



Febrero 2018 - ISSN: 1696-8352

## **PROPUESTA PARA INCREMENTAR LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO ANUAL POR PATENTE PARA EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO ILUSTRE MUNICIPALIDAD DEL CANTÓN DAULE**

### **Autores:**

**Michael Andrés Vera Quezada**

Estudiante

Correo: mikolvera@hotmail.com

**Jessenia Andreina Martínez Briones**

– Estudiante

Correo: jessy-1248@hotmail.com

**Magister Ivette Rubio Miranda**

– Docente Tutora

Correo: irubiom@ulvr.edu.ec

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil

Facultad de Administración

Carrera de Ingeniería Comercial.

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Michael Andrés Vera Quezada, Jessenia Andreina Martínez Briones y Magister Ivette Rubio Miranda (2018): "Propuesta para incrementar la recaudación del impuesto anual por patente para el gobierno autónomo descentralizado ilustre municipalidad del Cantón Daule", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, (febrero 2018). En línea:

<http://www.eumed.net/2/rev/oel/2018/02/propuesta-impuesto-anual.html>

### **Resumen**

Incrementar la recaudación del impuesto anual por patente en el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Daule, tiene como propósito generar mayores ingresos a las arcas municipales, con el fin de continuar con la obra pública para beneficio de la ciudadanía, propuesta que se realiza identificando las principales causas por que los contribuyentes no cumplen con en sus obligaciones tributarias respecto a este impuesto, mediante los diferentes métodos y técnicas de investigación y de igual manera las principales soluciones a esta problemática.

### **Palabras claves**

Impuesto, Recaudación, Daule, contribuyente, autonomía, patente municipal, legalizar, liquidar. Renovación, estrategia, propuesta, notificación, medios de pago, propaganda.

### **Abstract**

Increase the collection of the annual tax by patent in the Decentralized Autonomous Government of the canton of Daule, has the purpose of generating greater income to the municipal coffers, in order to continue with the public work for the benefit of the citizenship, a proposal that is made identifying the main ones causes why taxpayers do not comply with their tax obligations with respect to this tax, through the different research methods and techniques and in the same way the main solutions to this problem.

## **Key Words**

Tax, Collection, Daule, taxpayer, autonomy, municipal patent, legalize, liquidate. Renewal, strategy, proposal, notification, means of payment, propaganda.

## **1. Introducción**

La presente proyecto trata sobre una propuesta para recuperar valores correspondientes al impuesto anual por patente, la Municipalidad del Cantón Daule tiene como uno de sus objetivos fundamentales continuar con la obra pública para el beneficio de la ciudadanía en general ya que cada vez son menos los recursos asignados por el Gobierno Central a los Gobiernos Autónomos, Para esto se realizarán campañas para hacer conocer a los ciudadanos sobre las ventajas y desventajas de cumplir o no con sus obligaciones tributarias referente a este impuesto, de igual manera se celebrarán convenios con las principales instituciones y empresas recaudadoras del país a nivel nacional.

### **Marco teórico**

A lo largo de la historia, se han implementado estrategias para realizar una óptima gestión de cobranza de los impuestos, ya que su historia es tan antigua como la misma del hombre pensante; es decir desde que empezaron las sociedades humanas, los tributos eran aplicados por la más alta jerarquía, soberanos o los jefes de los impuestos, en los cuales eran destinados para festividades de estas clases dominantes.

En concepto fiscal podemos decir que el tributo o impuesto es el principal instrumento que posee el estado para realizar una recaudación de dinero para atender las inversiones en beneficio del pueblo, y cancelar los gastos del Presupuesto General del Estado. Estas inversiones o gastos pueden ser directamente para el mismo Estado, Gobiernos Autónomos Descentralizados de Provincias o Municipios, cuya gran finalidad es realizar obras a favor de la sociedad.

