



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de Licenciada en  
Contabilidad y Auditoría C.P.A.**

**Tema:**

---

**“El impuesto al valor agregado en el mercado de autos usados en tiempos de  
pandemia.”**

---

**Autora:** Barquín Zambrano, Ana Paola

**Tutor:** Dr. Mera Bozano, Edgar Fabián

Ambato – Ecuador

2022

## **APROBACIÓN DEL TUTOR**

Yo, Dr. Edgar Fabián Mera Bozano con cédula de identidad No. 1803105202, en mi calidad de Tutor del proyecto de investigación sobre el tema: **“EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN EL MERCADO DE AUTOS USADOS EN TIEMPOS DE PANDEMIA”**, desarrollado por Ana Paola Barquín Zambrano, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, marzo 2022.

**TUTOR**



.....  
Dr. Edgar Fabián Mera Bozano

C.I. 1803105202

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Ana Paola Barquín Zambrano con cédula de identidad No. 1850085133, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto de investigación, bajo el tema: **“EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN EL MERCADO DE AUTOS USADOS EN TIEMPOS DE PANDEMIA”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto de Investigación.

Ambato, marzo 2022.

### AUTORA



Ana Paola Barquín Zambrano

C.I. 1850085133

## **CESIÓN DE DERECHOS**

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto de investigación, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto de investigación, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto de investigación, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, marzo 2022.

## **AUTORA**



Ana Paola Barquín Zambrano

C.I. 1850085133

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto de investigación, sobre el tema: **“EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN EL MERCADO DE AUTOS USADOS EN TIEMPOS DE PANDEMIA”**, elaborado por Ana Paola Barquín Zambrano, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, marzo 2022.



---

Dra. Mg. Tatiana Valle

**PRESIDENTE**



---

Dra. Rocío Cando

**MIEMBRO CALIFICADOR**



---

Dr. Santiago Flores

**MIEMBRO CALIFICADOR**

## **DEDICATORIA**

*En el presente trabajo le dedico a mi Dios y la Virgen de Guadalupe, por guiarme en cada paso de la vida y estar conmigo en todo momento y en este proceso.*

*A mis padres Rogelio y Estrella que siempre estuvieron ahí desde el principio de mi carrera son mi motor principal.*

*A mis hermanos Christian y Santiago que son mi apoyo y compañeros de vida.*

*A mi mejor amiga Grace que me ha estado apoyando desde el primer día.*

*A mis primas Gissel y Daniela también han sido un apoyo incondicional en todo este paso que dado en mi vida.*

*Ana Paola Barquín Zambrano*

## AGRADECIMIENTO

*A mi Dios y la Virgen de Guadalupe por protegerme y bendecirme en la vida, por siempre estar ahí en los momentos malos y buenos a largo de este proceso de formación académica.*

*A mis padres Rogelio y Estrella que gracias por todo lo que han hecho por mí, por siempre luchar por cada uno de sus hijos y por ser mi apoyo incondicional cada día, noche y en este camino de sueños y obstáculos.*

*A mis hermanos por apoyarme en todo momento y guiarme en este camino.*

*A la Universidad Técnica de Ambato que me abrió sus puertas para estudiar en la prestigiosa Facultad de Contabilidad y Auditoría y por los maravillosos profesores quienes nos brindaron sus conocimientos.*

*A mi tutor de tesis Dr. Fabián Mera por guiarme en este proceso.*

*Al grupo de amigos que me dio la Universidad que compartimos muchos momentos gratos y momentos difíciles.*

*Ana Paola Barquín Zambrano*

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:** “EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN EL MERCADO DE AUTOS USADOS EN TIEMPOS DE PANDEMIA”

