



fecha de presentación: 16/09/2025, fecha de aceptación: 22/10/2025, fecha de publicación: 01/11/2025

Rosa Ericka Torres-Ludeña

**E-mail:** rtorres@utmachala.edu.ec

**Orcid:** <https://orcid.org/0009-0009-4021-8526>

Nathaly Yamileth Buruhan-Hidalgo

**E-mail:** nburuhan1@utmachala.edu.ec

**Orcid:** <https://orcid.org/0009-0002-1505-6931>

Margot Isabel Lalangui-Balcázar

**E-mail:** mlalangui@utmachala.edu.ec

**Orcid:** <https://orcid.org/0000-0003-0281-7252>

Universidad Técnica de Machala. Machala, Ecuador

## Cita sugerida (APA, séptima edición)

Torres-Ludeña, R. E., Buruhan-Hidalgo, N. Y., & Lalangui-Balcázar, M. I. (2025). Impacto de los tributos en la rentabilidad de las PYMES sector minero. *Revista Sociedad & Tecnología*, 8(S3), 1149-1159. DOI: <https://doi.org/10.51247/st.v8iS3.688>.

==== o ====

## Impacto de los tributos en la rentabilidad de las PYMES sector minero

### RESUMEN

El objetivo de la presente investigación fue analizar el efecto de los tributos en las PYMES mineras de la provincia de El Oro durante el año 2024. Para ello, se aplicó un diseño descriptivo y analítico con enfoque mixto. La metodología se basó en la revisión de los estados financieros de 15 empresas seleccionadas mediante criterios de inclusión y exclusión. Se emplearon variables como carga tributaria sobre ventas y utilidades, margen neto, retorno sobre activos (ROA) y retorno sobre patrimonio (ROE), procesadas con estadísticos descriptivos y gráficos en el software SPSS. Los resultados revelaron diferencias notables: la carga tributaria sobre ventas alcanzó un promedio del 39,89%, con casos extremos superiores al 500%; el margen neto fue positivo en la mayoría de empresas (media = 11,83%), aunque algunas registraron pérdidas; el ROE mostró un comportamiento favorable (20,87% en promedio), mientras que el ROA presentó valores negativos y atípicos, evidenciando ineficiencia en el uso de activos. Se concluye que los tributos afectan de manera desigual a las PYMES mineras, condicionando su rentabilidad y sostenibilidad financiera.

**Palabras clave:** tributación, rentabilidad, PYMES, minería.

==== o ====

## Impact of taxes on the profitability of SMEs in the mining sector

### ABSTRACT

The objective of this research is to analyze the impact of taxes on mining SMEs in the province of El Oro during the year 2024. To this end, a descriptive and analytical design with a mixed approach was applied. The methodology was based on a review of the financial statements of 15 companies selected using inclusion and exclusion criteria. Variables such as tax burden on sales and profits, net margin, return on assets (ROA), and return on

equity (ROE) were processed with descriptive statistics and graphs in SPSS software. The results revealed notable differences: the tax burden on sales reached an average of 39.89%, with extreme cases exceeding 500%; the net margin was positive in most companies (mean = 11.83%), although some recorded losses; the ROE showed favorable performance (20.87% on average), while the ROA presented negative and atypical values, evidencing inefficient use of assets. It is concluded that taxes affect mining SMEs unequally, affecting their profitability and financial sustainability.

**Keywords:** taxation, profitability, SMEs, mining.

==== o =====

## Impacto dos impostos na rentabilidade das PME do setor mineiro

### RESUMO

O objetivo desta pesquisa é analisar o impacto dos impostos sobre as PMEs de mineração na província de El Oro durante o ano de 2024. Para isso, foi aplicado um desenho descritivo e analítico com uma abordagem mista. A metodologia foi baseada na revisão das demonstrações financeiras de 15 empresas selecionadas usando critérios de inclusão e exclusão. Variáveis como carga tributária sobre vendas e lucros, margem líquida, retorno sobre ativos (ROA) e retorno sobre o patrimônio líquido (ROE) foram processadas com estatísticas descritivas e gráficos no software SPSS. Os resultados revelaram diferenças notáveis: a carga tributária sobre vendas atingiu uma média de 39,89%, com casos extremos ultrapassando 500%; a margem líquida foi positiva na maioria das empresas (média = 11,83%), embora algumas tenham registrado perdas; o ROE mostrou desempenho favorável (20,87% em média), enquanto o ROA apresentou valores negativos e atípicos, evidenciando o uso ineficiente de ativos. Conclui-se que os impostos afetam as PMEs de mineração de forma desigual, afetando sua lucratividade e sustentabilidade financeira.