## **2. Metodología de Investigación**

A continuación se realizará una descripción del tipo de investigación, instrumentos de recolección de datos, análisis y tabulación de datos, y validez, aplicándolo en el desarrollo del presente trabajo de titulación.

### **2.1. Tipo de investigación**

En el presente proyecto el tipo de investigación a utilizar, es la NO EXPERIMENTAL, ya que es una investigación sistemática en la que no existe manipulación de variables para poder analizar cuál es el nivel o estado de las mismas; ya que en este tipo de diseños se recolectan datos en un solo momento y tiempo único.

En este tipo de investigación consiste en medir al conjunto de contribuyentes, para proporcionar una descripción, reseña o causas que puedan relacionar variables para la elaboración de una propuesta de mejora, sean aquellas puramente correlacionadas.

### **2.2. Método de Investigación a emplear**

#### **Deductivo – Inductivo.-**

Este método permite lograr alcanzar los objetivos propuestos para poder ayudar a verificar las variables planteadas, para ello se efectuarán varios análisis hasta llegar a la propuesta general y solventar la problemática.

#### **Analítico – Sintético.-**

Este método permite lograr la comprensión de los hechos, análisis, datos recolectados en la investigación.

### **Histórico – Lógico**

Este método permite analizar científicamente, los hechos, análisis, datos recolectados en la investigación

### **2.3. Enfoque**

El enfoque de la investigación mixta, conlleva a la fusión de la investigación cualitativa y cuantitativa para generar un proceso deductivo eficiente, principalmente en la lógica y las matemáticas; donde la ciencia puede adaptarse y con la combinación de ambos métodos es significativamente la aplicación de las deducciones y elaboración de planes estratégicos, hipótesis, hallazgos y mayor objetividad cuando verdaderamente son consideradas probables; todo esto concerniente para una óptima propuesta considerando el enfoque adecuado.

## **3. Técnicas de Investigación:**

### **➤ Encuestas y entrevistas.**

Esta metodología es enfocada para saber que técnicas de recaudación, incentivos, estrategias y propuesta, se debe plantear para aumentar o incrementar la recaudación del impuesto anual por patente. Tomando en cuenta los factores internos, externos que frecuentan o rodean la recaudación del impuesto.

### **3.1. Población**

El presente trabajo de investigación tiene como población a los contribuyentes que posee una cartera vencida en el impuesto por Patente, es decir los 647 contribuyentes que poseen cartera vencida en éste impuesto.

De los cuales se someterán a encuestas y dialogo para entender la causa de las carteras vencidas; información que será validada y corroborada con: bases de datos y entrevistas a funcionarios del GAD Daule para conocer los puntos de vista de las causa de esta problemática.

### **3.2. Análisis de la información**

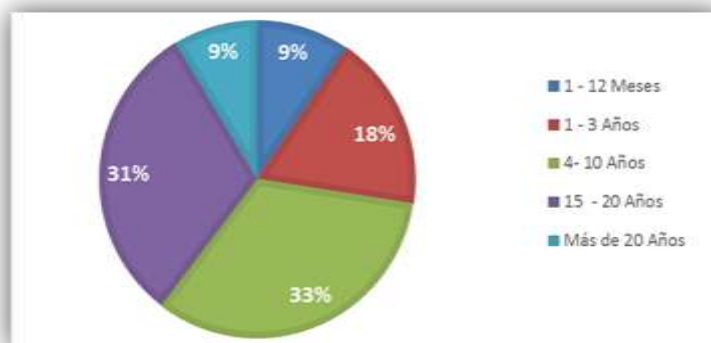
#### **3.2.1. Análisis de encuestas**

La información que se recopiló en base a las encuestas que se realizaron, estos datos fueron obtenidos a través de la muestra de 626 habitantes del cantón Daule, referente al casco comercial, también formaron de esta encuesta aquellas personas que tienen sus talleres de confección que son conocidos en el medio; este proceso se realizó a fin de obtener información para el estudio del mercado de compra de telas, sus niveles de satisfacción y sus hábitos de compra; conclusiones que se detallan a continuación:

**Expansión de negocio en el cantón Daule:** Refiriéndose a esta pregunta podemos observar que el 73% de los comerciantes que han logrado expandir sus negocios en el cantón Daule son aquellos que tiene de cuatro a veinte años prestando sus servicios a la ciudadanía de este cantón y sus alrededores.