**AUTORA:** Ana Paola Barquín Zambrano

**TUTOR:** Dr. Edgar Fabián Mera Bozano

**FECHA:** Marzo 2022

**RESUMEN EJECUTIVO**

En la presente investigación titulada “El Impuesto al Valor Agregado en el mercado de autos usados en tiempos de pandemia” tiene como objetivo analizar el impacto de sus ingresos en el sector de vehículos usados y en la recaudación de su impuesto, durante el tiempo de pandemia en la ciudad de Ambato, se analizó que el país tuvo que paralizar sus actividades debido al COVID -19, que provocó una caída económica a nivel nacional, el sector que fue afectado es el sector automotriz, el cual abarca el sector de vehículos usados. Es importante analizar de forma estadística los movimientos que ha surgido en el año 2020, con la finalidad de observar cuan afectado ha sido el sector, y dando a conocer el impacto de esta pandemia en la recaudación del impuesto IVA por el ejercicio fiscal 2020. En cambio, emplea un análisis cuantitativo sostenido de la investigación documental, siendo la principal fuente de recopilar datos en la plataforma del Servicio de Rentas Internas (SRI). Se muestra mediante técnicas estadísticas para la obtención de información para la interpretación de resultados, que se elaboraron mediante matrices y gráficos en los cuales se va comparando por periodos los montos de recaudación del IVA y de actividad en la ciudad de Ambato. Los resultados reflejan una caída en la recaudación tributaria de este impuesto durante el ejercicio fiscal 2020 en los meses de marzo, abril y mayo, finalmente en esta investigación se concluye que el sector ha sufrido una crisis económica, el cual si afectó en la recaudación de impuestos.



**PALABRAS DESCRIPTORAS:** IMPUESTO IVA, MERCADO, VEHÍCULOS  
USADOS, COVID -19.

**TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO**  
**FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING**  
**ACCOUNTING AND AUDITING CAREER**

**TOPIC:** “VALUE ADDED TAX IN THE USED CAR MARKET IN TIMES OF PANDEMIC”

**AUTHOR:** Ana Paola Barquín Zambrano

**TUTOR:** Dr. Edgar Fabián Mera Bozano

**DATE:** March 2022

**ABSTRACT**

The present investigation entitled "The Value Added Tax in the used car market in times of pandemic" has the purpose of analyzing the impact of its income in the vehicle and the collection of its tax, during the time of pandemic in the city of Ambato, it was analyzed that the country had to halt its activities due to COVID-19, which resulted in an economic fall at the national level, the sector that was affected is the automotive sector, which encompasses the sector of used vehicles. It is important to statistically analyze the movements that arose in the year 2020, in order to observe how much it has affected the sector, and making known the impact of this pandemic on the collection of the VAT tax for the fiscal year 2020. Instead, it uses a sustained quantitative analysis of the documentary research, being the main source of data collection on the platform of the Internal Revenue Service (SRI). It is shown through statistical techniques to obtain information for the interpretation of results, which are developed through matrices and graphs in which the amounts of VAT collection and activity in the city of Ambato are compared periodically. The results reflect a fall in the tax collection of this tax during the fiscal year 2020 in the months of March, April, and May, finally in this investigation it is concluded that the sector has suffered an economic crisis, which did affect the collection of taxes.

**KEYWORDS:** VAT TAX, MARKET, USED VEHICLES, COVID-19.

## ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
<b>PÁGINAS PREELIMINARES</b>	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vi
RESUMEN EJECUTIVO.....	vii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS.....	xii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xv
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>1</b>
<b>INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>1</b>
1.1    Justificación.....	1
1.1.1    Justificación teórica.....	1
1.1.2    Justificación metodológica (viabilidad).....	4
1.1.3    Justificación práctica.....	6
1.1.4    Formulación del problema de investigación.....	6
1.2    Objetivos.....	6
1.2.1    Objetivo general.....	6
1.2.2    Objetivos específicos.....	6

