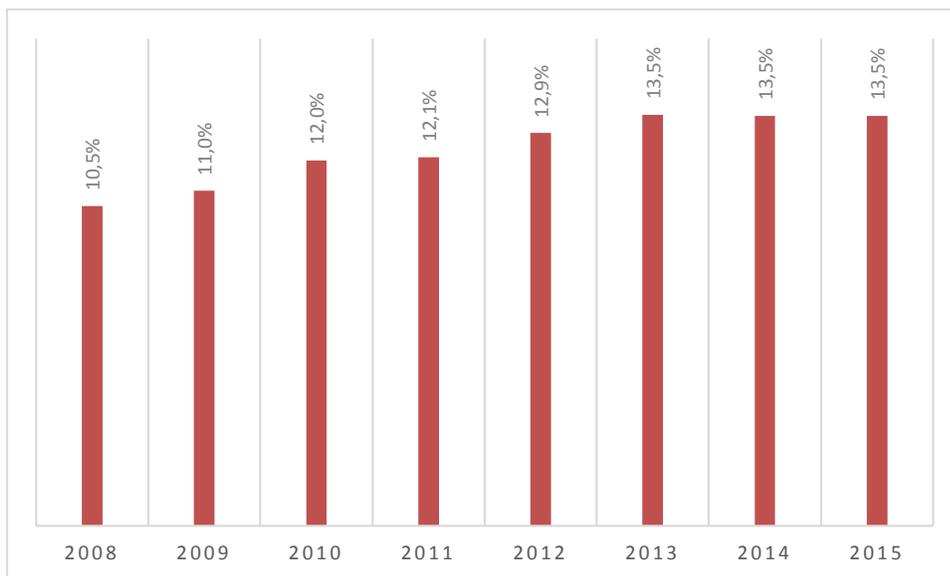
**Ilustración 2:** Ingresos tributarios como porcentaje del PIB en el Ecuador período 2000-2007

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas

En el primer periodo, según datos del Servicio de Rentas Internas (SRI), los ingresos tributarios habían experimentado diversos cambios en su comportamiento, llegando a alcanzar su cumbre máxima en el año 2007 donde llega a aportar con un 10,5% al PIB ecuatoriano. Estos altibajos se deben principalmente a la inestabilidad política, y como consecuencia del modelo empresarial de economía aplicada por los gobiernos de turno; hechos que incrementaron el desempleo, la precariedad laboral, y la emigración de ecuatorianos al exterior (Paz & Cepeda, 2015).

Por otro lado, las reformas tributarias aplicadas en el país han generado grandes cambios en la recaudación tributaria, uno de los más importantes consiste en la ampliación de la cobertura de recaudación, es así que el número de contribuyentes creció de 627.000 en el 2007 a 1,9

millones en el 2016. A partir del año 2008 la recaudación tributaria obtuvo tasas de crecimiento estables por lo menos hasta el año 2013 para luego experimentar una cierta estabilidad (SRI, 2015).



**Ilustración 3:** *Ingresos tributarios como porcentaje del PIB en el Ecuador. Periodo 2008-2015*

**Fuente:** *Servicio de Rentas Internas*

Como se había recalcado anteriormente, uno de los principales factores en el incremento de la recaudación tributaria en el país está relacionado con la aprobación de varias reformas tributarias dirigidas a generar una mayor cobertura y control de las actividades empresariales, puesto que hasta el año 2006 solo se presentaba la exoneración del IVA para los contribuyentes calificados como artesanos (Gomez-Sabaini, 2007).

Entre las principales reformas se encuentran:

- Ley de reformativa del artículo 89 de la Codificación de la ley de régimen tributario.
- Ley para la equidad tributaria.
- Ley orgánica reformativa e interpretativa a: La ley de régimen tributario interno, el código tributario, la ley reformativa para la equidad tributaria del Ecuador, la ley de régimen del sector eléctrico.
- Ley orgánica de empresas públicas.

- Ley reformativa a: la ley de régimen tributario interno, ley reformativa para la equidad tributaria del Ecuador.
- Ley reformativa a la: ley de hidrocarburos, ley de régimen tributario interno.
- Código orgánico de la producción, comercio e inversión.
- Ley de fomento ambiental y optimización de los ingresos del Estado.
- Ley orgánica de redistribución de los ingresos para el gasto social.
- Ley reformativa para la equidad tributaria en el Ecuador.
- Ley de incentivos a la producción y prevención del fraude fiscal.
- Ley orgánica para el equilibrio de las finanzas públicas (Paz & Miño, 2015).

Adicionalmente, bajo mandato constituyente se publica con fecha 29 de diciembre de 2007 la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria en el Ecuador, en la cual se establece el Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano (RISE) como alternativa de registro tributario. Este es un régimen de incorporación voluntaria, reemplaza el pago del IVA y del Impuesto a la Renta a través de cuotas mensuales y tiene por objeto mejorar la cultura tributaria en el país (Dirección Nacional Jurídica, 2014).

Dentro de los requisitos y condiciones que deben cumplir los contribuyentes que quieren ser parte de RISE se encuentran: ser persona natural, no tener ingresos mayores a 60.000 dólares en el año, no dedicarse a alguna de las actividades restringidas y no haber sido agente de retención durante los últimos 3 años. Además, entre sus beneficios constan: la entrega de comprobantes de venta simplificados, no se necesita llenar formularios, se evita las retenciones de impuesto, entre otros beneficios tributarios (Dirección Nacional Jurídica, 2014).

El Régimen Impositivo Simplificado obliga que se emitan comprobantes de ventas como notas de venta impresos en establecimientos gráficos autorizados, tiquetes de máquinas registradoras, guías de remisión notas de crédito y notas de débito, con la finalidad de registrar el comportamiento empresarial durante su periodo de constitución (Dirección Nacional Jurídica, 2014).

Por otro lado, el Art. 15 del Código Tributario Ecuatoriano define a la obligación tributaria como; “El vínculo Jurídico personal, existente entre el Estado o las personas acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una

prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley” (Dirección Nacional Jurídica , 2005, pág. 3).

El Art. 16 del Código Tributario expresa que se entiende por hecho generador al presupuesto establecido por la ley para configurar cada tributo (Dirección Nacional Jurídica , 2005). En caso específico el Art. 61 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno habla del hecho generador en el IVA, se causa en el momento que se realiza el acto o se celebra el contrato que tenga por objeto transferir el dominio de los bienes o la prestación de los servicios, hecho por el cual se debe emitir obligatoriamente la respectiva factura, nota o boleta de venta (Dirección Nacional Jurídica, 2004).

Sujeto Pasivo. - El Art. 24 del Código Tributario refiere: es sujeto pasivo la persona natural o jurídica que, según la Ley, está obligada al cumplimiento de la prestación tributaria, sea como contribuyente o como responsable (Dirección Nacional Jurídica , 2005). Es la persona natural o jurídica que está comprometida o constreñida al cumplimiento de las prestaciones tributarias, sean como contribuyente o como responsable de la obligación tributaria.

Entre los deberes formales de los contribuyentes, el Código Tributario establece los siguientes:

- Inscribirse en los registros pertinentes, proporcionar los datos necesarios relativos a su actividad, y comunicar oportunamente los cambios que se operen;
- Solicitar los permisos previos que fueren del caso;
- Llevar los libros y registros contables relacionados con la correspondiente actividad económica, en idioma castellano; anotar, en moneda de curso legal, sus operaciones o transacciones y conservar tales libros y registros, mientras la obligación tributaria no esté prescrita;
- Presentar las declaraciones que corresponda; y,
- Cumplir con los deberes específicos que la ley tributaria establezca (Dirección Nacional Jurídica , 2005, pág. 19).

En definitiva, el sistema tributario ecuatoriano ha experimentado grandes avances, sobre todo en el nivel de recaudación, el cual es fruto de un mejor control y mayor número de contribuyentes en el país. En el año 2013, el tipo de contribuyente que más creció fue el de las personas naturales con el 8,96%, mientras que las jurídicas se expandieron en 6,03%; siendo la industria manufacturera, actividades inmobiliarias y transporte y comunicación, los sectores que

más crecieron (Diario El Universo, 2013). Estos recursos, según el SRI se emplean en inversión social, es decir, salud, educación, bienestar y seguridad social, servicios básicos, impulsando el desarrollo y equidad social.

### **1.3 Clasificador Internacional Industrial Único (CIIU)**

El CIIU es una norma de carácter internacional diseñada con la finalidad de agrupar fenómenos y objetos, en conjuntos iguales con base a criterios preestablecidos y de acuerdo al uso que tendrán dichas clasificaciones, éste clasifica a las organizaciones en función de la actividad económica principal que realizan (INEC, 2005).

El Clasificador Internacional Industrial Único es el registro de todas las actividades económicas que se basa en un conjunto de conceptos, definiciones, principios y normas de clasificación (CEPAL, 2010). Hasta el día de hoy, este sistema de clasificación ha pasado por cuatro revisiones, siendo la cuarta revisión la última. La primera revisión fue publicada en 1958 por el Consejo Económico y Social de Naciones Unidas bajo resolución 149, bajo el siguiente argumento:

“El Consejo Económico y Social teniendo presente las recomendaciones de la Comisión de Estadística respecto a la necesidad de que las estadísticas económicas sean internacionalmente comparables, y tomando nota de la Clasificación Internacional Uniforme, por industrias, de todas las ramas de la actividad económica, preparada por la Comisión de Estadística con el asesoramiento y la ayuda de los Gobiernos Miembros recomienda que todos los Gobiernos de los Estados Miembros adopten la Clasificación Internacional Uniforme, por industrias, de todas las ramas de la actividad económica, ya sea: adoptando este sistema de clasificación como norma nacional, o bien, ajustando sus datos estadísticos a este sistema, a fin de realizar su comparabilidad internacional”. (Naciones Unidas, 2009, pág. 9)

En el año de 1968 se realizó la segunda revisión en el cual se amplió en número de actividades empresariales o económicas clasificadas por esta codificación (Naciones Unidas, 2009).

La tercera revisión se la efectuó en el año 1968 bajo el nombre de Clasificación Industrial Uniforme de todas las actividades económicas, donde se realizó una modificación a los títulos asignados a las categorías debido a la necesidad de abandonar el uso de títulos combinados

con dígitos, y con la finalidad de armonizar los títulos de las categorías con los de otras clasificaciones de las Naciones Unidas (Naciones Unidas, 1990).

Por último, la cuarta revisión fue realizada en el año 2009, con el propósito de mejorar y fortalecer su pertinencia y su comparabilidad con otras clasificaciones, considerando siempre su continuidad; la pertinencia corresponde a la necesidad de incorporar nuevas estructuras de producción y actividades económicas, la comparabilidad está basada en la búsqueda de convergencia entre la *Australian and New Zealand Standard Industrial Classification (ANZSIC)*, la Clasificación Industrial General de Actividades Económicas de las Comunidades Europeas (NACE), el North American Industry Classification System (NAICS) y otras clasificaciones utilizadas en el mundo (Naciones Unidas, 2009).

La finalidad de creación de éste sistema fue clasificar los datos estadísticos de acuerdo a la actividad económica en las estadísticas que corresponde con la producción o el ingreso nacional, bajo consideración de que las estadísticas económicas sean internacionalmente comparables; es así que, el propósito principal es ofrecer un conjunto de categorías de actividades que se pueda utilizar para reunir y presentar las estadísticas de acuerdo al conjunto de actividades consideradas, de tal manera que, las entidades puedan clasificar sus actividades en función de la actividades económica que realizan (Naciones Unidas, 2009).