<i>Opciones</i>	<i>Número de encuestad</i>	<i>Porcentajes de encuesta</i>
<b>1 - 12 Meses</b>	60	10%
<b>1 - 3 Años</b>	112	18%
<b>4- 10 Años</b>	206	33%
<b>15 - 20 Años</b>	194	31%
<b>Más de 20 Años</b>	54	9%
	<b>626</b>	<b>100%</b>

**Cuadro No. 1 - Pregunta 1 de encuesta**  
**Fuente: Encuesta a contribuyentes**  
 Elaboración: **Los autores**



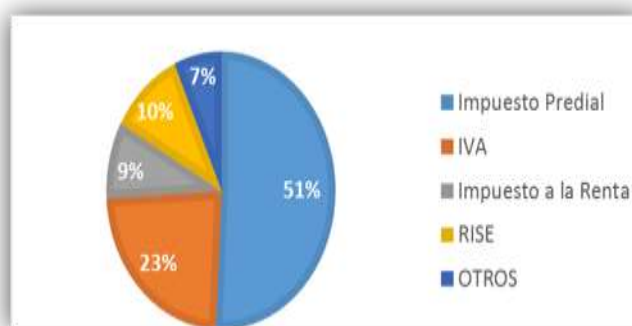
**Gráfico No. 1**  
**Fuente: Encuesta a contribuyentes**  
 Elaboración: **Los Autores**

**Impuestos cancelados por los contribuyentes:** En relación a esta pregunta podemos observar que de los impuestos que la mayoría de los contribuyentes declara y cancela son el impuesto predial, IVA e impuesto por patente municipal con el 51%, 23% y 9% respectivamente.

<i>Opciones</i>	<i>Número de encuestados</i>	<i>Porcentajes de encuestados</i>
<b>Impuesto Predial</b>	318	51%
<b>IVA</b>	146	23%
<b>Impuesto a la Renta</b>	56	9%
<b>RISE</b>	64	10%
<b>OTROS</b>	42	7%
	<b>626</b>	<b>100%</b>

**Cuadro No. 2**  
**Fuente: Encuesta a contribuyentes**

Elaboración: **Los autores**

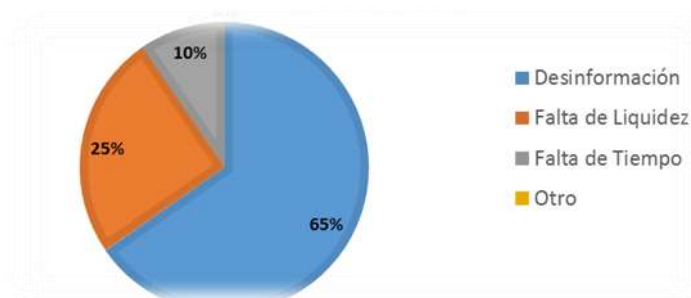


**Gráfico No. 2**  
**Fuente: Encuesta a contribuyentes**  
 Elaboración: **Los Autores**

**Motivo de retraso en pago del impuesto anual por patente municipal:** La mayoría de contribuyentes representados con el 65% indican que el motivo al retraso en los pagos se genera por Desinformación, el 25% por falta de liquidez y el 10% por falta de tiempo, cabe recalcar que los comerciantes nos indicaron que les gustaría que la municipalidad utilice métodos de pagos actualizados que permitan brindar agilidad para cumplir de esta manera con sus obligaciones tributarias a tiempo.