<b>CAPÍTULO II .....</b>	<b>7</b>
<b>MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>7</b>
2.1    Revisión de literatura.....	7
2.1.1 <i>Antecedentes investigativos</i> .....	7
2.1.2 <i>Fundamentos teóricos</i> .....	10
2.2    Hipótesis .....	30
<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>31</b>
<b>METODOLOGÍA .....</b>	<b>31</b>
3.1    Recolección de la información .....	31
3.2    Tratamiento de la información .....	33
3.3    Operacionalización de las variables .....	35
<b>CAPÍTULO IV .....</b>	<b>38</b>
<b>RESULTADOS.....</b>	<b>38</b>
4.1    Resultados y discusión .....	38
4.2    Verificación de la hipótesis .....	72
4.3    Limitaciones del estudio.....	80
<b>CAPÍTULO V.....</b>	<b>81</b>
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>81</b>
5.1    Conclusiones .....	81
5.2    Recomendaciones .....	82
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....</b>	<b>84</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Tabla 1.</b> Evolución de Tarifas .....	10
<b>Tabla 2.</b> Elementos del Impuesto al Valor Agregado .....	11
<b>Tabla 3.</b> Hecho Generador del IVA .....	14
<b>Tabla 4.</b> Fechas de declaraciones .....	16
<b>Tabla 5.</b> Recaudaciones tributarias de impuestos.....	16
<b>Tabla 6.</b> Estructura del sector automotriz.....	18
<b>Tabla 7.</b> Clasificación de la estructura a través del SRI.....	19
<b>Tabla 8.</b> Vehículos .....	22
<b>Tabla 9.</b> Venta de vehículos usados en marcas .....	25
<b>Tabla 10.</b> Recaudación del sector de vehículos usados.....	27
<b>Tabla 11.</b> Total, de Recaudación del sector de vehículos usados .....	29
<b>Tabla 12.</b> Delimitación del problema.....	32
<b>Tabla 13.</b> Operacionalización de Variable Independiente .....	36
<b>Tabla 14.</b> Operacionalización de la Variable Dependiente .....	37
<b>Tabla 15.</b> Estructura de la Normativa.....	39
<b>Tabla 16.</b> Ingresos Totales del sector de vehículos usados .....	40
<b>Tabla 17.</b> Ingresos totales de la recaudación tributaria del sector de vehículos usados .....	42
<b>Tabla 18.</b> Ventas e Impuestos netos del sector de vehículos usados periodos 2018 - 2019.....	45
<b>Tabla 19.</b> Ventas e Impuestos netos del sector de vehículos usados periodos 2019 - 2020.....	46
<b>Tabla 20.</b> Ventas e Impuestos netos del sector de vehículos usados en porcentajes. 48	
<b>Tabla 21.</b> Ventas e Impuestos Activos fijo del sector de vehículos usados periodos 2018 - 2019 .....	49
<b>Tabla 22.</b> Ventas e Impuesto activos fijos del sector de vehículos usados en periodos 2019 - 2020 .....	50
<b>Tabla 23.</b> Ventas e impuestos de activos fijos del sector de vehículos usados en variación relativa.....	51

<b>Tabla 24.</b> Totales de Ventas del sector de vehículos usados en los periodos 2018 - 2019.....	52
<b>Tabla 25.</b> Totales de Ventas del sector de vehículos usados en los periodos 2019 - 2020.....	53
<b>Tabla 26.</b> Totales de ventas en el sector de vehículos usados en variaciones relativas por periodos.....	54
<b>Tabla 27.</b> Totales de impuesto del sector de vehículos usados en los periodos 2018 - 2019.....	55
<b>Tabla 28.</b> Totales de impuestos en el sector de vehículos usados en los periodos 2019 - 2020 .....	55
<b>Tabla 29.</b> Totales de impuestos del sector de vehículos usados por periodos .....	56
<b>Tabla 30.</b> Recaudación por actividad en el sector de vehículos usados.....	57
<b>Tabla 31.</b> Recaudación por actividad en el sector de vehículos usados en los periodos 2018 - 2019 .....	59
<b>Tabla 32.</b> Recaudación por actividad en el sector de vehículos usados en los periodos 2019 - 2020 .....	60
<b>Tabla 33.</b> Recaudación por actividad en el sector de vehículos usados por periodos.....	61
<b>Tabla 34.</b> Recaudación por impuestos en el sector de vehículos de usados.....	62
<b>Tabla 35.</b> Recaudación por impuesto en el sector de vehículos usados 2018 - 2019.....	64
<b>Tabla 36.</b> Recaudación por impuesto en el sector de vehículos usados en los periodos 2019 - 2020 .....	65
<b>Tabla 37.</b> Recaudación por impuesto del sector de vehículos usados en variaciones .....	66
<b>Tabla 38.</b> Recaudación por actividad en el sector de vehículos usados en la Ciudad de Ambato.....	68
<b>Tabla 39.</b> Recaudación por impuestos en el sector de vehículos usados en la Ciudad de Ambato .....	70
<b>Tabla 40.</b> Análisis de hipótesis.....	72
<b>Tabla 41.</b> Impacto en la recaudación tributaria en el sector de vehículos usados.....	73
<b>Tabla 42.</b> Análisis de Varianzas por periodos.....	73
<b>Tabla 43.</b> Recaudación por impuestos de los periodos en el sector de vehículos usados .....	75
<b>Tabla 44.</b> Proyección de la recaudación por periodos.....	76