La clasificación realizada por el CIIU puede variar dependiendo el país, puesto que, el grado de desarrollo industrial y la organización de las actividades económicas de cada país inciden en la clasificación de los diferentes tipos de actividad económica ocasionando una estructura interna de esta clasificación (Naciones Unidas, 2009).

La importancia del CIIU radica en que se constituye en un sistema lingüístico utilizado para comunicar y procesar estadísticamente los fenómenos, y permite dividir el universo de datos estadísticos en categorías homogéneas de las características objeto de las estadísticas en cuestión (Naciones Unidas, 2009).

Para la aplicación de la Clasificación Internacional Industrial Uniforme es importante determinar lo que es una actividad económica principal, secundaria y auxiliar; entendiendo por actividad el proceso en el cual se utiliza insumos tales como, capital, mano de obra, energía y materiales para producir productos, ya sea para posterior transformación y utilización final por parte de las unidades económicas, o para su venta inmediata (Naciones Unidas, 2009).

Naciones Unidas (2009) define la actividad principal como la actividad que más aporta valor añadido a la entidad cuyos resultados de su práctica pueden ser productos principales o subproductos, entendiendo por subproductos, aquellos que se producen necesariamente junto a los principales.

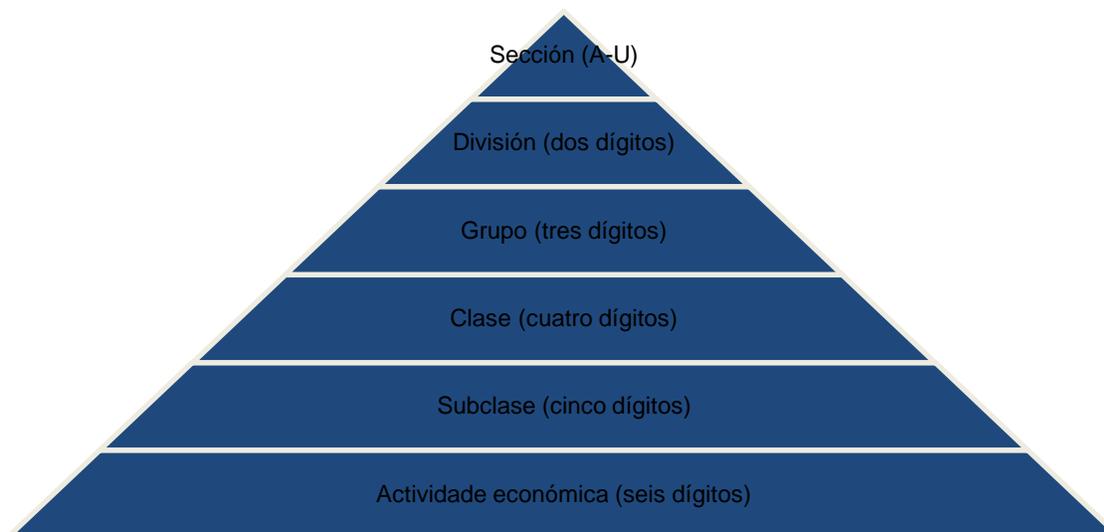
La actividad secundaria, por su lado, es aquella que genera productos cuyo destino son terceras personas, sus productos son secundarios. De la ejecución de actividades secundarias y principales, se desprenden las auxiliares, que corresponde a aquellas que existen para respaldar las actividades de producción principal o exclusivo de dicha entidad, los productos derivados de este tipo de actividad están destinados al consumo intermedio de la propia entidad, en donde, cuyo registro se realiza conjuntamente con el de las otras actividades (Naciones Unidas, 2009).

Conforme lo mencionado en párrafos anteriores, el sistema de clasificación puede variar dependiendo el grado de desarrollo industrial del país, de la geografía e historia del mismo. En el Ecuador, aproximadamente a partir de la década de los 70, el INEC empezó a aplicar en sus investigaciones de naturaleza económica la CIIU segunda revisión, y la clasificación internacional de bienes y servicios (CIBS), herramientas que le permitieron enmarcar sus estadísticas dentro del contexto requerido, necesitando para su correcta ejecución esfuerzos institucionales buscando satisfacer los requerimientos de información propios y de los usuarios (INEC, 2005).

Sin embargo, puesto que cada organismo creó su nomenclatura de acuerdo a sus necesidades surgieron problemas, tales como, se dejaron de lado actividades importantes, existieron diferentes codificación para una misma actividad, lo que dificultó la comparación estadística interna, es así que, el INEC como coordinador del Sistema Estadístico Nacional, para hacer frente a estos problemas dio origen al Sistema Armonizado de Nomenclatura de Carácter Económico (INEC, 2005). A partir de la creación de este sistema, el INEC ha dedicado esfuerzos para acoplar la clasificación de las actividades económicas conforme las revisiones de la CIIU.

Es así que, el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC, 2012) adaptó a la realidad del Ecuador, la Clasificación de Actividades Económicas CIIU Revisión 4.0 tomando como base la Clasificación Industrial Internacional Uniforme de todas las Actividades Económica CIIU otorgado por las Naciones Unidas. La clasificación se realiza con base a una estructura

jerárquica piramidal, la cual está integrada por seis niveles de categorías mutuamente excluyentes como se presenta en la Ilustración 4.



**Ilustración 4:** Estructura Jerárquica de la CIIU Rev. 4.0

**Fuente:** Instituto Ecuatoriano de Estadística y Censos

La estructura jerárquica de la CIIU se identifica por código alfabético (A-U), el cual según la subdivisión se agrega un determinado número de dígitos hasta un total de 6, esto permite una identificación uniforme de las actividades empresariales dentro de unas categorías generales.

**Tabla 1:** Estructura esquemática por secciones

A	Agricultura, ganadería, selvicultura y pesca
B	Explotación de minas y canteras
C	Industrias manufactureras
D	Suministro de electricidad, gas, vapor y aire acondicionado
E	Distribución de agua, alcantarillado, gestión de desechos y de saneamiento
F	Construcción
G	Comercio al por mayor y al por menor, reparación de automotores y motocicletas.
H	Transporte y almacenamiento
I	Actividades de alojamiento y de servicio de comidas
J	Información y comunicación
K	Actividades financieras y de seguros
L	Actividades inmobiliarias
M	Actividades profesionales, científicas y técnicas
N	Actividades de servicios administrativos y de apoyo

O	Administración pública y defensa, planes de seguridad social y obligatoria
P	Enseñanza
Q	Actividades de atención de la salud humana y de asistencia social
R	Artes, entretenimiento y recreación
S	Otras actividades de servicios
T	Actividades de los hogares como empleadores, actividades no diferenciadas de los hogares como productores de bienes y servicios para uso propia
U	Actividades de organizaciones y órganos extraterritoriales

**Fuente:** *Instituto Ecuatoriano de Estadística y Censos(2012)*

La incorporación de dígitos numéricos a la clasificación propicia subcategorizar las actividades empresariales. A continuación, se presentan la sub clasificación de literal con dos dígitos:

**Tabla 2:** *Estructura esquemática por divisiones (Literal más 2 dígitos)*

A01	Agricultura, ganadería, caza y actividades de servicios conexas
A02	Selvicultura y extracción de madera
A03	Pesca y acuicultura
B05	Extracción de carbón de piedra y lignito
B06	Extracción de petróleo crudo y gas natural
B07	Extracción de minerales metalíferos
B08	Explotación de otras minas y canteras
B09	Actividades de servicios de apoyo para la explotación de minas y canteras

**Fuente:** *Instituto Ecuatoriano de Estadística y Censos(2012)*

Al existir deferentes características dentro de las actividades empresariales es necesario ahondar en las características específicas de las sub categorías obtener una categoría más uniforme. La Tabla 3 presenta la estructura con tres dígitos.

**Tabla 3:** *Estructura Esquemática (Literal más 3 dígitos)*

A011	Cultivo de plantas no perennes
A012	Cultivo de plantas perennes
A013	Propagación de plantas
A014	Ganadería
A015	Cultivo de productos agrícolas en combinación con la cría de animales (explotación mixta)
B051	Extracción de carbón de piedra
B052	Extracción de lignito
B061	Extracción de petróleo crudo
B062	Extracción de gas natural

B071	Extracción de minerales de hierro
------	-----------------------------------

**Fuente:** *Instituto Ecuatoriano de Estadística y Censos(2012)*

En definitiva, las actividades económicas se subdividen en subgrupos de cada una de ellas, asignando un código referencial para su fácil identificación con la finalidad de mejorar el control realizado por las instituciones de recaudación de impuestos.

En Ecuador, las actividades económicas asignadas a un contribuyente se determinan conforme el clasificador de actividades CIIU. Cada actividad productiva y empresarial efectuada dentro del territorio nacional esta categorizada como se observa en la Tabla 4.

**Tabla 4:** *Clasificador Internacional Industrial Único*

Código	Descripción	Nivel
A	Agricultura, ganadería, silvicultura y pesca.	1
A01	Agricultura, ganadería, caza y actividades de servicios conexas.	2
A011	Cultivo de plantas no perennes.	3
A0111	Cultivo de cereales (excepto arroz), legumbres y semillas oleaginosas.	4
A0111.1	Cultivo de cereales.	5
A0111.11	Cultivo de trigo.	6
A0111.11.01	Cultivo de trigo.	7

**Fuente:** *Servicio de Rentas Internas(2015)*

## **CAPÍTULO II**

### **DESCRIPCIÓN DE LA PROVINCIA DE CARCHI**

## 2.1 Descripción geográfica

La Provincia de Carchi se ubica en el extremo norte del país, limita al Norte con la República de Colombia, al Sur con la Provincia de Imbabura, al Este con la Provincia de Sucumbíos y al Oeste con la Provincia de Esmeraldas; tiene una extensión de 3.604,33 km<sup>2</sup> y una temperatura que oscila de 27° C en el sub-trópico, a inferiores a los 0° C en la cima del volcán Chiles (Prefectura de Carchi, 2016).



**Ilustración 5:** Ubicación geográfica de la Provincia de Carchi

**Fuente:** Gobierno Provincial del Carchi

Políticamente la Provincia del Carchi se halla dividida en seis cantones: Tulcán (capital de la provincia), San Pedro de Huaca, Montufar, Bolívar, Espejo y Mira.

Según el Instituto Nacional de Estadística y Censo, en el año 2010 la población de la provincia alcanzó un total de 164.524 habitantes, llegando a representar el 1% de la población total del Ecuador; por su parte, para el año 2016 la población alcanza un total de 181.265 habitantes representando un incremento de 10%, de los cuales el 52% pertenecen al área urbana, además, 51 % son de sexo femenino (INEC, 2010).

La provincia de Carchi se caracteriza por una economía eminentemente agrícola y ganadera, productora principalmente de tubérculos, tal como la papa y remolachas, así como del frejol y de ciertos frutales propios de las zonas cálido seca y subtropical del noroccidente y suroccidente de la provincia (GAD de Chimborazo, 2015).