<i>Opciones</i>	<i>Número de encuestados</i>	<i>Porcentajes de encuestados</i>
<b>Desinformación</b>	407	65%
<b>Falta de Liquidez</b>	159	25%
<b>Falta de Tiempo</b>	60	10%
<b>Otro</b>	0	0
	626	100%

**Cuadro No. 3**  
**Fuente:** Encuesta a contribuyentes  
**Elaboración:** Los autores

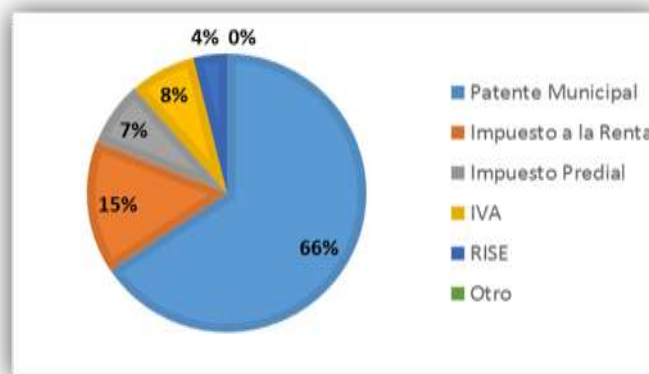


**Gráfico No. 3**  
**Fuente:** Encuesta a contribuyentes  
**Elaboración:** Los Autores

**Impuestos que se dificulta cancelar a los contribuyentes:** En el presente gráfico podemos observar que al 66% de los contribuyentes se les dificulta la cancelación del impuesto anual por patente y con un 15% el IR, lo cual nos indica que se deben buscar soluciones para brindar facilidad a los contribuyentes con el fin de que ellos puedan cumplir con normalidad sus obligaciones tributarias respecto a este impuesto. Algunos contribuyentes se quejan de la atención brindada por los funcionarios que atienden en las ventanillas del servicio al usuario, en cuanto a la información a la patente municipal.

Opciones	Número de encuestados	Porcentajes de encuestad
Patente Municipal	411	66%
Impuesto a la Renta	96	15%
Impuesto Predial	47	8%
IVA	48	8%
RISE	24	4%
Otro	0	0
	626	100%

**Cuadro No. 4**  
**Fuente:** Encuesta a contribuyentes  
**Elaboración:** Los autores



**Gráfico No. 4**  
**Fuente: Encuesta a contribuyentes**  
**Elaboración: Los Autores**

### 3.3. Informe Técnico

#### 3.3.1. Análisis de encuesta

De acuerdo a lo analizado en la tabulación de las encuestas realizadas a los contribuyentes, la misma que está conformada por 347 contribuyentes, los cuales mantienen una deuda con la municipalidad correspondiente al Impuesto Anual Por Patente, de los cuales el (94%) tuvieron una buena predisposición a contestarla.

Mediante la tabulación realizada se concluye de manera general que el Impuesto Anual Por Patente, es el impuesto que se dificulta cancelar a los contribuyentes, por los siguientes factores: Desinformación (65%), Falta de Liquidez (25%), Falta de Tiempo (10%).

De igual manera se observó que la municipalidad no ha notificado a la mayoría de los contribuyentes sobre la deuda que mantienen actualmente con la institución; los comerciantes indicaron que estarían dispuestos a celebrar acuerdos de pagos de mediante los mecanismos que decida aplicar la municipalidad, siempre y cuando acogiéndose a la liquidez con la que cuentan, e indicaron que no existen facilidades tecnológicas para la realización de los pagos también mostraron mucho interés en la encuesta realizada, ya que no tenían algunos conocimiento de este rubro que deberían cancelar anualmente ya que algunos habían iniciado sus actividades hace años e indicaron que ellos cumplen con la cancelación y declaración de otros impuestos como los que recauda el SRI y las GAD principalmente refiriéndose a estos con los de mayor importancia.