**Tabla 45.** Matriz de consistencia de la investigación..... 78

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁGINA</b>
<b>Gráfico 1.</b> Base Imponible IVA .....	13
<b>Gráfico 2.</b> Recaudación de impuestos .....	17
<b>Gráfico 3.</b> Ventas de autos del Ecuador .....	20
<b>Gráfico 4.</b> Ventas de vehículos usados en marcas .....	25
<b>Gráfico 5.</b> Recaudación Tributaria de vehículos usados .....	29
<b>Gráfico 6.</b> Ventas e Impuestos totales del sector .....	44
<b>Gráfico 7.</b> Variación absoluta 2018 - 2019 .....	45
<b>Gráfico 8.</b> Variación absoluta 2019 – 2020.....	47
<b>Gráfico 9.</b> Variación relativa por periodos.....	51
<b>Gráfico 10.</b> Variación relativa por periodos.....	54
<b>Gráfico 11.</b> Variación relativa por periodos.....	56
<b>Gráfico 12.</b> Recaudación por actividad.....	58
<b>Gráfico 13.</b> Variación relativa por recaudación por actividad .....	61
<b>Gráfico 14.</b> Recaudación por impuesto .....	63
<b>Gráfico 15.</b> Variación relativa por recaudación por impuestos por periodos.....	66
<b>Gráfico 16.</b> Recaudación por actividad en porcentajes .....	68
<b>Gráfico 17.</b> Recaudación por impuestos del sector en porcentajes .....	70
<b>Gráfico 18.</b> Análisis del ANOVA Impuesto IVA .....	74
<b>Gráfico 19.</b> Proyección de la recaudación por impuesto.....	77



# CAPÍTULO I

## INTRODUCCIÓN

### 1.1 Justificación

#### 1.1.1 *Justificación teórica*

El mercado de compra venta de vehículos usados, ha contribuido al desarrollo económico del país, también a las familias ecuatorianas, cada vez tienen mayores posibilidades de adquirir un vehículo usado, por las facilidades y la gran variedad de precios que les permite acceder a este activo (Ramirez Castillo, 2017). Así mismo Carmona y Apolo (2020) mencionan que esta tendencia se mantiene en la actualidad, aunque se ha observado que; la compra venta de vehículos usados se desenvuelve en un ambiente de gran informalidad. En conclusión, no ha sido afrontado con la importancia necesaria, por parte de las autoridades fiscales, teniendo como consecuencia que el Estado ecuatoriano ha dejado de percibir ingresos USD \$7600 millones por concepto de IVA, provenientes de esta actividad.

Por otro lado, Parra y Castellanos (2020) mencionan que después de la dolarización en 2000, el mercado de autos; tanto nuevos como usados fue creciendo sin mayores primicias hasta 2006. En ese año subieron impuestos y aranceles, y el sector, que tenía un buen crecimiento, se estancó. De otra manera, Artola (2020) manifiesta que la actividad de venta de vehículos usados es aplicada en el Servicio de Rentas Internas, por lo que la operación llevará IVA, pero incluido en el precio de venta, ya que estos revendedores tributan por el margen de beneficio de la operación.

De acuerdo con el Servicio de Rentas Internas (2014), señala que los contribuyentes que realicen compra venta, en cualquiera de sus formas para la venta de vehículos usados, se podrán considerar como costos o gastos ya sea como crédito tributario de IVA. En cambio, Pico y Coello (2017) manifiestan que esta actividad de compraventa de vehículos usados se incorporará en los inventarios o como mercaderías, con el propósito de obtener una utilidad, ya este sea incorporado en estas cuentas será pasado como un sujeto pasivo del IVA, que se deberá sustentar con las facturas, gravadas con IVA.