El crecimiento económico experimentado desde el 2001 responde principalmente a la transición de la agricultura a la ganadería debido al gran número de valles y pastizales existentes en el sector, que ha propiciado la producción y distribución de leche; adicionalmente, también se debe al mejoramiento de precios de la papa. Por otro lado, el bajo aporte del rubro de Industrias manufactureras se manifiesta por la debilidad de este sector dentro de la economía a nivel provincial (Ministerio de Coordinación de la Producción, Empleo y Competividad, 2011).

Económicamente, Carchi mantiene relaciones de intercambio de productos con las Provincias de Imbabura y Pichincha, principalmente por la comercialización de productos agrícolas; en cambio, en productos manufacturados tiene relación principalmente con la Provincia de Tungurahua.

En la actualidad, las creencias religiosas como la extensa zona ecológica de la provincia han generado el desarrollo del turismo local ampliando los servicios ofrecidos por los comuneros del sector. Entre los lugares de mayor atracción turística se encuentra la Gruta de la Paz, la cual es un referente religioso a nivel provincial y nacional; además otro de los lugares más visitados comprende la reserva ecológica “El Ángel” que se encuentra ubicada a 4768 msnm (Prefectura de Carchi, 2017).

La población económicamente activa (PEA) del Carchi trabaja por el desarrollo y progreso de la Provincia y su composición por actividades está distribuida de la siguiente manera:



**Ilustración 6:** Sectores económicos de la provincia de Carchi

**Fuente:** Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC).

**Elaborado por:** La Autora

De acuerdo al último Censo de Población y Vivienda (2010), el 80% de la población Carchense se encuentra en edad de trabajar; 51% son mujeres, dentro del cual 36% se encuentran en la población económicamente activa (PEA); por su parte, 69% de los hombres en edad de trabajar pertenecen a la PEA. Entre las principales actividades desarrolladas por los hombres se encuentran: vendedores ambulantes, peones agropecuarios o de construcción y actividades mineras; en cambio las mujeres se dedican a asistencia doméstica y de agricultura (INEC, 2010).

## 2.2 Contribuyentes Inscritos en el RUC del SRI

El Servicio de Rentas Internas, refiere que son contribuyentes todas aquellas personas naturales o jurídicas que pretendan o realicen actividades económicas dentro del territorio nacional están obligadas a inscribirse en el Registro Único de Contribuyente, el cual se constituye en el punto de partida para la administración tributaria. Este registro comprende un número de identificación, el cual permite identificar la dirección del establecimiento, actividad económica y las obligaciones tributarias que se derivan de aquellas, las mismas que el contribuyente se compromete a declarar y de ser el caso realizar el pago respectivo (Dirección Nacional Jurídica, 2006).

**Tabla 5:** Estado del Contribuyente

<b>Estado</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
ACTIVO	26429	54.04%
SUSPENDIDO	19617	40.11%
PASIVO	2856	5.84%
<b>TOTAL</b>	<b>48902</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas (SRI, 2016).

**Elaborado por:** La Autora

En la Provincia del Carchi existen 48902 contribuyentes inscritos en el RUC, de los cuales, 54,04% se encuentran en estado activo, revelándose un bajo nivel de actividad productiva regulada por esta institución. Un dato de gran relevancia es que 40% de contribuyentes corresponden a actividades de emprendimiento y han dejado de realizar actividades económicas principalmente por bajos ingresos o incluso pérdidas empresariales (Diario El Comercio, 2011).

**Tabla 6:** Estado de los Establecimientos de la Provincia Carchi

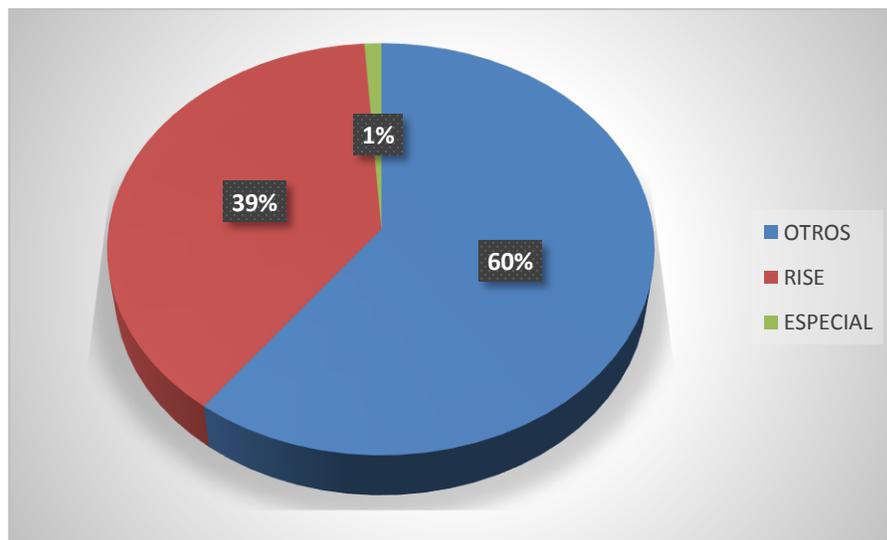
Establecimientos	Cantidad	Porcentaje
ABIERTOS	22835	86.40%
CERRADOS	3594	13.60%
<b>TOTAL</b>	<b>26429</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Servicio de Rentas Internas (SRI, 2016).

Elaborado por: La Autora

En la Tabla 6 se observa que del total de contribuyentes activos, 86,40% mantienen sus establecimientos abiertos, mientras que 13,60% mantienen sus establecimientos cerrados.

### CONTRIBUYENTES RÉGIMEN GENERAL



**Ilustración 7:** Clase de Contribuyentes en la provincia de Carchi

Fuente: Servicio de Rentas Internas (SRI, 2016).

Elaborado por: La Autora

El 60% de contribuyentes inscritos en el Registro Único de Contribuyentes RUC en la Provincia del Carchi hacen uso del régimen general, donde los contribuyentes pagarán los impuestos

conforme a los ingresos y gastos generados en su actividad económica; 39% con el régimen simplificado RISE, en el que se pagan cuotas mensuales fijas de IVA y Renta; y, 1% utilizan algún régimen especial que se aplica a actividades que, por su importancia recaudatoria e interés estratégico, son consideradas como tales (Ilustración 7) (SRI, 2016).

**Tabla 7:** Tipo de Contribuyentes de la Provincia de Carchi

<b>Tipo</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Persona Natural	21197	92.83%
Sociedad	1638	7.17%
<b>TOTAL</b>	22835	100.00%

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas (SRI, 2016).

**Elaborado por:** La Autora

Del total de Contribuyentes de la Provincia del Carchi inscritos en el RUC, el 92.83% son personas naturales y el 7.17% constituyen las Sociedades. Según el SRI, las sociedades y personas naturales mantienen ciertas diferencias, siendo las principales el número de dueños del negocio, así como también las obligaciones a cumplir; dentro del tipo de empresa constituida como sociedad se puede incorporar un número de socios, mientras que las personas jurídicas es un solo individuo el representante de la empresa; por otro lado, dentro del grupo de personas naturales, pueden existir empresas obligadas a llevar contabilidad y no obligadas. En tal caso, los resultados presentados en la Tabla 7 pueden ser causa de la falta de asociación entre los habitantes y/o el bajo nivel de predisposición a afrontar obligaciones contables y tributarias.

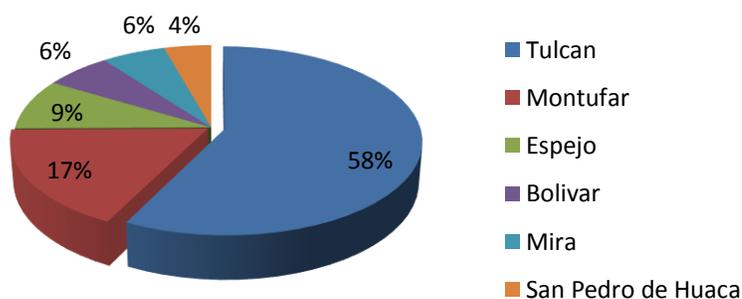
**Tabla 8:** Contribuyentes Obligados a Llevar Contabilidad

<b>Obligado a llevar Contabilidad</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>NO</b>	20.219	88,54%
<b>SI</b>	2.616	11,46%
<b>TOTAL</b>	22.835	100,00%

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas (SRI, 2016).

**Elaborado por:** La Autora

En la tabla 8 se observa que el 88.54% de contribuyentes inscritos en el RUC no están obligados a llevar contabilidad, dentro de ellos están los profesionales, comisionistas, artesanos, y demás trabajadores autónomos. El 11.46% está obligado a llevar contabilidad. Las actividades productivas en la provincia comprenden en su mayoría emprendimientos que no superan los límites empresariales, operan con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al primero de enero del 2016 no han superado 9 fracciones básicas desgravadas del impuesto a la renta o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior no hayan superado 15 fracciones básicas desgravadas o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior no hayan sido superiores a 12 fracciones básicas desgravadas (SRI, 2016).



**Ilustración 8:** *Contribuyentes Activos por Cantón*

**Fuente:** *Servicio de Rentas Internas (SRI, 2016).*

**Elaborado por:** *La Autora*

Como se había mencionado anteriormente, la Provincia del Carchi está constituida por 6 Cantones, su capital Tulcán mantiene el mayor número de contribuyentes activos que corresponde a 13.122 contribuyentes (57,46%) que, según el Sistema Nacional de Información, este cantón enfoca sus actividades en el comercio al por mayor y menor, y las actividades manufactureras (SRI, 2010). Por otro lado, el Cantón San Pedro de Huaca mantiene únicamente 998 contribuyentes activos representado un 4,37% del total provincial, sin embargo, este bajo nivel de contribuyentes se debe principalmente al reducido número de población de este cantón que, según el INEC (2016), representan el 5 % de la población carchense.

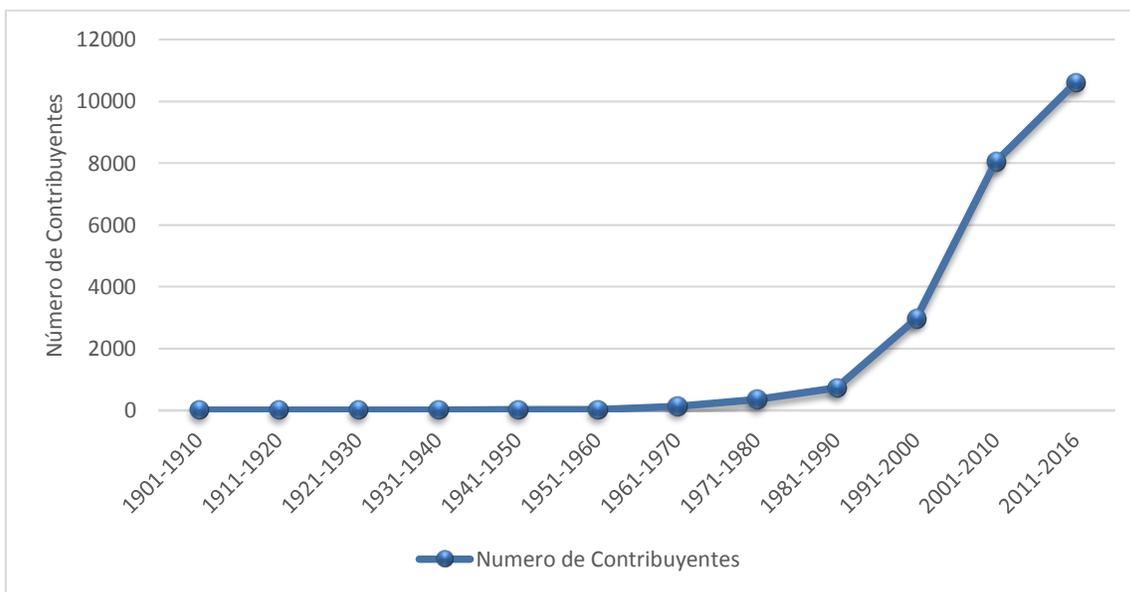
**Tabla 9:** Distribución de los contribuyentes por género

Género	Cantidad	Porcentaje
<b>Masculino</b>	13747	60,20%
<b>Femenino</b>	9088	39,80%
TOTAL	22835	100,00%

Fuente: Servicio de Rentas Internas (SRI, 2016).