#### 3.3.2. Análisis de la entrevista

Como análisis al resultado de las entrevistas efectuadas a los funcionarios municipales tales como Director Financiero, Tesorera y Director de Proceso Coactivos, se concluye que los funcionarios de las áreas antes mencionadas tienen pleno conocimiento de la importancia de recuperar la cartera vencida que existe en la actualidad por el impuesto anual por patente municipal. Su preocupación se basa en la afectación del presupuesto asignado por el Gobierno Central a los GAD'S por la situación económica del país en la actualidad, que no permite de por sí cumplir con todos los proyectos determinados en el Plan de Trabajo por el periodo correspondiente a la actual administración. Cosa que sería más fácil cumplir si existiera un flujo permanente en el ingreso al presupuesto del GAD del Cantón de Daule por tributos como la Patente.

Los funcionarios nos indicaron durante la entrevista que están interesados en implementar las propuestas que se presenten mediante este proyecto de investigación, con el fin de ponerlas en práctica previo conocimiento y autorización de la máxima autoridad del cantón Daule, y de esta manera poder continuar con la obra pública y cumplir con las obligaciones financieras adquiridas por la última administración.

También, indicaron que de manera general, las principales causas para que exista esta cartera vencida es la desinformación que existe en los contribuyentes respecto a sus obligaciones con el GAD, que deben cancelar de forma anual.

Desconocen además, los mecanismos que pueden utilizar para la cancelación del impuesto Anual por Patente, ya que a pesar de que la municipalidad ofrece alternativas de pago como: en efectivo, cheque, tarjeta de crédito, transferencia bancaria y depósito bancario; no ha sido difundido de forma correcta.

Con lo antes indicado se concluye que en el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Daule existe la necesidad urgente de realizar la depuración de la base de datos, referente a la cartera vencida del impuesto anual por patente con el fin de buscar los mecanismos más adecuados para brindar información a los usuarios y de esta manera el departamento de procesos coactivos pueda dar cumplimiento a lo establecido en la ordenanza municipal y el Código Tributario.

Considerando el análisis de la entrevista y concatenándola con el análisis de las encuestas; podemos tener clara una idea general, que ayudará mucho en la gestión de la recaudación y el pago del impuesto anual por patente; esta idea claramente es una socialización de los tributos a cancelar al GAD de Daule, a través de una campaña de difusión que permita conocer a los contribuyentes de forma clara, concreta y eficientemente; toda la gestión de la recaudación e incentivarlos a la cancelación de la misma.



#### 4. Propuesta

Durante los últimos años la recaudación de los impuestos, es un tema completamente serio, en el que el alcalde del GAD de Daule, tiene que realizar las gestiones pertinentes y eficientes para una optimización recaudación de los impuestos, a través de las estrategias que incentiven a la población para realizar el pago oportuno; además de gestiones municipales para demostrar el incentivo y correcta recaudación de tributos. A pesar de todos los esfuerzos desplegados por la alcaldía, no han sido muy efectivas las técnicas utilizadas.