**Palavras-chave:** tributação, rentabilidade, PMEs, mineração.

==== o =====

### INTRODUCCIÓN

La recaudación de impuestos en Ecuador constituye el principal mecanismo mediante el cual el Estado financia el gasto público (Mejía et al., 2019). Estos fondos son esenciales para cumplir con funciones primordiales, como la inversión en salud, educación, seguridad social, pensiones de los jubilados, defensa, deuda pública, pago de funcionarios e infraestructura, entre otros. En este marco, la política fiscal, a través de impuestos saludables, desempeña un papel estratégico no solo para la recaudación, sino también para impulsar el desarrollo económico y social (Hidalgo, 2023). Una recaudación eficiente y una distribución proporcional de los ingresos fiscales no solo sostienen la generación de empleo, sino que también estimulan la inversión y el desarrollo del aparato productivo nacional (Garzón et al., 2018).

A lo largo del tiempo, el sistema tributario del Ecuador ha evolucionado y se ha adaptado al marco legal y a las necesidades del país (Arias et al., 2008). Actualmente, sus objetivos principales se centran en mejorar la eficiencia y transparencia de los procesos de recaudación, así como en lograr una mayor equidad en la distribución de la carga tributaria. En ese sentido, se busca que los impuestos sean más progresivos y que su distribución sea justa y proporcional entre los diferentes grupos de contribuyentes (Moscoso y Silva, 2023; Cámara, 2016). Para ello, las políticas tributarias en Ecuador han sido objeto de reformas constantes, con el fin de fortalecer la base tributaria, reducir la evasión y crear un sistema más equitativo, reflejando la capacidad contributiva de los distintos sectores económicos y sociales (Gómez Sabaini et al., 2017). Estas reformas buscan además fomentar la formalización de actividades económicas y dificultar la evasión fiscal, promoviendo una mayor eficiencia y transparencia (Ayaviri Nina et al., 2017).

Otra estrategia importante en la mejora del sistema fiscal ha sido la incorporación de tecnologías modernas, como la facturación electrónica. Este sistema, que permite la generación, transmisión y almacenamiento digital de las facturas, facilita la verificación y el control fiscal, además de reducir trámites administrativos y errores humanos (Templado y Artana, 2018). De acuerdo con de Coahuila et al. (2016), la facturación electrónica no solo optimiza los procesos de gestión tributaria, sino que también aumenta la transparencia y la trazabilidad de las operaciones comerciales, aspectos esenciales para fortalecer la confianza en el sistema fiscal y garantizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Diversas investigaciones resaltan que la implementación de la facturación electrónica tiene efectos positivos en las pequeñas y medianas empresas (PyMEs). Lizcano et al. (2023) indican que en contextos donde ha sido aplicada con éxito, las PyMEs experimentan mejoras en la eficiencia administrativa y en el control de sus procesos internos, lo que reduce costos y optimiza recursos. Además, Ramírez-Álvarez et al. (2022) evidencian que esta digitalización fomenta una mayor formalización del comercio y ayuda a detectar posibles fraudes y evasiones fiscales, fortaleciendo así la recaudación tributaria y el cumplimiento normativo en la región (de Velazco Borda, 2016; Tosca et al., 2021). Desde esta perspectiva, la digitalización de los procesos de facturación contribuye a fortalecer la cultura de transparencia y responsabilidad fiscal en las empresas, lo que a su vez favorece el fortalecimiento del sistema tributario nacional.

La política fiscal en Ecuador también ha estado marcada por reformas constantes que buscan mejorar la eficiencia y justicia del sistema. Gómez Sabaini et al. (2017) destacan que estas reformas persiguen fortalecer la base tributaria, reducir la evasión y fomentar un sistema más equitativo y progresivo, que refleje la capacidad contributiva de los diferentes sectores económicos y sociales. En esta línea, Ayaviri Nina et al. (2017) señalan que la implementación de políticas que promueven la formalización de actividades económicas y dificultan la evasión fiscal son clave para incrementar la recaudación y mejorar la transparencia en el cumplimiento tributario. Además, Delgado-Olaya et al. (2022) enfatizan la importancia de incorporar tecnologías modernas, como la facturación electrónica, en las políticas fiscales para optimizar procesos, reducir costos y mejorar el control tributario.

Finalmente, Mejía Flores et al. (2019) y Tanzi y Zee (2002) sostienen que las reformas fiscales deben orientarse también a garantizar una mayor progresividad y redistribución justa de la carga tributaria, promoviendo así una mayor equidad social. En conjunto, estas políticas buscan establecer un sistema fiscal más sólido, transparente y adaptado a las necesidades del país, alineado con las mejores prácticas internacionales y con los objetivos de desarrollo sostenible (Arias, 2011). La implementación de dichas políticas contribuye no solo a fortalecer la capacidad del Estado para financiar sus funciones, sino también a reducir las desigualdades sociales, mejorar la calidad del gasto público y promover un crecimiento económico inclusivo y sostenible (Gómez Sabaini et al., 2017). Así, una política fiscal bien diseñada y ejecutada se convierte en un instrumento clave para impulsar el desarrollo económico, social y ambiental del Ecuador en los años venideros.