Elaborado por: La Autora

Montenegro (2011) afirma que la provincia ha generado un gran número de emprendimientos enfocados en actividad de transporte de personas y de carga que se encuentra regulada dentro de la provincia, llegando incluso a representar el 79% de la producción local en el año 2011; en este sentido, es razonable observar que 60,20% del total de Contribuyentes sean de género masculino, es decir la mayoría de actividades comerciales o de servicios las realizan varones, mientras que 39,80% corresponde al género femenino, que por lo general se dedican a actividades de servicio doméstico y agricultura.



**Ilustración 9:** Evolución del número de contribuyentes inscritos en el RUC de la provincia de Carchi. 1901-2016

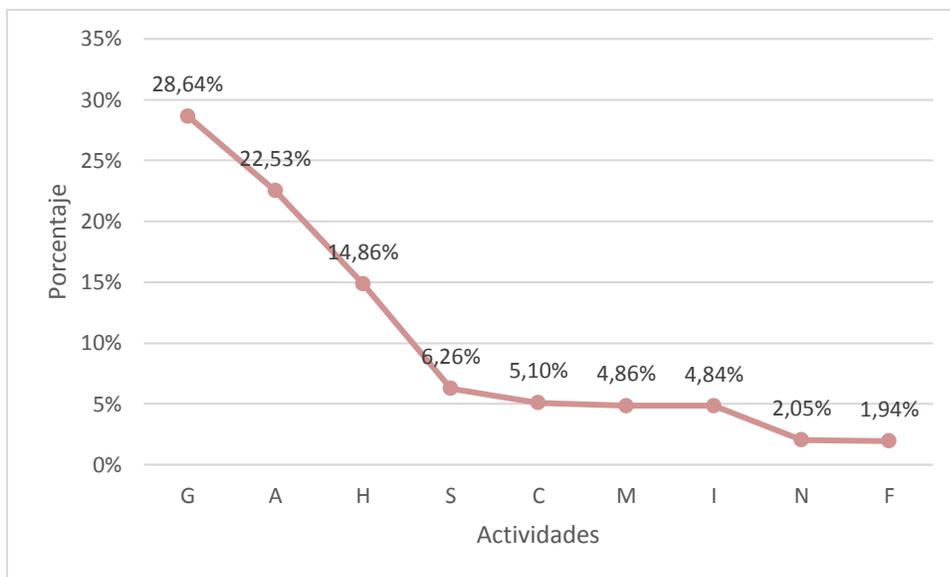
Fuente: Servicio de Rentas Internas (SRI, 2016).

Elaborado por: La Autora

En la Ilustración 9 se presenta el número de contribuyentes inscritos en el RUC a partir de la primera década del siglo XX, en el cual se puede observar que durante el periodo 1901 hasta 1990 la provincia presentaba un bajo nivel de inscripción caracterizado principalmente por una economía basada en la agricultura y ganadería familiar que propiciaba un alto grado de informalidad entre los habitantes (Luna, 2013). Por otro lado, a partir del año 2000, la provincia experimenta un incremento de inscripción en el RUC del Servicio de Rentas Internas, y a medida que va pasando los años, este número va aumentando aún más, resultado que se caracteriza por el desarrollo de actividades de transporte liviano y de carga. (Montenegro, 2011).

Adicionalmente, el gran apoyo a través de alianzas estratégicas públicas ha permitido el fortalecimiento y ampliación de actividades agrarias enfocado principalmente en la producción de frutales, para lo cual se ha generado capacitación y los insumos necesarios para su óptimo desarrollo (Diario La Hora, 2013).

Por último, la Ilustración 10 detalla las principales actividades productivas llevadas a cabo por la población de Carchi:



**Ilustración 10:** Tipo de actividades desarrolladas en la Provincia del Carchi con corte al 10 de noviembre del 2016

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas (SRI, 2016).

**Elaborado por:** La Autora

De acuerdo al Clasificador Internacional Industrial Único (CIIU), el 29% de las actividades de los contribuyentes realizan actividades enmarcadas en el comercio al por mayor y menor, reparación de automotores y motocicletas debido al gran número de contribuyentes que se registran en la categoría o literal H.

Adicionalmente, el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca (MAGAP) contribuye con el buen vivir de las familias rurales de la provincia, a través del impulso de la agricultura y ganadería, para asegurar la soberanía alimentaria, al igual que los ingresos de los productores; esto ha permitido que el 22% de los contribuyentes dediquen sus esfuerzos productivos en la agricultura, sobre todo en la producción de tubérculos y cereales. De acuerdo al Ministerio de Coordinación de la Producción, Empleo y Competitividad (2011), entre los principales instrumentos y programas desarrollados por el MAGAP en la provincia se encuentran:

- Programa Nacional de Negocios Rurales Inclusivos (PRONERI).
- Agro seguro.
- Programa de Muelles Artesanales.
- Programa Nacional de Innovación Tecnológica Participativa y Productividad Agrícola.
- Plan de Fomento de Acceso a Tierras a los Productores Familiares (Plan Tierras).
- Sistema Nacional de Información y Gestión de Tierras Rurales e Infraestructura Tecnológica (SIG Tierras).
- Programa Nacional de Cárnicos.
- Programa Nacional de Almacenamiento.

Por otro lado, en una menor proporción se desarrollan actividades de servicio (S), manufactureras (C), actividades profesionales (M), alojamiento (I), de servicio administrativo (N), y Construcción (F).

### **CAPÍTULO III**

## **VARIABLES QUE DETERMINAN LA INSCRIPCIÓN DE LOS CONTRIBUYENTES Y LA BRECHA DE INSCRIPCIÓN**

### 3.1 Identificación de las variables que influyen en los contribuyentes inscritos en el RUC

En este capítulo se analiza los distintos factores que influyen en la decisión de inscripción de los contribuyentes de la provincia de Carchi. Aybar y Cardoza (2014) refieren que la informalidad, la moral, educación tributaria y la localización de los contribuyentes ocasionan una deficiencia en la recaudación tributaria, así como en el desarrollo local. En este sentido, resulta importante prestar la debida atención a las posibles variables que incentivan el incumplimiento tributario y que perjudican el financiamiento público de la provincia y en general del Estado Ecuatoriano.

El tipo de actividades productivas desarrolladas por una población, así como también la ubicación geográfica de estos emprendimientos pueden ser factores causantes de informalidad dentro del núcleo empresarial (Ferrada y Lagos, 2007).

En primera instancia, la brecha de inscripción de los contribuyentes dentro de la provincia del Carchi puede ser una consecuencia del tipo de actividades que se desarrollan en el sector; adicionalmente, puede deberse al género de la persona encargada en administrar dicha actividad productiva (Chant y Pedwell, 2008). A continuación, se describen las principales actividades realizadas por los Carchenses, en relación a la persona que lo administra (Tabla 10).

**Tabla 10:** Actividades realizadas en la provincia de Carchi según el género

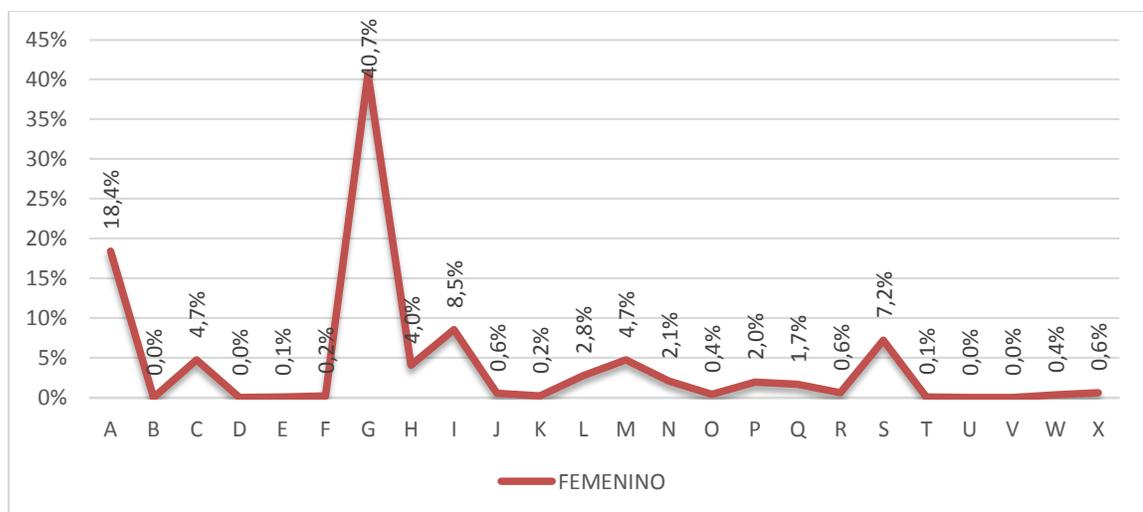
CÓD.	ACTIVIDADES	GÉNERO		
		Femenino	Masculino	Total
<b>A</b>	Agricultura, ganadería, selvicultura y pesca	1673	3472	5145
<b>B</b>	Explotación de minas y canteras	1	9	10
<b>C</b>	Industrias manufactureras	430	733	1163
<b>D</b>	Suministro de electricidad, gas, vapor y aire acondicionado	1	9	10
<b>E</b>	Distribución de agua, alcantarillado, gestión de desechos y de saneamiento	5	45	50
<b>F</b>	Construcción	19	424	443
<b>G</b>	Comercio al por mayor y al por menor, reparación de automotores y motocicletas.	3697	2843	6540
<b>H</b>	Transporte y almacenamiento	368	3026	3394
<b>I</b>	Actividades de alojamiento y de servicio de comidas	774	332	1106
<b>J</b>	Información y comunicación	50	109	159
<b>K</b>	Actividades financieras y de seguros	22	46	68

<b>L</b>	Actividades inmobiliarias	252	158	410
<b>M</b>	Actividades profesionales, científicas y técnicas	431	678	1109
<b>N</b>	Actividades de servicios administrativos y de apoyo	189	278	467
<b>O</b>	Administración pública y defensa, planes de seguridad social y obligatoria	37	152	189
<b>P</b>	Enseñanza	179	153	332
<b>Q</b>	Actividades de atención de la salud humana y de asistencia social	150	194	344
<b>R</b>	Artes, entretenimiento y recreación	56	182	238
<b>S</b>	Otras actividades de servicios	654	776	1430
<b>T</b>	Actividades de los hogares como empleadores, actividades no diferenciadas de los hogares como productores de bienes y servicios para uso propia	6	35	41
<b>U</b>	Actividades de organizaciones y órganos extraterritoriales		3	3
<b>V</b>	Sin actividad económica - CIU	2	2	4
<b>W</b>	Actividades laborales realizadas bajo relación de dependencia en el sector privado	34	69	103
<b>X</b>	Actividades laborales realizadas bajo relación de dependencia en el sector público	58	19	77
<b>Total</b>		9088	13747	22835

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas (SRI, 2016).