En cambio Parra y Castellano (2020) afirman que la tendencia de la Industria Automotriz es indeterminado, ya que su estabilidad obedece a varios factores que no siempre son favorables para los patios de ventas ni para los clientes.

Por otra parte, la pandemia COVID-19 ha dado inicio a la crisis sanitaria, humana, económica y social, el país ha enfrentado durante este tiempo, es así que resulta indefectible que los países y la comunidad internacional promuevan respuestas concluyentes que permitan equilibrar la gravedad de sus posibles efectos en el bienestar de las personas y en la economía (Comisión Económica para América Latina y el Caribe, 2020).

Por otro lado, se está produciendo una enorme pérdida en la recaudación producto de la crisis, en el país se ha reducido las actividades de fiscalización y cobro de deuda morosa en atención a las duras presiones financieras que enfrentan muchas empresas. Sin embargo, esta reducción debe ser temporal para debilitar el riesgo del incumplimiento que se radique en el sistema tributario y sea difícil de restituir después de que la crisis haya pasado (Collosa, 2020).

La crisis que ha causado esta pandemia ha creado una situación sin antecedentes, misma que ningún Gobierno estaba preparado. Asimismo, Díaz, Morán, y Maldonado (2020) establecen un análisis en la evolución de la recaudación tributaria en el Ecuador muestra la caída mensual a partir de marzo, cuando empezaron a aplicarse las medidas de confinamiento. Tras leves incrementos en enero y febrero (4,5 y 3,5%), en marzo la recaudación desciende un 3,3%, en abril un 27,7% y en mayo un 24,8%.

Al hablar del Impuestos al Valor Agregado, se analiza a lo largo del tiempo; que en el Ecuador en 1970 fue conocido como el Impuesto a las Transacciones Mercantiles; en la actualidad tiene vigencia en ciento treinta países en donde se representa un porcentaje considerable dentro de la recaudación tributaria (López Martínez, 2010). Aunque, Torres (2012) analiza que este impuesto está calificado como el impuesto de la segunda mitad del siglo. En el Servicio de Rentas Internas fue integrado en el año de 1997, es decir que se encarga en la determinación, recaudación y cobros de los tributos internos del Ecuador.

El Impuesto del Valor Agregado hace relación con los países de Sudamérica, que se plasma en las Comunidades Andinas se basan en cinco países los cuales son: Bolivia, Colombia, Ecuador, Perú y Venezuela (López Martínez, 2010). En estos se conceptualizan que este impuesto basa en las ventas y prestaciones de servicios ya estos gravan transferencias y las importaciones, las cuales también son un impuesto de consumo.

Tres países se han caracterizado por una alta movilidad de sus normas tributarias en los últimos años: Colombia, Ecuador y en menor medida Venezuela. En Ecuador el 1 de enero del 2000 se incrementa las tarifas del IVA del 10 a 12%; en Colombia la tasa general del IVA ha sido de un 10% en 1989, pero en 2000 se incrementó a un 16%, pero en Venezuela es una tasa más baja que Ecuador (Mendieta Mendoza y Rodríguez Emperador, 2004). Por otra parte, Ramírez y Maldonado (2017), El impuesto IVA esta caracterizado por reformas más importantes en el Ecuador esta son:

1. A partir de diciembre de 1997 se restablecieron los productos exentos de IVA con la creación del Servicio de Rentas Internas.
2. Desde enero de 2000 se incrementó la tarifa de IVA del 10% al 12% en todos los bienes gravados.
3. Entre julio y agosto de 2001 aumentó la tarifa del IVA del 12% al 14%.
4. En enero de 2008 se reformó el impuesto al valor agregado con la exoneración de IVA a las compras realizadas por las instituciones y empresas públicas, la devolución a exportadores por el IVA generado en sus compras, la declaración de ventas a crédito en el mes subsiguiente al de haber sido efectuadas.