En cuanto al planteamiento del problema, se debe destacar que en la provincia de "El Oro", las PYMES dedicadas a la actividad minera enfrentan diferencias notables en la carga tributaria y en sus indicadores de rentabilidad durante el período analizado (año 2024). Estas variaciones sugieren que la presión fiscal podría afectar de manera desigual la sostenibilidad financiera de dichas empresas, aun cuando operen en un mismo entorno regional. Sin embargo, existe escasa evidencia empírica que cuantifique con precisión la relación entre la carga tributaria (sobre ventas y sobre utilidades) y los principales indicadores de rentabilidad (margen neto, ROA y ROE) a partir de los estados financieros de las PYMES mineras del cantón o provincia. Así, se plantea la siguiente pregunta de investigación: ¿De qué manera inciden los tributos en la rentabilidad de las PYMES mineras de la provincia de El Oro, según el análisis de sus estados financieros del año 2024?

Justificando el estudio, este es pertinente por varias razones. En primer lugar, la minería

constituye una fuente relevante de ingresos y empleo en diversas regiones del país; comprender la incidencia tributaria sobre la rentabilidad de las PYMES mineras contribuye a identificar factores que condicionan su viabilidad económica (Ortega et al., 2020). En segundo lugar, ante reformas y ajustes en la normativa tributaria, resulta necesario disponer de evidencia local que permita orientar políticas públicas y medidas de gestión empresarial que reduzcan impactos adversos sin menoscabar la recaudación (Bonilla y Caballero, 2022; Moscoso y Silva, 2023). Además, la investigación aporta a la literatura regional al documentar la heterogeneidad de efectos impositivos en un sector productivo concreto, y ofrece insumos para diseñar estrategias de control de costos, planificación tributaria y fortalecimiento de capacidades contables y administrativas (Arellano et al., 2023). Finalmente, desde el punto de vista metodológico, el uso de análisis documental de estados financieros y de herramientas estadísticas permite generar evidencia cuantitativa que complementa estudios previos de carácter más cualitativo o de alcance distinto.

Considerando el panorama antes mencionado, el objetivo de la presente investigación consistió en analizar el efecto de los tributos en las PYMES mineras de la provincia de El Oro. Para ello, se realizará una revisión documental de sus estados financieros correspondientes al año 2024, con el fin de determinar la carga tributaria y sus consecuencias directas. Este análisis proporcionará información relevante que contribuirá a comprender mejor el impacto de la política tributaria en la rentabilidad y sostenibilidad de las pequeñas y medianas empresas mineras en la región, y ofrecerá insumos para la toma de decisiones tanto a nivel empresarial como gubernamental.

### **Metodología**

Se trata de un diseño de investigación descriptiva y analítica, rigiéndose bajo un enfoque cuantitativo y cualitativo (mixto). El alcance descriptivo en la investigación, se utiliza para exponer la presencia y características de un fenómeno en un grupo específico (Ramos 2020). En cuanto al enfoque cuantitativo (Cueto, 2020), este es ideal para la medición de las variables, realización de comparaciones y establecimiento de conclusiones basadas en datos estructurados (Cadena et al., 2017).

En cuanto al procedimiento metodológico, se basó en una revisión documental (derivado del enfoque cualitativo) de los estados financieros de las PYMES mineras pertenecientes a la provincia de El Oro correspondientes al año 2024; los pasos tomados en orden cronológico fueron los siguientes:

1. Se identificó 16 empresas mineras activas en la provincia de El Oro durante el período 2024 a través de la plataforma del Servicio de Rentas Internas (SRI).
2. Se escogieron aquellas empresas que presentaban su información financiera de la manera más ágil, accesible y oportuna posible para esta investigación.
3. A partir de la Superintendencia de Compañías y Seguros se realizó la recopilación de estados financieros, a partir de estos se obtuvo información sobre impuestos y rentabilidad correspondiente al año de análisis.
4. Se analizó toda la información recopilada para identificar el grado de manifestación del fenómeno y su interpretación para la generación posterior de conclusiones.
5. Las variables seleccionadas fueron: carga tributaria sobre ventas, carga tributaria sobre utilidad, margen neto, retorno sobre activos (ROA) y retorno sobre patrimonio (ROE). Para el procesamiento de la información se utilizó el software estadístico SPSS Statistics, mediante el cual se obtuvieron estadísticos descriptivos (mínimos, máximos, medias y desviaciones estándar). Dichos estadísticos permitieron examinar el comportamiento central de cada variable y su nivel de dispersión.
6. Es importante señalar que no todas las variables contaron con el mismo número de observaciones válidas, debido a la disponibilidad de la información. Esto se reflejó

en el valor de N que reporta SPSS en las tablas generadas.