**Elaborado por:** La Autora

La Ilustración 11 permite observar de manera más clara la distribución de los principales tipos de actividades desarrollados por el género femenino.



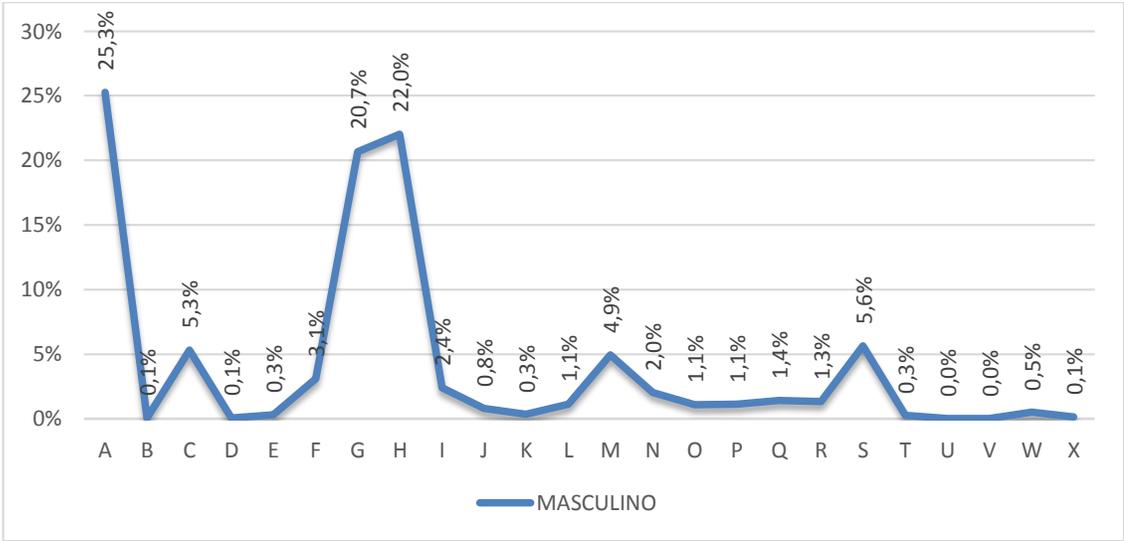
**Ilustración 11:** Distribución de las actividades realizadas por las mujeres del cantón Carchi

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas (SRI, 2016).

**Elaborado por:** La Autora

La mayor proporción de las mujeres de la provincia de Carchi (41%) realizan actividades de comercio al por mayor y menor; el segundo grupo de actividades de las mujeres se enmarca en la agricultura y ganadería, sobre todo se enfocan en la producción de leche cruda de vaca; en tercer lugar, las mujeres se dedican a actividades de alojamiento y de servicio de comidas, específicamente en la implementación de restaurantes.

Por su parte, la Ilustración 12 analiza las presenta las principales actividades que realiza el género masculino en la provincia del Carchi.



**Ilustración 12:** Distribución de actividades realizadas por los hombres del cantón Carchi

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas (SRI, 2016).

**Elaborado por:** La Autora

En la provincia del Carchi, el género masculino se dedica a actividades agrícolas y ganaderas, a prestar servicio de transporte de personas y de carga, y comercio al por mayor y menor.

En general, los principales tipos de actividades empresariales desarrolladas tanto por hombres como por mujeres en la provincia del Carchi son bastante equilibradas, diferenciándose por actividades de transporte llevadas a cabo en su mayoría por hombres, y de servicio de comida que son desarrolladas mayormente por mujeres.

Adicionalmente, Galeano-Rojas y Beltrán-Camacho (2007) consideran que el desarrollo de los sectores económicos de ciertas localidades puede ampliar los índices de informalidad.

La tabla 11 detalla el número de empresas inscritas por cada tipo de actividad en los distintos cantones de la provincia del Carchi.

**Tabla 11:** Actividades desarrolladas en la provincia de Carchi según el cantón en las que se realiza.

CÓD.	ACTIVIDADES	CANTON						TOTAL
		BOLÍVAR	ESPEJO	MIRA	MONTUFAR	SAN PEDRO DE HUACA	TULCÁN	
A	Agricultura, ganadería, selvicultura y pesca	567	749	513	1183	419	1714	5145
B	Explotación de minas y canteras	1			1	1	7	10
C	Industrias manufactureras	49	80	42	186	38	768	1163
D	Suministro de electricidad, gas, vapor y aire acondicionado	1	2	2	1	1	2	9
E	Distribución de agua, alcantarillado, gestión de desechos y de saneamiento	5	3	3	21	4	14	50
F	Construcción	16	30	25	63	11	298	443
G	Comercio al por mayor y al por menor, reparación de automotores y motocicletas.	322	479	255	1064	218	4202	6540
H	Transporte y almacenamiento	93	121	107	514	135	2424	3394
I	Actividades de alojamiento y de servicio de comidas	72	100	59	178	33	664	1106
J	Información y comunicación	5	8	5	21	5	115	159
K	Actividades financieras y de seguros	5	6	3	12	2	40	68
L	Actividades inmobiliarias	17	24	8	77	6	278	410
M	Actividades profesionales, científicas y técnicas	54	98	72	163	31	691	1109
N	Actividades de servicios administrativos y de apoyo	32	48	23	78	22	264	467
O	Administración pública y defensa, planes de seguridad social y obligatoria	24	17	15	31	9	93	189
P	Enseñanza	6	17	17	34	3	255	332
Q	Actividades de atención de la salud humana y de asistencia social	13	41	30	66	6	188	344
R	Artes, entretenimiento y recreación	18	16	17	42	2	143	238
S	Otras actividades de servicios	99	141	148	210	47	785	1430
T	Actividades de los hogares como empleadores, actividades no diferenciadas de los hogares como productores de bienes y servicios para uso propia	4	6	3	3	2	23	41
U	Actividades de organizaciones y órganos extraterritoriales			1			2	3

<b>V</b>	Sin actividad económica - CIUU		1			1	2	4
<b>W</b>	Actividades laborales realizadas bajo relación de dependencia en el sector privado	1	1		4		97	103
<b>X</b>	Actividades laborales realizadas bajo relación de dependencia en el sector público	1	8	4	10	2	52	77
<b>TOTAL</b>		1405	1996	1352	3962	998	13122	22835

Fuente: Servicio de Rentas Internas (SRI, 2016).

Elaborado por: La Autora

En la Ilustración 13 se permite visualizar de mejor manera las principales actividades inscritas en el SRI de acuerdo a cada uno de los cantones de la provincia del Carchi.

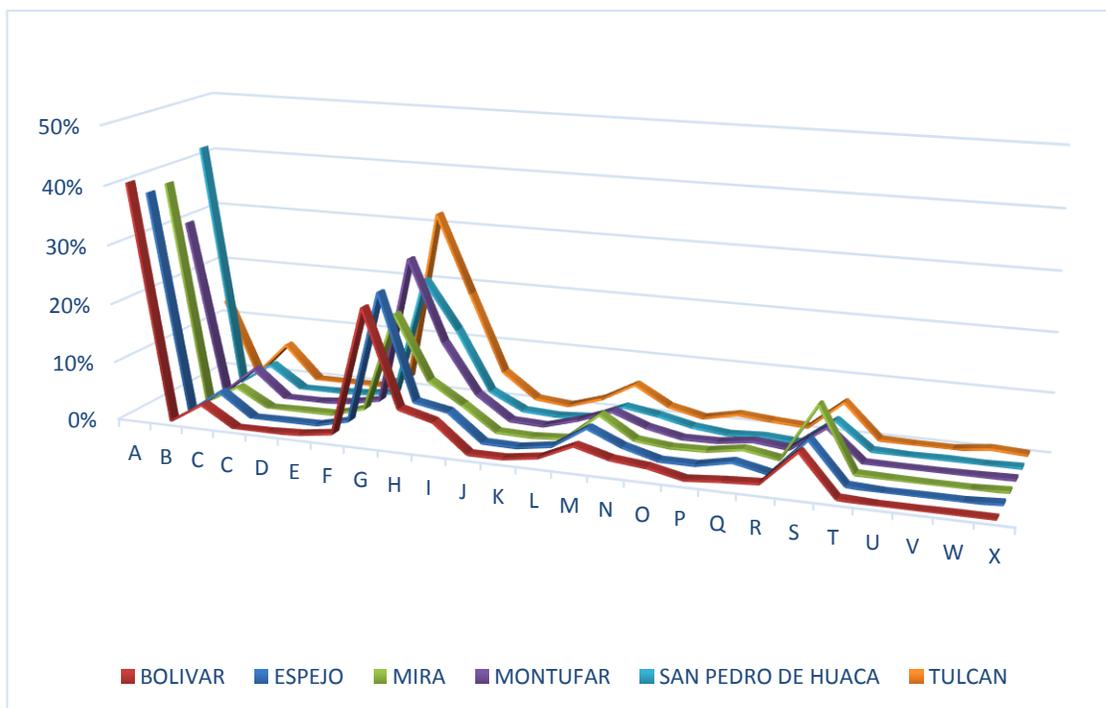


Ilustración 13: Distribución de las actividades desarrolladas por cantón

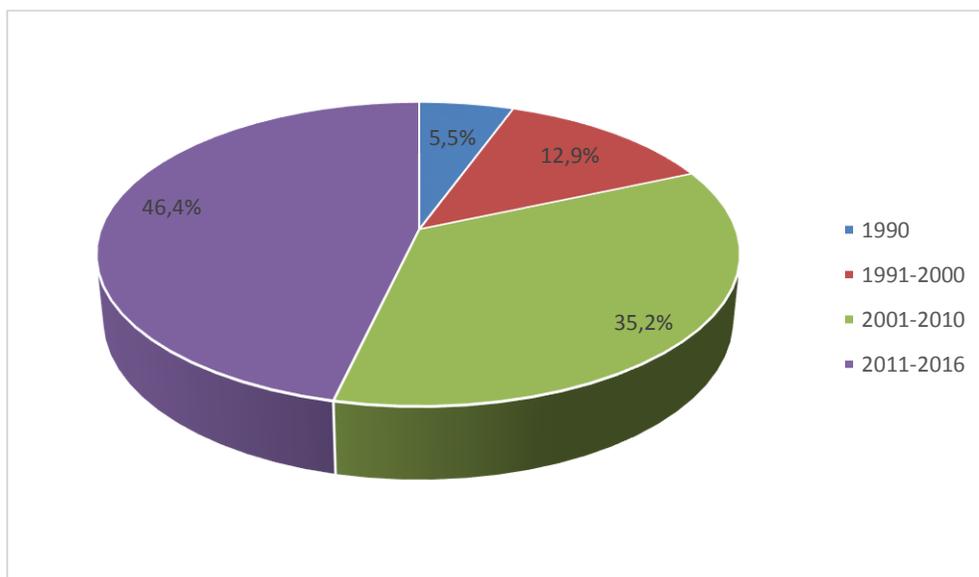
Fuente: Servicio de Rentas Internas (SRI, 2016).