De acuerdo con el Servicios de Rentas Internas (2015), manifiesta que este impuesto grava las transferencias e importaciones de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, y las prestaciones de servicios. En cambio, la recaudación fiscal es un tema de gran importancia para la economía, debido a que analiza la forma en que los Gobiernos recaudan sus ingresos por medio de impuestos.

Por otra parte, en el Ecuador, el Impuesto al Valor Agregado, es el que tiene mayor recaudación, el mismo que grava tarifas de 12% y 0%, este impuesto recae el pago para las personas naturales en calidad de consumidores finales o usuarios de los

servicios que utilicen (Jaramillo y Tovar, 2008). Pero, Torres (2012) afirma que a lo largo de la historia este impuesto IVA ha venido afectando a la economía, pero más a los ingresos de las personas de bajos recursos, ya que se analiza el impacto socio-económico que este ha producido. Finalmente, estos porcentajes el 12% es la tarifa general para la transferencia de dominio de bienes muebles y la prestación de servicios y el 0% se usa para bienes y servicios de primera necesidad.

Cabe recalcar que el impuesto indirecto, que grava con tasa variable proporcional el valor agregado total contenido en un bien o servicio terminados, al momento en que aquél o éste se vende presta, respectivamente, al consumidor final (Torres Reyes, 2012). Por otra parte, Bustos (2007) señala que el IVA es un tributo cuyo mecanismo se permite utilizar como crédito el impuesto pagado por los insumos adquiridos para deducir del impuesto cobrado. Es decir que los vendedores se encarguen del impuesto sobre sus ventas, en este se pueden deducir los impuestos cargados sobre los insumos adquiridos.

### ***1.1.2 Justificación metodológica (viabilidad)***

Con la presente investigación realizada se permitirá presentar toda la información relevante en cuánto al Impuestos al Valor Agregado dentro del sector de vehículos usados.

Su enfoque será metodológico, en este se utilizará un carácter cuantitativo ya que se basa en la recopilación de datos, análisis comparativos, investigaciones de carácter bibliográfico documental, para complementarlos finalmente con un análisis descriptivo en el cual se describen todos los hechos como consecuencia del análisis de la información aplicable a las necesidades de la sociedad (Sáez López, 2017).

En el desarrollo de trabajo se analizará en distintos tipos de investigación los cuales son:

#### ***Investigación Documental***

De acuerdo Rodríguez (2018) manifiesta que la investigación bibliografía y documental analiza el proceso sistemático y secuencial de recolección, selección, clasificación, evaluación y análisis de contenido del material empírico impreso,

gráfico, físico o virtual, ya que esto servirá de fuente teórica conceptual y/o metodológica para una investigación científica comprobada.

Así mismo, para la presente investigación será desarrollada por medio de la recolección de información de páginas públicas autorizadas, para el presente estudio la información será adquirida por la página del SRI, también por artículos, libros y además información que permita profundizar, analizar y evaluar los datos sujetos al estudio relacionado a la investigación.

### *Investigación Exploratoria*

Según Arias (2012) señala que esta investigación se refiere a la recopilación de información que se encuentran poco investigados, por lo tanto, servirá para rezagadas investigaciones relacionada al tema.

Por otra parte, se considera la historia del sector automotriz y como se desarrolla en diferentes países, es necesario indicar los conceptos del sector automotriz. Conjuntamente se analiza el sector de vehículos usados, con el impuesto IVA para su recaudación.

Para la recolección de información, fue necesario revisar libros, artículos, informes, legislación aplicada, entre otros, con el fin de conocer las normativas aplicadas para el sector de vehículos usados y al igual del Impuesto del Valor Agregado en diferentes países de la región, se estableció el monto de ventas, exenciones, hecho generador, sujeto pasivo y tarifas aplicadas, en definitivamente, para cumplir los objetivos planteados en la investigación y comprobar la hipótesis.

En cambio, en la investigación se utilizará la técnica de datos panel, cuya información serán los montos de recaudación durante la emergencia sanitaria, a través de matrices. Asimismo, se presentará la normativa del Impuesto al Valor Agregado.