En base a lo previo, el enfoque cuantitativo se considera ideal cuando se busca medir variables, realizar comparaciones y establecer conclusiones basadas en datos estructurados (Hernández y Mendoza, 2018).

Haciendo alusión a los criterios de inclusión y exclusión, se aceptaron únicamente las PYMES mineras de la provincia de El Oro que, durante el año 2024, registraron actividad económica continua y presentaron información financiera accesible en la plataforma del Servicio de Rentas Internas (SRI) y la Superintendencia de Compañías. Por otra parte, se excluyeron aquellas empresas con información incompleta o con retraso en la presentación de estados financieros.

Aunque ya fue mencionado de manera parcial, se debe destacar que de un universo de 16 empresas activas identificadas, se conformó una muestra final de 15 empresas seleccionadas por la disponibilidad y consistencia de sus datos. Si bien la muestra es reducida, se consideró representativa al cubrir la mayoría de las PYMES mineras registradas en la provincia.

Por otra parte, en cuanto a las técnicas e instrumentos, la principal técnica de recolección fue la revisión documental, la cual se concibe como un método que nos permite el análisis de información financiera con el fin de recopilar datos numéricos, y así mismo, el instrumento fue una ficha de registro la cual contuvo la información proporcionada por las empresas. Además, la población de estudio la constituyen las PYMES mineras en la provincia de El Oro; la muestra estará conformada por las empresas activas que se identifiquen en el año 2024 a través de las plataformas del SRI y la Superintendencia de Compañías y Seguros. Para el análisis de rentabilidad se emplearon tres indicadores financieros: el Margen Neto, el Retorno sobre Activos (ROA) y el Retorno sobre Patrimonio (ROE). Estos indicadores se calcularon mediante las siguientes expresiones matemáticas:

$$\text{Margen neto} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}} \times 100 \quad [1]$$

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activos totales}} \times 100 \quad [2]$$

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}} \times 100 \quad [3]$$

Dado el enfoque cualitativo, se aplicaron métodos estadísticos para analizar los datos financieros recopilados de las empresas, estos métodos permitieron:

- Cuantificar el grado de manifestación de los tributos y su influencia en la rentabilidad.
- Analizar la relación entre la carga tributaria sobre ventas y el margen neto, con el fin de identificar tendencias y casos atípicos dentro del sector.

Por último, se debe hacer mención a que la información fue procesada con SPSS Statistics, aplicando estadísticos descriptivos (mínimo, máximo, media, desviación estándar) y gráficos exploratorios (diagramas de dispersión y boxplots) para la identificación de patrones y valores atípicos. Estas herramientas nos permitieron cuantificar el grado de incidencia de los tributos sobre la rentabilidad y evaluar la heterogeneidad del fenómeno.

## RESULTADOS

En el Ecuador, las PYMES (pequeñas y medianas empresas) son una fuente crucial de empleo, por esta razón, en la provincia de El Oro, se considera fundamental no solo capacitarlas y adiestrarlas en materia económica-financiera, sino también en el ámbito técnico. Esto se puede lograr mediante políticas estatales que emerjan de la colaboración entre el sector productivo, la academia y el gobierno. El objetivo adyacente es la integración a las PYMES en otros sectores del ámbito productivo nacional, donde se

requiere un mayor grado de competitividad (Urdaneta et al., 2021).

El análisis descriptivo permitió identificar diferencias significativas en la carga tributaria y en los indicadores de rentabilidad de las pequeñas empresas mineras de la provincia de El Oro.

**Tabla 1.** Estadísticos descriptivos de las variables analizadas.

<b>Variabes</b>	<b>N</b>	<b>Mínimo</b>	<b>Máximo</b>	<b>Media</b>	<b>Desv. estándar</b>
Carga tributaria ventas	15	,10	514,84	39,8907	131,47746
Carga tributaria utilidad	15	,00	384,21	61,0969	99,07429
Margen Neto	16	-1,19	54,27	11,8332	15,70248
ROA	15	-15612,80	38,04	-1031,5016	4033,81021
ROE	16	-40,70	90,01	20,8657	30,09689
N válido (por lista)	15				

**Fuente:** Autoría propia, 2025.

En relación con la carga tributaria sobre ventas, se observó un promedio del 39,89%, aunque con una dispersión considerable (desviación estándar = 131,47). El valor mínimo registrado fue de 0,10%, mientras que el máximo alcanzó 514,84%, lo que refleja que algunas empresas enfrentan una presión fiscal extremadamente alta en comparación con sus ingresos por ventas.