Elaborado por: La Autora

Como se puede apreciar en la ilustración 13, en los 6 cantones de la provincia del Carchi existe una cierta homogeneidad en el tipo de actividades realizadas por sus pobladores; sin embargo, se puede evidenciar que el cantón Tulcán existe un relativo desplazamiento desde actividades agrícolas y ganaderas hacia actividades comerciales (G) y de transporte (H) (sector secundario).

Por su parte, el cantón San Pedro de Huaca, mantiene relativamente una mayor participación de la agricultura (sector primario) que en principales actividades desarrolladas en esta localidad.

Dentro de los sectores productivos resulta interesante identificar la evolución en el registro de actividades que se han inscrito a través del tiempo en el Servicio de Rentas Internas hasta la actualidad.



**Ilustración 14:** Distribución de contribuyentes de la provincia de Carchi según el periodo en el que iniciaron actividades

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas (SRI, 2016).

**Elaborado por:** La Autora

En general, la Ilustración 14 expone que a medida que transcurre el tiempo el número de contribuyentes ha incrementado, en este sentido es conveniente identificar las actividades que se han ido registrado dentro de cada uno de estos periodos. A continuación se describen las actividades inscritas en la provincia del Carchi de acuerdo al periodo de inscripción (Tabla 12).

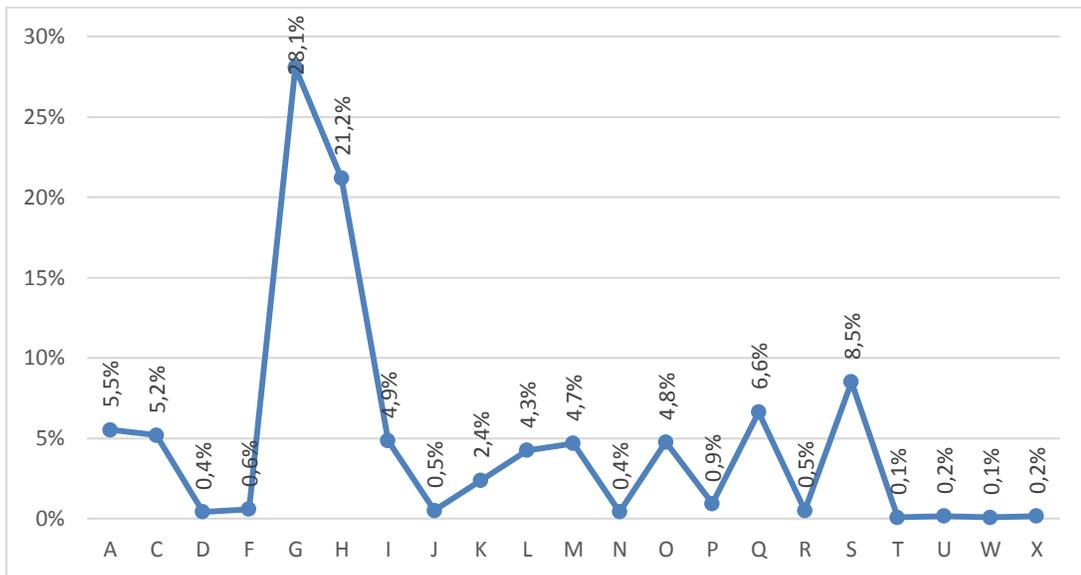
**Tabla 12:** Actividades desarrolladas en la provincia de Carchi de acuerdo al periodo de inscripción

CÓD.	ACTIVIDADES	PERIODO DE INSCRIPCIÓN				
		Hasta 1990	1991-2000	2001-2010	2011-2016	Total
A	Agricultura, ganadería, selvicultura y pesca	71	233	1706	3135	5145
B	Explotación de minas y canteras		2	5	3	10
C	Industrias manufactureras	62	232	414	455	1163
D	Suministro de electricidad, gas, vapor y aire acondicionado	5		1	3	9
E	Distribución de agua, alcantarillado, gestión de desechos y de saneamiento		1	5	44	50
F	Construcción	7	54	181	201	443
G	Comercio al por mayor y al por menor, reparación de automotores y motocicletas.	347	854	2265	3074	6540
H	Transporte y almacenamiento	293	808	1166	1127	3394
I	Actividades de alojamiento y de servicio de comidas	57	97	325	627	1106
J	Información y comunicación	6	36	53	64	159
K	Actividades financieras y de seguros	28	11	21	8	68
L	Actividades inmobiliarias	52	70	152	136	410
M	Actividades profesionales, científicas y técnicas	59	190	524	336	1109
N	Actividades de servicios administrativos y de apoyo	5	32	167	263	467
O	Administración pública y defensa, planes de seguridad social y obligatoria	57	53	50	29	189
P	Enseñanza	11	32	145	144	332
Q	Actividades de atención de la salud humana y de asistencia social	87	84	99	74	344
R	Artes, entretenimiento y recreación	6	22	101	109	238
S	Otras actividades de servicios	104	124	487	715	1430
T	Actividades de los hogares como empleadores, actividades no diferenciadas de los hogares como productores de bienes y servicios para uso propia	1	5	9	26	41
U	Actividades de organizaciones y órganos extraterritoriales	2		1		3
V	Sin actividad económica - CIU				4	4
W	Actividades laborales realizadas bajo relación de dependencia en el sector privado	1	3	97	2	103
X	Actividades laborales realizadas bajo relación de dependencia en el sector público	2	6	61	8	77
<b>Total</b>		1263	2949	8036	10587	22835

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas (SRI, 2016).

**Elaborado por:** La Autora

En la Ilustración 15 se puede observar las principales actividades inscritas en el SRI hasta el año 1990.

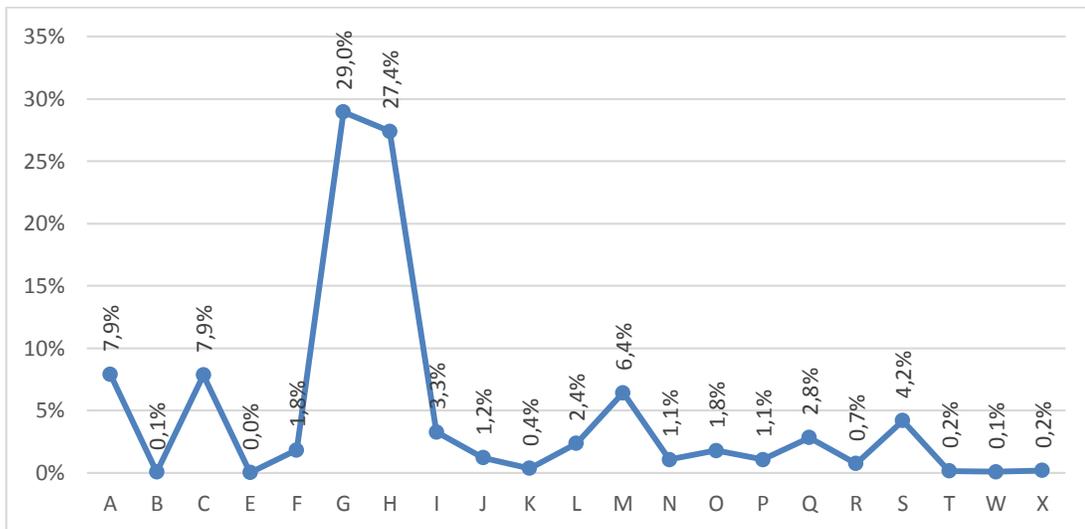


**Ilustración 15:** Actividades que se registraban en el SRI hasta el 1990

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas (SRI, 2016).

**Elaborado por:** La Autora

Hasta el año 1990 se contabilizaban un total de 1175 empresas en la provincia de Carchi, centradas principalmente en actividades de comercio y transporte, actividades que se deben en su mayoría por la ubicación geográfica de la provincia, siendo esta un centro de comercialización con el vecino país del Norte (Colombia). Esto indica que Carchi, por estar ubicada en la frontera norte, tiene como actividad principal aquella que permite que se produzca el comercio de bienes entre Ecuador y Colombia. El intercambio comercial también ha hecho que, en la provincia, el transporte, el almacenamiento y las comunicaciones tengan una representación superior que en otras jurisdicciones (Samaniego, 2011).

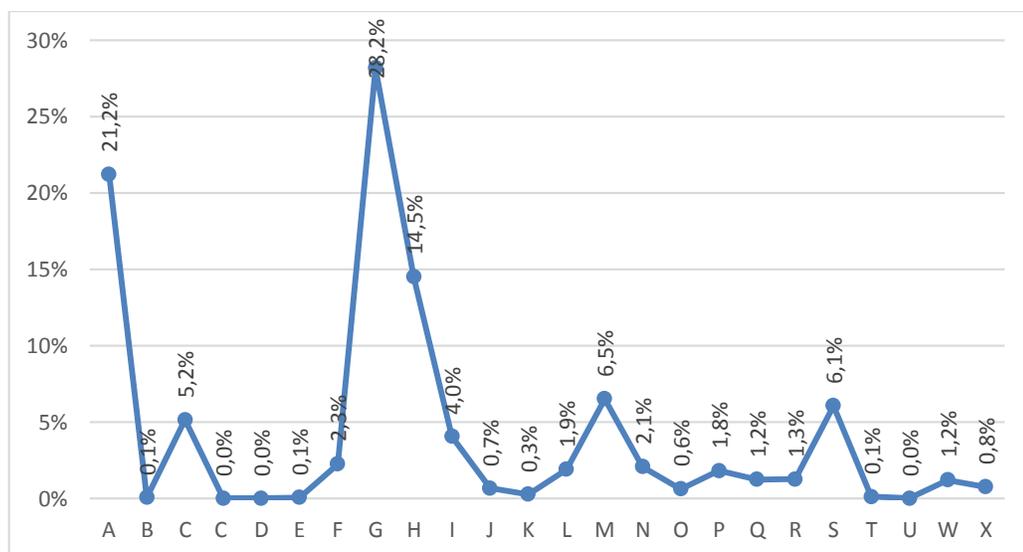


**Ilustración 16:** Distribución de las actividades registradas en el periodo 1991-2000

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas (SRI, 2016).

**Elaborado por:** La Autora

Por su parte, la ilustración 16 deja entrever que se mantiene la supremacía de las actividades de comercio y transporte dentro de la provincia, sobre todo por un reducido nivel de participación de las demás actividades desarrolladas en Carchi.