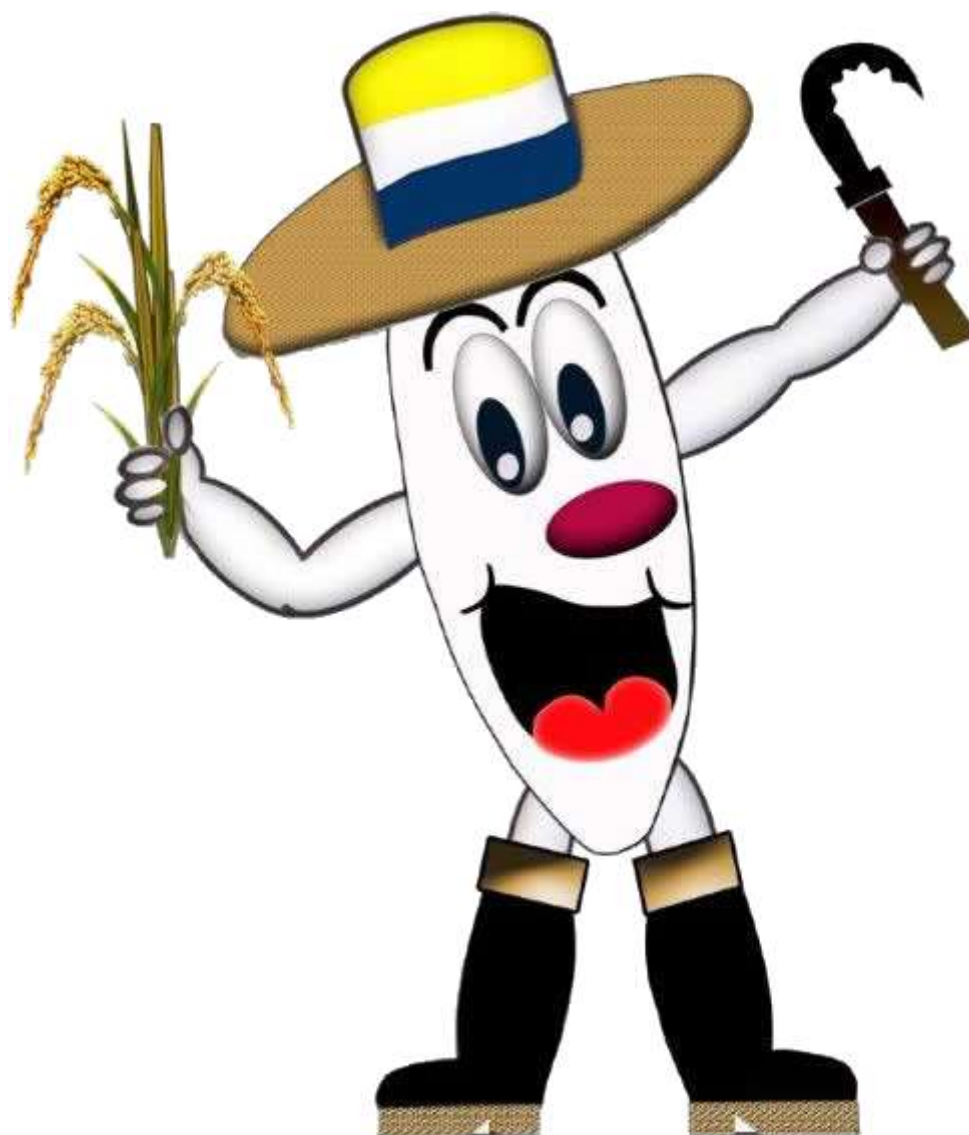
Las siguientes estrategias han sido analizadas de acuerdo a los datos recabados en la investigación realizada, las mismas que se enlistan en el siguiente cuadro:

N°	NOMBRE DE PROPUESTA	DESCRIPCION BREVE	PRSUPUESTO REFERENCIAL	A CANCELAR POR:	DURACIÓN DE LA PROPUESTA AÑO FISCAL
1	Campañas Temporal de Perifoneo	En esta campaña se brindará un acercamiento directo con la ciudadanía para que conozcan al alcance de su localidad sobre sus impuestos por pagar.	\$800,.00	GADIMCD	OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE
2	Notificación puerta a puerta	Con esta propuesta se gestionará dar informativos a los clientes de la empresa de agua potable EMAPA, a través de sus facturas mensuales.	\$0,00	-	CADA MES
3	Optimización del talento humano en atención al contribuyente	Gestión para mejoramiento de la calidad en la atención al contribuyente con enfoque en la eficiencia y eficacia.	\$0,00	.	PERMANENTE
4	Efectivo móvil	Mediante este ágil, y moderno medio de pago se podrá realizar pagos desde cualquier lugar mediante dinero electrónico.	\$0.05 PN \$0.20 PJ	Contribuyente	PERMANENTE
5	Auxiliar de Pago (Red de Servicios Activa)	Se propone que todos los impuestos sean cancelados a través de la red de servicios de Western Unión	\$0,60	Contribuyente	PERMANENTE
6	Convenios con Entidades Financieras	Se propone de todos los impuestos sean cancelados a través de instituciones financieras.	\$0,30 - \$,60	Contribuyente	PERMANENTE
7	Consulta Online por Página Web	Actualizar la página web para consultar el estado tributario de los contribuyentes.	\$0,00	-	PERMANENTE
8	Propaganda en medio televisivo y radial	Realizar propaganda de las alternativas o canales de pagos detallados en la presente propuesta; además de incentivar a la	\$7.140,00	GADIMCD	OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE

		ciudadanía a través de su imagen cantonal “El Arrocito”.			
--	--	--	--	--	--

**Cuadro No. 5**  
**Cuadro macro de cargo y duración de las propuestas**  
Fuente: **Los autores**

Para dar a conocer todas estas nuevas estrategias para la optimización de la recaudación del impuesto anual por patente, es indispensable que sea realizado por alguna figura o imagen representativa del GADIM del cantón Daule. Por lo que se propone la imagen del “Arrocito” para que de impulso turístico, conciencia tributaria y socialización de las presentes propuestas para una optimización del pago de los impuestos y en especial al impuesto anual por patente.



**Gráfico No. 6**  
**Propuesta del “Arrocito”**  
Fuente: **Los autores**

#### 4.1. Análisis del Resultado de la Propuesta

El presente trabajo de titulación expresa que existen 647 contribuyentes que mantiene en la actualidad deuda con la municipalidad del cantón Daule, referente al impuesto anual por patente por un valor de \$381,207.83; el cual se espera recuperar en doce meses una estimado del 70% para el primer semestre y el 90% para el segundo semestre; a partir de la fecha de implementación del presente trabajo de titulación.

Cartera Vencida al año 2016 \$381,207.83	Primer Semestre 70%	Segundo Semestre 90%
	\$ 266.845,48	\$343.087,05
Para el 10% restante se sugiere seguir con la cobranza mediante la normativa legal vigente del GADMINCD.		

**Cuadro No. 6**  
**Cuadro de tiempos de recuperación**  
Fuente: Los autores

Es de mencionar que se sugiere continuar permanentemente con las propuestas presentadas, para poder reducir el porcentaje de contribuyentes que adeudan valores por el impuesto anual por patente para los siguientes años. También se sugiere tomar este tipo de medidas para la recaudación de los demás impuestos, brindando así comodidad, agilidad y versatilidad para la cancelación de los tributos municipales.

#### Conclusiones:

La situación actual del país apremia a los Gobiernos Municipales a optimizar la recaudación de ingresos de fondos con el fin de seguir cumpliendo con el plan de trabajo de los alcaldes de la nación; y de esta manera continuar con el desarrollo de los cantones y de resolviendo las necesidades diferentes necesidades de la ciudadanía.

La actual administración se ha caracterizado en 16 años por cumplir con el cronograma de obras, lo que ha generado obtener la confianza de los ciudadanos. Mediante el presente proyecto de titulación se puede concluir que existe la necesidad de crear mejoras en ambos campos, tanto en el área de recaudación, la misma que es competencia del departamento financiero de la municipalidad; como en el contribuyente quienes son a las personas a las que se debe de manera confiable, precisa y brindando la correcta información.

### **Recomendaciones:**

1. Mantener actualizada la base de datos de la contribuyentes relacionados al impuesto anual por patente municipal.
2. Identificar en la cartera vencida los potenciales deudores a los que se debe dirigir la municipalidad.
3. Implementar mejoras tecnológicas con el fin de brindar mayor accesibilidad a los usuarios en general.
4. Actualiza y promocionar los principales medios de recaudación que posee la municipalidad.
5. Difundir los beneficios que generaría a la municipalidad recuperar los valores adeudados por los contribuyentes.
6. Capacitar al personal para brindar mejor atención a los usuarios.
7. Celebrara convenios con entidades financieras y empresas recaudadoras que ofrecen sus servicios a nivel nacional.
8. Campañas de perifoneo para llevar a conocimiento de los ciudadanos los beneficios mantener al día el pago de de este impuesto.
9. Utilizar correos electrónicos, mensajes de texto, llamadas telefónicas, publicada televisiva y radial, notificaciones puerta a puerta para informar a los contribuyentes su responsabilidad a mantener al día el pago del impuesto anual por patente.