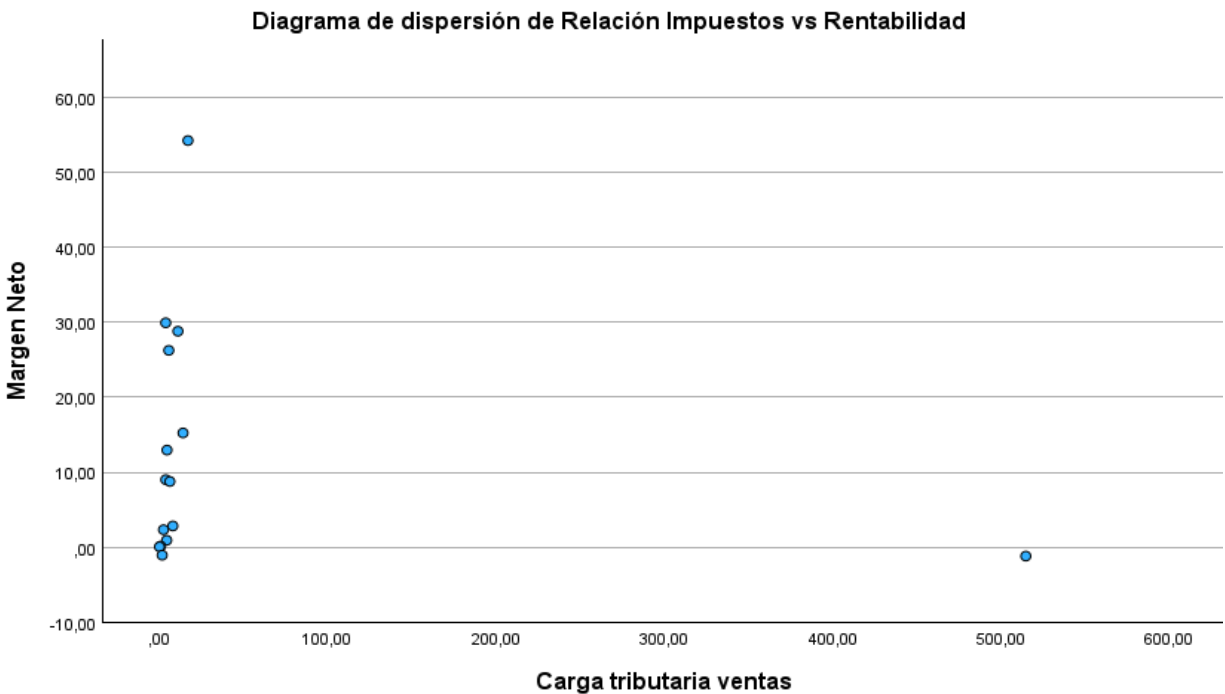
La carga tributaria sobre utilidad presentó un promedio de 61,09%, con un rango de 0,00% a 384,21%. Este resultado sugiere que, en ciertos casos, los impuestos absorbieron gran parte de la utilidad e incluso la superaron, lo que evidencia desigualdades en el impacto tributario entre las empresas analizadas.

En cuanto a la rentabilidad, el margen neto tuvo un promedio positivo de 11,83%, con valores que oscilaron entre -1,19% y 54,27%. Esto indica que, si bien la mayoría de las empresas generaron utilidades, también existieron casos con pérdidas.

El indicador ROA (retorno sobre activos) arrojó resultados atípicos, con un promedio negativo de -1031,50 y una desviación estándar de 4033,81. El rango extremo, desde -15612,80 hasta 38,04, revela la existencia de valores anómalos que distorsionan la media, probablemente asociados a empresas con activos elevados, pero utilidades muy bajas o negativas.

Por su parte, el ROE (retorno sobre patrimonio) mostró un comportamiento más estable, con un promedio de 20,87% y una variabilidad moderada (desviación estándar = 30,09). Los valores oscilaron entre -40,70% y 90,01%, reflejando que, aunque algunas empresas registraron pérdidas para sus accionistas, otras alcanzaron niveles de rentabilidad sobresalientes.

**Figura 1.** Relación entre carga tributaria sobre ventas y margen neto



**Fuente:** Autoría propia, 2025.

En la Figura 1 se presenta el diagrama de dispersión entre la carga tributaria sobre ventas y el margen neto. Se observa que la mayoría de empresas se concentran en niveles bajos de carga tributaria y con márgenes netos positivos moderados. Sin embargo, se identifican valores atípicos, como un caso con carga tributaria superior al 500% y rentabilidad negativa, lo cual distorsiona la distribución general de los datos.

En conjunto, los resultados evidencian una fuerte heterogeneidad en la carga tributaria y en la rentabilidad de las empresas mineras analizadas, lo que sugiere que la presión fiscal no afecta de manera uniforme y que la eficiencia en la gestión de recursos varía significativamente dentro del sector.

## DISCUSIÓN

Al analizar los resultados de las investigaciones previas, se puede observar que, la automatización de los procesos administrativos y contables en las empresas mineras de la Provincia del Oro, ha contribuido a una mejor gestión al interno de las organizaciones, así como un mayor control de sus procesos contables, lo cual facilita su auditoría, así como, los procesos de seguimiento a las contribuciones fiscales.