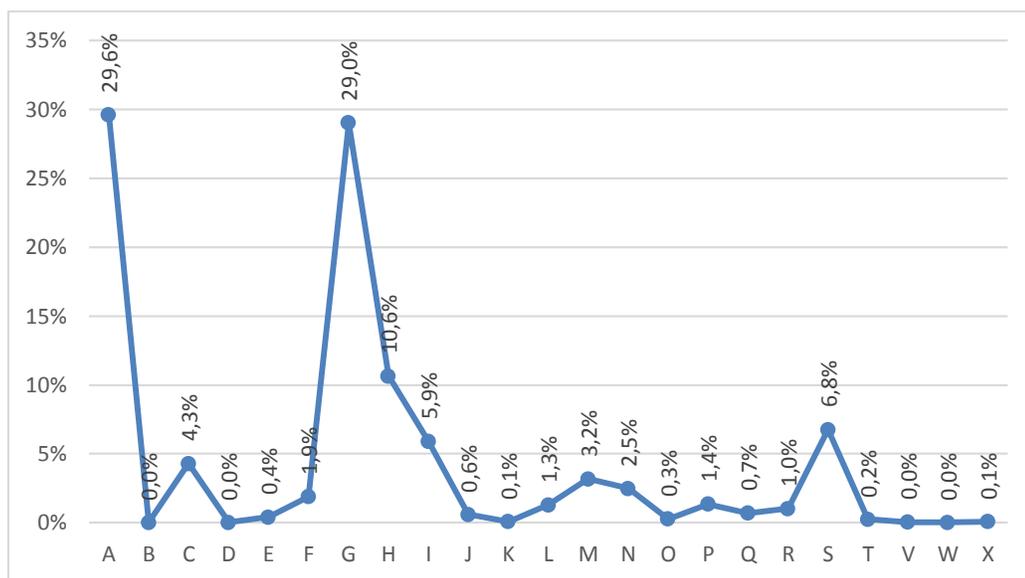


**Ilustración 17:** Distribución de las actividades registradas por el SRI durante el periodo 2001-2010

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas (SRI, 2016).

**Elaborado por:** La Autora.

En el periodo 2001-2010, la economía formal de esta provincia continúa enfocándose en el sector secundario, a pesar de ello, se evidencia una gran proporción de las actividades agrícolas y ganaderas dentro de la economía formal.



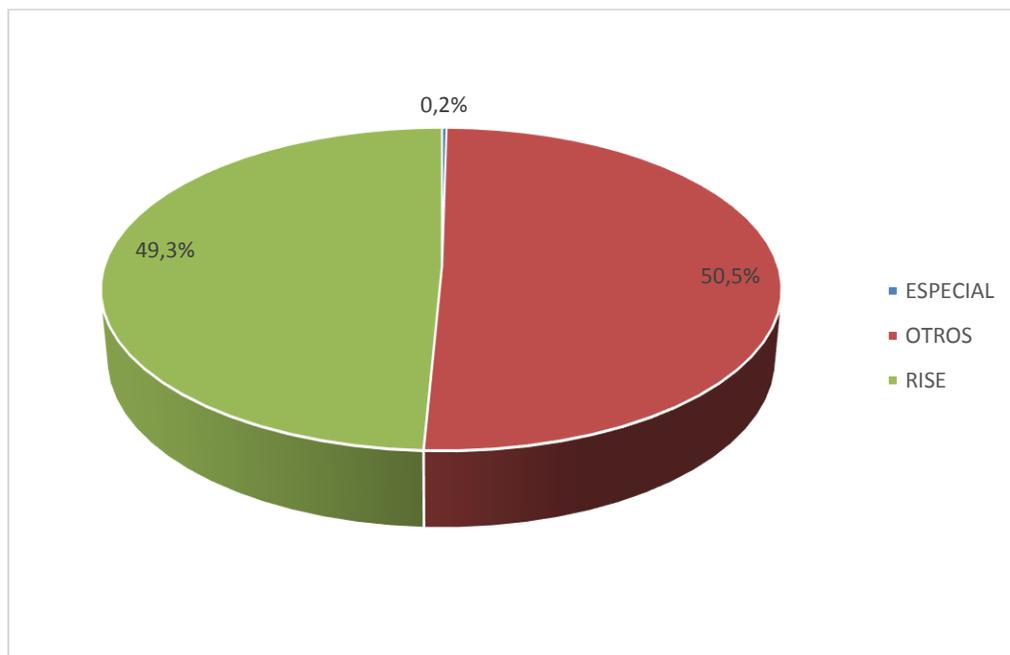
**Ilustración 18:** Distribución de las actividades registradas durante el periodo 2011-2016

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas (SRI, 2016).

**Elaborado por:** La Autora

La ilustración 18 muestra que durante el periodo 2011-2016, la agricultura y ganadería son las principales actividades empresariales registradas dentro del ámbito formal.

El incremento experimentado en el número de actividades productivas registradas por el Servicio de Rentas Internas a partir del año 2000 puede ser un efecto de la implementación del régimen impositivo simplificado ecuatoriano (RISE). A continuación, se presenta la distribución de contribuyentes inscritos de acuerdo al tipo de régimen, para lo cual se analizarán los contribuyentes que inician sus actividades a partir del año 2008 (año posterior a la implementación de Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano)



**Ilustración 19:** Distribución de contribuyentes registrados en el SRI a partir de la aplicación del RISE

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas (SRI, 2016).

**Elaborado por:** La Autora

Como se aprecia en la ilustración 19, a partir del año 2008, 49,3% de los contribuyentes inscritos inician sus actividades bajo la caracterización del régimen simplificado. En tal caso, teniendo en cuenta que este régimen busca facilitar y simplificar el pago de impuestos de un determinado sector de contribuyentes, mediante el remplazo del pago del IVA y del Impuesto a la Renta por una cuota mensual establecida, se puede considerar que la implementación de este régimen ha permitido la reducción de la brecha de inscripción.

La Tabla 13 detalla el número de actividades inscritas en el Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano a partir del primer año de vigencia de este régimen.

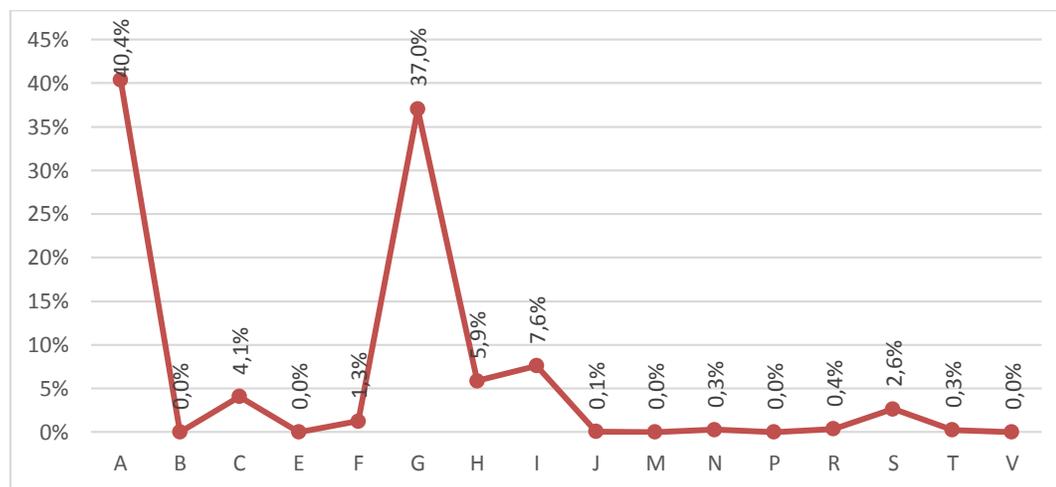
**Tabla 13:** Actividades inscritas en el RISE del SRI a partir del año 2008

CÓD.	ACTIVIDADES	Número de inscritos
A	Agricultura, ganadería, selvicultura y pesca	2826
B	Explotación de minas y canteras	1
C	Industrias manufactureras	285
F	Construcción	89
G	Comercio al por mayor y al por menor, reparación de automotores y motocicletas.	2589
H	Transporte y almacenamiento	411
I	Actividades de alojamiento y de servicio de comidas	532
J	Información y comunicación	6
M	Actividades profesionales, científicas y técnicas	1
N	Actividades de servicios administrativos y de apoyo	20
P	Enseñanza	1
R	Artes, entretenimiento y recreación	27
S	Otras actividades de servicios	185
T	Actividades de los hogares como empleadores, actividades no diferenciadas de los hogares como productores de bienes y servicios para uso propia	18
V	Sin actividad económica - CIU	1
<b>Total</b>		<b>6993</b>

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas (SRI, 2016).

**Elaborado por:** La Autora

A continuación, la Ilustración 20 permite observar de una manera rápida las principales actividades que se han inscrito con la modalidad RISE a partir del año 2008.



**Ilustración 20:** Distribución de las actividades registradas a través del RISE en la provincia del Carchi a partir del año 2008

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas (SRI, 2016).

**Elaborado por:** La Autora

Esta Ilustración refuerza la hipótesis de que la implementación del RISE ha permitido el desarrollo de una mayor cultura tributaria en la provincia del Carchi, sobre todo en actividades que son desarrolladas en el sector rural, permitiendo que los agricultores y ganaderos puedan contribuir en los ingresos fiscales.

En base a los resultados detallados anteriormente, se considera que entre los principales factores que han impulsado el desplazamiento de actividades productivas desde la economía informal hacia una economía formal se encuentra: el tipo de actividades (sector económico), los emprendimientos que se enfocan al sector secundario presentan una mayor probabilidad de pertenecer al sector formal de la economía; y el desarrollo e implementación de regímenes simplificados que permiten la fácil y rápida determinación de impuestos.

### **3.2 Determinación de la brecha de inscripción por provincia**

Según el Banco Interamericano de Desarrollo (2010), la brecha de inscripción no es otra cosa que la relación entre el número de inscritos en el sistema tributario y la población económicamente activa (PEA) (Pecho, Peláez y Sánchez, 2012). Matemáticamente, comprende el coeficiente entre los contribuyentes en estado activo que se encuentran registrados en el SRI y el total de personas en edad de trabajar, que se encuentran ejerciendo o buscando algún puesto de trabajo en la actualidad.

$$Brecha\ de\ inscripción = \frac{Contribuyentes\ en\ estado\ activo}{PEA} * 100$$

Según el INEC (2010), la población económicamente activa de la provincia del Carchi asciende a un total de 44.402 personas que se dedican principalmente a la agricultura y actividades de servicio. Por su parte, el Servicio de Rentas Internas, hasta el 10 de noviembre del 2016 ha registrado 22.835 contribuyentes que se encuentran en estado activo hasta esa fecha.

$$B.I.\ del\ Carchi = \frac{22.835}{44.402} * 100$$

$$B.I.\ del\ Carchi = 33,33\%$$

En definitiva, la brecha de inscripción de la provincia del Carchi alcanza un 33,33% del total de la Población Económicamente Activa.

## CONCLUSIONES

- En el Ecuador, el sistema tributario ha experimentado una mayor cobertura tributaria lo que ha permitido un incremento en el nivel de recaudación, fruto de un adecuado control y mayor número de contribuyentes en el país. En la actualidad, la brecha tributaria, y las variables que influyen en esta, han cobrado gran importancia dentro de la investigación científica debido al papel que cumplen, a nivel local y nacional, los ingresos tributarios. En la provincia de Carchi, la brecha de inscripción es 33.33%, siendo influenciada principalmente por la actividad económica desarrollada, el género de la persona que administra el negocio y el régimen impositivo.
- El tipo de actividad que realizan los Carchenses ha limitado la tasa de inscripción en el SRI, sobre todo en actividades como la agricultura y la ganadería, ya que a pesar de que estas actividades corresponden al 47% de la población económicamente activa, sólo el 22% de éstas se encuentran registradas como acciones formales.
- El género de quien administra el negocio representa una variable que determina la inscripción. Observando que las mujeres por lo general tienden a desarrollar actividades enmarcadas a la informalidad. Como lo establece el INEC, las mujeres del sector mayoritariamente desarrollan sus actividades en el sector agrícola, sin embargo, las mismas representan el 18% del total de actividades administradas por este grupo.
- El Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano (RISE) ha permitido incorporar aproximadamente 49% del total de contribuyentes a partir de su implementación, sobre todo aquellos que ejecutan actividades agrícolas y ganaderas, siendo el 40% de los inscritos bajo este régimen.