### **Referencias Bibliográficas**

1. Asamblea Nacional Constituyente de la República del Ecuador. (2015). Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización – COOTAD. COOTAD (pág. 291). Quito - Ecuador: Registro Oficial del Ecuador.
2. Daft, R. L. (2015). Teoría y Diseño Organizacional. Bogotá, Colombia: Cengage Learning Colombia.
3. GADIMCD. (2016). LA “ORDENANZA QUE ESTABLECE EL COBRO DEL IMPUESTO ANUAL DE PATENTE EN CANTON DAULE. Ordenanza municipal N° 42 (pág. 8). Daule: GADIMCD.
4. Gan, F. (2012). Trabajo en equipo. Madrid, España: Díaz de Santos.
5. Hitt, M. A. (2015). Administración estratégica : competitividad y globalización. Conceptos y casos. Bogotá, Colombia: Cengage Learning Colombia.

6. Jones, G. R. (2013). Teoría organizacional : diseño y cambio en las organizaciones. New York, EEUU: Pearson Educacion.
7. Louffat, E. (2012). Administración : Fundamentos del Proceso Administrativo. Autónoma de Buenos Aires, Argentina.: Cengage Learning Colombia.
8. P., R. S. (2013). Fundamentos de Administración: Conceptos Esenciales y Aplicaciones. New York, EEUU: Pearson Educacion.
9. Rubio, I. (2015). Los contribuyentes especiales en el ecuador y su importancia en la recaudación tributaria periodo: 2007 - 2013 (Tesis de maestria). Universidad de Guayaquil. Guayaquil - Ecuador.
10. Jaramillo, B. & Aucanshala, L. (2013). Optimización de la gestión de recaudación impuestos seccionales, aplicado en el ilustre municipio de Riobamba (Tesis de maestria). Universidad Superior Politécnica del Litoral. Guayaquil - Ecuador.

### **Referencias Lincográficas**

1. Asamblea Nacional. (10 de 03 de 2017). [www.asambleanacional.gob.ec](http://www.asambleanacional.gob.ec/sites/default/files/private/asambleanacional/filesasambleanacionalnameuid-29/Leyes%202013-2017/194-ley-ref-cootad-grivadeneira-25-01-2016/RO-Ley-Ref-Cootad-RO-804-2S-25-07-2016.pdf). Obtenido de <http://www.asambleanacional.gob.ec/sites/default/files/private/asambleanacional/filesasambleanacionalnameuid-29/Leyes%202013-2017/194-ley-ref-cootad-grivadeneira-25-01-2016/RO-Ley-Ref-Cootad-RO-804-2S-25-07-2016.pdf>
2. Servicio de Rentas Internas (SRI). (10 de 05 de 2017). [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec). Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/BibliotecaPortlet/descargar/5124f763-c72c-42e8-8f76-e608d6329c81/C%D3DIGO+TRIBUTARIO+ULTIMA+MODIFICACION+Ley+0+Registro+Oficial+Suplemento+405+de+29-dic.-2014.pdf>
3. Gobierno Autónomo Descentralizado ilustre municipalidad del cantón Daule. (10 de 02 de 2017). [www.daule.gob.ec](http://www.daule.gob.ec). Obtenido de [http://www.daule.gob.ec/Portals/0/gaceta2016/GACETA\\_42\\_OCT\\_20\\_2016.pdf](http://www.daule.gob.ec/Portals/0/gaceta2016/GACETA_42_OCT_20_2016.pdf)