Los resultados evidencian una presión tributaria desigual sobre las PYMES mineras de la provincia de El Oro. Mientras la mayoría de empresas muestran cargas tributarias moderadas y márgenes netos positivos, ciertos casos registran valores extremos, como cargas impositivas que superan el 500% de las ventas o ROA negativos, lo que revela ineficiencia en el uso de los activos. Estas distorsiones pueden estar vinculadas a estructuras patrimoniales desproporcionadas o a bajos niveles de utilidad operativa.

El comportamiento del ROE demuestra que, en general, los accionistas obtienen retornos positivos, aunque la variabilidad detectada indica que la rentabilidad depende en gran medida de la gestión interna de cada empresa. En contraste, el ROA presenta valores atípicos, lo que sugiere que en algunos casos los activos no están siendo utilizados de manera eficiente para generar utilidades.

Estos hallazgos concuerdan con la literatura que señala que la estructura tributaria puede

generar efectos diferenciados en función del tamaño y capacidad de las empresas. En este contexto, los resultados sugieren la necesidad de políticas fiscales más adaptadas a la realidad de las pequeñas empresas mineras, de modo que se promueva su sostenibilidad sin comprometer el aporte al fisco.

Al contrastar con Ortega et al. (2020), quienes señalan la relevancia de un control eficiente de costos en empresas mineras, se corrobora que la falta de gestión financiera impacta directamente en la rentabilidad. Asimismo, Arellano et al. (2023) destacan que la implementación de mecanismos tecnológicos y administrativos puede mitigar desigualdades tributarias, aspecto aún poco desarrollado en el sector minero de El Oro.

El comportamiento del ROE en la mayoría de empresas fue positivo, lo cual coincide con Bonilla y Caballero (2022), quienes observaron que las reformas tributarias, pese a aumentar la presión fiscal, han contribuido a reducir la evasión y mejorar la estabilidad en PYMES ecuatorianas. Sin embargo, los valores atípicos detectados en este estudio advierten que no todas las compañías se benefician de manera equitativa.

Haciendo alusión a las limitaciones de este estudio, el acceso restringido a ciertos estados financieros y el tamaño reducido de la muestra se constituyeron como limitaciones que deben considerarse al generalizar los hallazgos. Como futuros estudios, se podría ampliar la cobertura temporal y geográfica para fortalecer la validez de los resultados.

### **CONCLUSIONES**

Resulta fundamental promover la simplificación del sistema tributario, reduciendo la burocracia, facilitando el cumplimiento de las obligaciones fiscales y generando a través de campañas educativas y formativas, una mayor conciencia y cultura tributaria en la población, sin embargo, esto también pasa por contar con un sistema de control y rendición de cuentas público, que demuestre transparencia en la administración que hace el Estado, de los recursos generados a nivel tributario.

La investigación nos demuestra que los tributos impactan de forma heterogénea en la rentabilidad de las PYMES mineras de El Oro: mientras algunas mantienen márgenes netos positivos y retornos aceptables, otras enfrentan cargas tributarias que comprometen su sostenibilidad financiera.

Los indicadores financieros nos revelan que la eficiencia en la gestión interna es determinante: un uso inadecuado de activos genera pérdidas incluso en contextos de rentabilidad positiva.

Se recomienda que las políticas públicas puedan impulsar la simplificación del sistema tributario, la reducción de trámites y el acceso oportuno a información financiera digitalizada. A nivel empresarial, se sugiere la implementación de sistemas de control de costos, planificación tributaria y capacitación contable para mejorar la gestión y reducir la vulnerabilidad frente a cambios normativos.

### **LIMITACIONES Y ESTUDIOS FUTUROS**

La principal limitante del estudio fue su enfoque plenamente cuantitativo, lo que inhibe capturar la apreciación de las empresas sobre cómo afrontan las cargas fiscales y que medidas desde su perspectiva se deberían implementar para fortalecer su rentabilidad y desarrollo económico. A través de esto, futuros estudios podrían implementar entrevistas o encuestas hacia los responsables financieros de este tipo de empresas para determinar cómo los mismos afrontan las cargas tributarias, además de replicar esta investigación en otras industrias.

### **RECONOCIMIENTO**

**Rosa Ericka Torres Ludeña**

Con el corazón lleno de gratitud, dedico este logro a quienes me acompañaron en cada etapa de este proceso.

En primer lugar, a Dios, por brindarme la fortaleza y la resiliencia necesaria para seguir adelante incluso en los momentos más difíciles.

A mi amada madre, Rosa Ludeña, mi pilar fundamental, por su, amor incondicional, su apoyo constante y por ser la voz que siempre me alentó a no rendirme. Gracias por enseñarme el valor del esfuerzo, esperanza y fe.