## RECOMENDACIONES

- Considerar para trabajos futuros la influencia de otras variables que pueden incidir en el comportamiento tributario de los dueños de empresas en la provincia de Carchi, como capacitación, años de instrucción del administrador y cultura tributaria; de igual manera se recomienda profundizar el tratamiento de la información empleando métodos estadísticos y econométricos que permitan ampliar el conocimiento en lo que respecta al comportamiento tributario y su efecto en la brecha de inscripción.
- Que las autoridades nacionales y locales estructuren los mecanismos necesarios enfocados a fomentar las actividades económicas en un ámbito de formalidad; los mismos que deben dirigirse a brindar capacitación a los emprendedores y la reducción de los costos de inscripción formal.
- El Estado a través del Ministerio de Inclusión Económica y Social debe establecer políticas que permitan fomentar la formalidad de las actividades económicas que son dirigidas por el género femenino de la provincia del Carchi, y de esa manera reducir el nivel de desigualdad de género en el sector.
- Que el Servicio de Rentas Internas, en calidad de autoridad recaudatoria, diseñe los mecanismos necesarios que permitan una mayor inserción a la economía formal de una manera voluntaria y que genere una mayor cultura tributaria en la provincia.

## BIBLIOGRAFÍA

- Alfonso, A., & Castañeda, W. (2014). *Determinación de implicaciones tributarias en la desactualización del registro único tributario para personas naturales y jurídicas de la dirección seccional de impuestos y aduanas Sogamoso*. Sogamoso: Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia.
- Ávila, J., & Lasso, Á. (Agosto de 2015). *Colombia: Estimación de la evasión del impuesto de renta de personas jurídicas 2007-2012*. Obtenido de [http://www.dian.gov.co/descargas/Servicios/OEE-Documentos/Cuadernos/Colombia\\_Estimacion\\_de\\_la\\_Evasion\\_del\\_Impuesto\\_de\\_Renta\\_Personas\\_Juridicas\\_2007\\_2012.pdf](http://www.dian.gov.co/descargas/Servicios/OEE-Documentos/Cuadernos/Colombia_Estimacion_de_la_Evasion_del_Impuesto_de_Renta_Personas_Juridicas_2007_2012.pdf)
- Banco Interamericano de Desarrollo. (2013). *Estado de la Administración Tributaria en América Latina: 2006-2010*. Banco Interamericano de desarrollo.
- Centrángolo, O., & Gómez, J. (2007). *La tributación directa y los desafíos a la imposición sobre la renta*. Santiago de Chile: CEPAL.
- CEPAL. (2010). *La clasificación Industrial Internacional Uniforme de todas las actividades económicas (CIIU) Rev 4*. Obtenido de Comisión Económica para América Latinas: <http://www.cepal.org/celade/noticias/paginas/4/42284/smarconi.pdf>
- Diario El Comercio. (2011). *El SRI recomienda cerrar el RUC si no se mantiene activo*. Recuperado el 22 de Febrero de 2017, de <http://www.elcomercio.com/actualidad/negocios/sri-recomienda-cerrar-ruc-no.html>
- Diario El Universo. (2013). *Ya hay 3 millones de contribuyentes en el SRI*. Obtenido de <http://www.eluniverso.com/noticias/2013/11/14/nota/1725391/ya-hay-3-millones-contribuyentes>
- Diario La Hora. (2013). *En Carchi se potencializa al sector agrícola*. Obtenido de [http://lahora.com.ec/index.php/noticias/show/1101577762#.WK4abX-4I\\_k](http://lahora.com.ec/index.php/noticias/show/1101577762#.WK4abX-4I_k)
- Dirección Nacional Jurídica . (2005). *Código Tributario*. Legal, Departamento de Normativa, Quito . Obtenido de Servicio de Rentas Internas: <file:///C:/Users/LENOVO/Downloads/C%C3%93DIGO%20TRIBUTARIO%20ULTIMA%20MODIFICACION%20Ley%20%20Registro%20Oficial%20Suplemento%20405%20de%2029-dic.-2014.pdf>
- Dirección Nacional Jurídica. (2004). *Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno-LORTI*. Legal, Departamento de Normativa Jurídica, Quito. Obtenido de Servicio de Rentas Internas.
- Dirección Nacional Jurídica. (2006). *Reglamento a la ley de Registro Único de Contribuyente, RUC*. Legal, Departamento de Normativa, Quito.
- Dirección Nacional Jurídica. (2014). *Régimen Impositivo Simplificado (RISE)*. Legal, Departamento de Normativa, Montecristi. Obtenido de Servicio de Rentas Internas: <http://www.sri.gob.ec/BibliotecaPortlet/descargar/e95564e6-f521-4dd1-9e36-d7436cc0ddbfbf/LEY+REFORMATORIA+PARA+LA+EQUIDAD+TRIBUTARIA+EN+EL+ECUADOR.pdf>

- GAD de Chimborazo. (2015). *Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial de la Provincia del Carchi*. Tulcán.
- Gómez, J., & Martner, R. (2010). *América Latina: Panorama global de su sistema tributario y principales temas de políticas. Gobernanza democrática y fiscalidad*. Madrid: Tecnos.
- Gomez-Sabaini, J. (2007). *La reforma tributaria en América Latina y la equidad distributiva: ¿mito o realidad?* Buenos Aires: Fundación CIDOB.
- González, D. (2006). *Regímenes especiales de tributación para pequeños contribuyentes en América Latina*. Buenos Aires: Banco Interamericano de Desarrollo.
- González, D. (2006). *Regímenes especiales de tributación para pequeños contribuyentes en América Latina*. departamento de integración y programas regionales. Banco Interamericano de Desarrollo.
- INEC. (2005). Obtenido de Aplicación clasificaciones económicas de actividades y productos-Ecuador: [unstats.un.org/unsd/class/intercop/training/eclac03/eclac03-25.PPS](http://unstats.un.org/unsd/class/intercop/training/eclac03/eclac03-25.PPS)
- INEC. (2005). *Clasificaciones Económicas de actividades y productos-Ecuador*. Obtenido de Instituto Ecuatoriano de Estadística y Censos: [unstats.un.org/unsd/class/intercop/training/eclac03/eclac03-25.PPS](http://unstats.un.org/unsd/class/intercop/training/eclac03/eclac03-25.PPS)
- INEC. (2010). *Fascículo provincial Carchi*. Recuperado el 30 de Abril de 2017, de Instituto Nacional de Estadística y Censos: <http://www.ecuadorencifras.gob.ec/wp-content/descargas/Manualateral/Resultados-provinciales/carchi.pdf>
- INEC. (2010). *Fascículo Provincial Carchi*. Recuperado el 20 de Febrero de 2017, de Instituto Nacional de Estadística y Censo: [http://www.inec.gob.ec/cpv/descargables/fasciculos\\_provinciales/carchi.pdf](http://www.inec.gob.ec/cpv/descargables/fasciculos_provinciales/carchi.pdf)
- INEC. (2012). *Clasificación Nacional de Actividades Económicas*. Quito: Instituto Nacional de Estadística y Censos.
- Luna, M. (2013). *Crisis y Cambios de la Economía Ecuatoriana en los años 20*. Quito: Banco Central del Ecuador.
- Ministerio de Coordinación de la Producción, Empleo y Competividad. (2011). *Agendas para la transformación productiva territorial: Provincia de Carchi*. Tulcán: OCE.
- Montenegro, B. (2011). El Comercio Exterior y la economía en la ciudad de Tulcán. (M. J. Bolaños, Ed.) *SATHIRI*(1), 5-14.
- Naciones Unidas. (1990). *Clasificación Industrial Uniforme de todas las actividades económicas, tercera revisión*. Naciones Unidas, Departamento de asuntos económicos y sociales internacionales. New York: Naciones Unidas. Obtenido de [http://www.cepal.org/deype/cuaderno36/PDF/LCG2390e\\_1vi.pdf](http://www.cepal.org/deype/cuaderno36/PDF/LCG2390e_1vi.pdf)
- Naciones Unidas. (2009). *Clasificación Industrial Internacional Uniforme de todas las actividades*. Departamento de Asuntos Económicos y Sociales. Nueva York: Naciones Unidas.

- Naciones Unidas. (2009). *Clasificación Industrial Internacional Uniforme de todas las actividades económicas (CIIU)*. Informe de Estadística, Departamento de Asuntos Económicos y Sociales, New York.
- OCDE/CEPAL/CIAT/BID. (2016). *Estadísticas tributarias en América Latina y el Caribe 2016*. Paris: OCDE.
- Paz, J., & Cepeda, M. (2015). *Historia de los impuestos en Ecuador*. Quito: SRI-PUCE-THE.
- Paz, J., & Miño. (2015). *Historia de los impuestos en Ecuador*. Quito: SRI-PUCE-THE.
- Prefectura de Carchi. (2016). *Guía Turística*. Tulcán: Prefectura de Carchi.
- Prefectura de Carchi. (2017). *Turismo*. Obtenido de <http://carchi.gob.ec/index.php/nuestra-provincia/turismo?limitstart=0>
- Samaniego, P. (2011). *La economía de la frontera norte del Ecuador*.
- SRI. (2010). *Ficha de cifras generales: Cantón Tulcán*. Obtenido de Secretaria Nacional de Planificación y Desarrollo: [http://app.sni.gob.ec/sni-link/sni/Portal%20SNI%202014/FICHAS%20F/0401\\_TULCAN\\_CARCHI.pdf](http://app.sni.gob.ec/sni-link/sni/Portal%20SNI%202014/FICHAS%20F/0401_TULCAN_CARCHI.pdf)
- SRI. (2015). *Estadísticas Generales de Recaudación*. Recuperado el 31 de Enero de 2017, de Servicio de Rentas Internas: <http://www.sri.gob.ec/web/guest/estadisticas-generales-de-recaudacion>
- SRI. (2016). *Contribuyentes Especiales*. Recuperado el 20 de Febrero de 2017, de Servicio de Rental Internas: <http://www.sri.gob.ec/web/guest/334>
- SRI. (2016). *Personas Naturales*. Recuperado el 20 de Febrero de 2017, de Servicio de Rentas Internas: <http://www.sri.gob.ec/de/31>
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. (2013). *Informe de Evaluación Anual 2012 del Plan Estratégico Multianual (PESEM) 2012-2016 del Sector Economía y Finanzas*. Lima: SUNAT.
- Vergara, M. (2013). Presión tributaria en Latinoamérica. *Rev. Perspectiva*.

## **ANEXOS**

## ANEXO 1

### Ubicación de la provincia de Carchi.

<b>Carchi</b>	
<b>Provincia</b>	
 <b>Bandera</b>	 <b>Escudo</b>
Lema: <a href="#">Construimos bienestar</a>	
Himno: <a href="#">Himno de Carchi</a>	
 <b>Ubicación de la Provincia de Carchi en Ecuador.</b>	
<b>Capital</b>	Tulcán