Finalmente cabe recalcar que también se aplicó el método estadístico ANOVA y regresión lineal, para el estudio y comparación de los datos de recaudación tributaria del IVA en los diferentes periodos 2018 – 2021 de la Ciudad de Ambato, con el propósito de visualizar e interpretar los cambios que presentó el total de IVA recaudado tanto los periodos 2018 – 2019 y finalmente con la comparación de los periodos 2020 – 2021.

### ***1.1.3 Justificación práctica***

La presente investigación es importante de ser abordada, en el planteamiento de incorporar la regulación normativa sobre las ventas de bienes muebles de los mercados de vehículos usados con el Impuesto al valor agregado (IVA), esta implicará mayores ingresos al Estado, cuyo resultado económico ira en beneficio de la población, cumpliendo fines sociales.

Finalmente, esta busca brindar la información relevante que ayude a las instituciones, sobre la recaudación tributaria que los motive a continuar cumpliendo con sus obligaciones con el fisco, al mismo tiempo a los estudiantes universitarios que podrán tener como sustento este trabajo investigativo sobre el impacto que tiene el Impuesto al valor agregado en la Ciudad de Ambato.

### ***1.1.4 Formulación del problema de investigación***

¿Cómo influye el Impuesto al Valor Agregado en el mercado de autos usados en tiempos de pandemia?

## **1.2 Objetivos**

### ***1.2.1 Objetivo general***

Determinar el impacto que ha tenido el Impuesto al Valor Agregado en el sector de vehículos usados durante la emergencia sanitaria en la ciudad de Ambato.

### ***1.2.2 Objetivos específicos***

1. Comparar las ventas del sector de vehículos usados en los periodos 2018 – 2020 en la ciudad de Ambato para conocimiento de su impactó en la recaudación del IVA.
2. Analizar los montos de recaudación del impuesto IVA, en el sector de vehículos usados durante el tiempo de pandemia en la Ciudad de Ambato.
3. Determinar el impacto de la recaudación de actividad en el sector de vehículos usados en los periodos 2018 a 2020 para su consumo interno.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Revisión de literatura

##### 2.1.1 *Antecedentes investigativos*

Para desarrollo de la investigación se ha seleccionado varios estudios de diferentes autores, mismos que se detallan a continuación:

A lo largo de la historia los Estados han generado ingresos de diferentes maneras, ya sea mediante impuestos, venta de materias primas, venta de servicios, entre otros. Así mismo Barrera Crespo (2017) en la investigación titulada El IVA en el Ecuador un impuesto acumulativo cuyo objetivo se enmarca, en el Ecuador introdujo el impuesto bajo la denominación IVA mediante la reforma tributaria impulsada por el presidente Rodrigo Borja. En la historia nacional, sus inicios como impuesto a las ventas se engrandecen al año 1923. En cambio, Torres (2012) señala que el impuesto sobre las ventas minoristas, fue tomado como un impuesto de transacciones mercantiles y prestación de servicios, se imponía en territorio nacional. Por último, así regía un impuesto a las ventas a nivel de consumidor final, pero sin el efecto cascada, ya que se limitaba a gravar la última etapa de comercialización.

Por otro lado, los autores Ramírez Álvarez y Carrillo Maldonado (2020) en la investigación titulada Indicador de eficiencia recaudatoria del impuesto al valor agregado y del impuesto a la renta de Ecuador cuyo objetivo manifiesta que los impuestos más representativos del Ecuador han sido el IVA y el IR. Entre 1993 y 2015, estos tributos han representado más del 80% de la recaudación efectiva, siendo el IVA el de mayor peso. Así mismo, Cristóbal, Panchana, Tomalá y Asenciol (2017) mencionan que el IVA es uno de los instrumentos de mayor importancia, que cuenta el Estado para obtener ingresos y financiar el desarrollo económico, la equidad y la redistribución del ingreso. En definitiva, por lo que resulta importante examinar el valor de impacto que tienen las reformas a los impuestos en la economía del consumidor.