A mi querido padre, Luis Torres, que desde el cielo me acompaña y guía en cada paso de mi camino. Su amor, sus enseñanzas y su ejemplo me han dado fuerza para alcanzar este logro. Este trabajo es también suyo, porque todo lo que soy lleva su huella.

A mi pareja, Jean Heredia, por su amor, paciencia y apoyo en cada momento de este proceso. Gracias por creer en mí, por acompañarme con ternura y por ser mi fortaleza cuando más lo necesito.

Y, sin duda, a mi mayor inspiración: mi pequeño Zair Heredia Torres, la luz de mis días y mi motivación más pura. Este logro es para ti, con todo mi amor, porque eres la razón más hermosa para seguir soñando y alcanzar cada meta.

### **Nathaly Yamileth Buruhan Hidalgo**

Dedico este trabajo de investigación, realizado para la obtención del título de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, en primer lugar, a Dios, por su guía y fortaleza a lo largo de todo este proceso, y a todas las personas que han estado presentes y me han acompañado en cada etapa de mi vida universitaria. A mi madre, por estar y apoyar desde la distancia. A mi abuela materna, por su perseverancia y las lecciones que siempre me inspiraron. A esa persona que siempre me ha apoyado tanto en momentos de logros y desafíos, que ha sido parte de mi crecimiento.

Quiero expresar también mi agradecimiento a mis compañeros, quienes siempre mostraron generosidad y colaboración. Asimismo, a docentes, quienes no solo me enseñaron conocimientos, sino también valores para mi desarrollo personal. Y, sin duda, a mí misma por la disciplina y el compromiso que me han llevado hasta aquí. Este logro es un acto del esfuerzo en conjunto y de la ayuda incondicional que se me ha brindado.

### **CONTRIBUCIÓN DE LOS COAUTORES**

- **Rosa Ericka Torres Ludeña:** Exploración teórica del tema y selección de empresas mineras.
- **Nathaly Yamileth Buruhan Hidalgo:** Análisis estadístico de los resultados.
- **Margot Isabel Lalanguí Balcázar:** Revisiones y correcciones complementarias.

### **REFERENCIAS**

Arellano, N., Moncayo, N., & Eras, R. (2023). Impacto de la facturación electrónica en imprentas de la Provincia de El Oro, Cantones Pasaje-Machala. *Polo del Conocimiento*, 8(3), 2945-2964. doi:<https://doi.org/10.23857/pc.v8i3.5469>

Arias, L. A. (2011). *Política tributaria para el 2011-2016*. INDE Consultores.

Arias, D., Buenaño, E., Oliva, N., & Ramírez, J. (2008). Historia del sistema tributario ecuatoriano 1950-1999. Obtenido de SRI.

Ayaviri Nina, V. D., Pizha Bermeo, E., & Sánchez Cuesta, P. S. (2017). Las políticas tributarias en el crecimiento económico de Ecuador, 2000-2015. *INNOVA Research Journal*, 2(8), 10-29.

Bonilla-Landívar, G., & Caballero-Solano, S. (2022). Análisis del impuesto al valor agregado

- y su impacto en las pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Guayaquil. Trabajo de titulación de nivel de post grado. [Tesis de máster, Universidad Politécnica Salesiana. Guayaquil, Ecuador]. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/23033/1/UPS-GT003902.pdf>
- Cadena, P., Rendón, R., Aguilar, J., Salinas, E., Rosario de la Cruz, F., & Sangerman, D. (2017). Métodos cuantitativos, métodos cualitativos o su combinación en la investigación: un acercamiento en las ciencias sociales. *Revista mexicana de ciencias agrícolas*, 8(7). Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/2631/263153520009/html/>
- Cámara Barroso, M. del C. (2016). Facturación electrónica. *Revista De Contabilidad Y Tributación. CEF*, (395), 1-10 (digital). Recuperado a partir de <https://revistas.cef.udima.es/index.php/RCyT/article/view/4573>
- Cueto, E. (2020). Investigación cualitativa. *Applied Sciences in Dentistry*, 1(3). Obtenido de [https://scholar.google.com.ar/scholar?hl=es&as\\_sdt=0%2C5&q=investigaci%C3%B3n+cualitativa+cueto+urbina&btnG=](https://scholar.google.com.ar/scholar?hl=es&as_sdt=0%2C5&q=investigaci%C3%B3n+cualitativa+cueto+urbina&btnG=)
- de Coahuila, A., López, M. T. C., & Reyes, S. R. (2016). Impacto de la implementación de la factura electrónica en las MIPYMES del sector comercio y servicios en México. *Global de Negocios*, 4(7), 85-94.
- de Velazco Borda, J. L. (2016). La facturación electrónica en el Perú. *Revista lidera*, (11), 4-10.
- Delgado, R., Zambrano, Á., Guamarriga, K., & Sánchez, P. (2020). Políticas tributarias y de financiamiento en las microempresas en la provincia de El Oro. *INNOVA Research Journal*, 7(1), 123-139. doi:<https://doi.org/10.33890/innova.v7.n1.2022.1973>
- Delgado-Olaya, R. M., Zambrano-Morales, Á. A., Guamarriga-Valdez, K. D. C., & Sánchez-Valle, P. E. (2022). Políticas tributarias y acceso a créditos en el sector microempresarial, periodo 2014-2019. *INNOVA Research Journal*, 7(1), 123-139.
- Garzón, M., Ahmed, A., & Peñaherrera, J. (2018). El sistema tributario y su impacto en la Economía Popular y Solidaria en el Ecuador. Uniandes Episteme. *Revista digital de Ciencia, Tecnología e Innovación*, 5(1), 38-53. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6756345>
- Gómez Sabaini, J. C., Jiménez, J. P., & Martner Fanta, R. (2017). *Consensos y conflictos en la política tributaria de América Latina*. Cepal.
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. Ciudad de México: Editorial Mc Graw Hill Education. doi:<https://doi.org/10.22201/fesc.20072236e.2019.10.18.6>
- Hidalgo, J. (2023). Impuestos en el Ecuador: sistema tributario y opciones para elevar los ingresos permanentes del fisco. PNUD América Latina y el Caribe. Obtenido de <https://www.undp.org/sites/g/files/zskgke326/files/2024-01/undp-rblac-pds-number45-tributario-ecuador-es.pdf>
- Lazcano, G., Méndez, R., & Barcia, R. (2020). El nuevo Código de Comercio ecuatoriano: Reflexiones para el debate. *Yachana Revista Científica*, 9(2), 66-76. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/4049>.
- Legarda, B., Sánchez, S., Díaz, D., Arcos, N., Ordoñez, M., & Córdova, M. (2023). Implementación del Régimen RIMPE y su Adaptación Tributaria en el Ecuador. *Tesla Revista Científica*, 3(1), 1-13. doi:<https://doi.org/10.55204/trc.v3i1.e158>
- Lizcano, P. A. C., Quintero, Y. C. M., & Cano, C. A. G. (2023). Análisis del impacto en la implementación de la facturación electrónica en el sector automotriz en la ciudad de

- Florencia, Caquetá. *Revista Científica Empresarial Debe-Haber*, 1, 14-14.
- Mejía Flores, O. G., Pino Jordán, R., & Parrales Choez, C. G. (2019). Políticas tributarias y la evasión fiscal en la República del Ecuador. Aproximación a un modelo teórico. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(88), 1147-1165.
- Mejía, O., Pino, R., & Parrales, C. (2019). Políticas tributarias y la evasión fiscal en la República del Ecuador. Aproximación a un modelo teórico. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(88), 1147-1165. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/290/29062051010/html/>
- Moscoso, I., & Silva, E. (2023). El Principio de Progresividad y la Tarifa Única del Impuesto a la Renta de Sociedades en Ecuador. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 5377-5397. doi:[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v7i4.7354](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.7354)
- Ortega, W., Narvaéz, C., Ormaza, J., & Erazo, J. (2020). Sistema de costeo basado en actividades ABC/ABM para la industria minería; caso Promine Cía. Ltda. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 369-395. doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1153>
- Ramírez-Álvarez, J., Oliva, N., & Andino, M. (2022). Cumplimiento tributario y facturación electrónica en Ecuador: evaluación de impacto. *Problemas del desarrollo*, 53(208), 97-123.
- Ramírez-Álvarez, J., Oliva, N., & Andino, M. (2022). Cumplimiento tributario y facturación electrónica en Ecuador: evaluación de impacto. *Problemas del desarrollo*, 53(208), 97-123.
- Ramos, C. (2020). Los alcances de una investigación. *CienciaAmérica: Revista de divulgación científica de la Universidad Tecnológica Indoamérica*, 9(3), 1-6. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7746475>
- Tanzi, V., & Zee, H. H. (2002). La política tributaria en los países en desarrollo. In *La política tributaria en los países en desarrollo*. International Monetary Fund.
- Templado, I., & Artana, D. (2018). Análisis del impacto de la factura electrónica en Argentina. <http://dx.doi.org/10.18235/0007189>
- Tosca Magaña, S., Mapén Franco, F. D. J., & Martínez Prats, G. (2021). Facturación electrónica como herramienta para aumentar la productividad de la empresa. *Revista Investigación y Negocios*, 14(23), 6-15.
- Urdaneta, A., Borgucci, E., González, A., & Luciani, L. (2021). Función empresarial y concentración de pequeñas y medianas empresas en la Provincia de El Oro-Ecuador. *Revista Venezolana de Gerencia: RVG*, 26(95), 776-801. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8890485>