Como plantea Galarza, Vanegas y Álvarez (2020) en su análisis titulado Comportamiento del consumidor en la compra de vehículos de procedencia China, en la ciudad de Cuenca en los años 2016, 2017 y 2018 cuyo objetivo fue analizar el sector de vehículos usados ha tenido una ampliación de automotores, principalmente en autos y camionetas, los cuales son los más utilizados para la movilización de la familia y para la venta de varios bienes y servicios. Asimismo, Gamero y López (2017) mencionan que actualmente la decisión de compra de vehículos en el mercado del país, está establecida como un factor determinado como económicos, demográficos y sociales. Por último, el comportamiento de este sector es creciente, ya que se conoce que las familias necesitan de un vehículo ya sea usado o nuevo.

En cambio, Borja Benítez (2015) en la investigación titulada Análisis del comportamiento del consumidor y de los factores que influyen en la decisión de compra de automóviles en el sector de San Rafael del Valle de los Chillos cuyo objetivo se centra el interés del consumidor hacia un determinado vehículo se consigue a través de la primera visión del producto, y es fundamental conseguir el debido enganche y la curiosidad por conocer más acerca del vehículo. Por otra parte, el enganche es un aspecto concluyente que genera una sucesión de preguntas sobre el producto, como su precio, lugar de adquisición, beneficios adicionales por la compra, entre otras.

De acuerdo al estudio realizado por Carmona y Apolo (2020) titulado Efecto que Causan los Impuestos sobre la demanda de Automóviles en el Ecuador esto explica que el IVA sobre los vehículos se grava sobre el mismo impuesto dos veces. Pero, Padilla, Andrade, Aucancela y Aucancela (2020) al hablar del sector se dice que el impuesto que recaen es el IVA, ya que se imponen una carga mucho menor para el contribuyente, toman en cuenta una base gravable significativamente más pequeña. En resumen, este mismo realiza tarifas de 0% y 12% y es considerado un impuesto indirecto porque se impone en el consumo o utilización de servicios.

Por otro lado, se ha considerado otro estudio de Fienco Zamora y Villón Lázaro (2021) titulado Análisis del Plan de Reactivación generado por la crisis sanitaria en respuesta al impacto económico en el mercado automotriz Ecuatoriano durante el periodo marzo noviembre año 2021 cuyo objetivo se centra en el sector de vehículos usados la



evolución económica en la totalidad de su conjunto, puesto que está relacionado con la liquidez que existe, las medidas de comercialización, el permiso crediticio y diversos factores calificados para su coyuntura. Al contrario, Guerrero (2019), considera los puntos anteriores, que estos son motivos aquellos que influyeron en la desaceleración económica en el país, además de la aplicación de medidas arancelarias en diferentes periodos que se han dado. Finalmente, la economía de este sector influye en el país, ya que tiene una gran liquidez en la comercialización de estos productos.

Para Montes, Kelly, Spinosa y Delfini (2020) menciona en la investigación titulada Impacto del COVID-19 sobre el sector automotriz analiza que en los años 60's se inició en Ecuador el sector automotriz, ya que en especial a partir de 1973 para consolidarse y aportar significativamente al PIB manufacturero. Por otra parte, Fienco y Villón (2021) manifiestan que el inicio del sector automotriz ecuatoriano fue en los años 50 con la fabricación de carrocerías, asientos y algunas partes y piezas. En definitiva, para la Ley de Fomento Industrial en la década de los 60, se incentivó a la producción de otros elementos de alta reposición y de uso común para satisfacer a las diversas marcas y modelos de vehículos existentes.

Por otro lado, Pico Versoza y Coello Yagual (2017) analiza el estudio titulado Análisis de la restricción a las importaciones del sector automotriz en el Ecuador periodo 2010-2015 y su impacto en la economía cuyo objetivo manifiesta que en el Ecuador, el sector automotriz generalmente ha mantenido una importante aportación en la economía debido a los ingresos que se generan en las distintas ramas del sector productivo (Pico Versoza y Coello Yagual, 2017). Pero, Quisiguiña (2016) menciona al sector de vehículos usados, ya que ha tenido una gran contribución importante en la economía del país debido a los ingresos que genera en todas las actividades económicas directas e indirectas que involucra. En conclusión, las empresas del sector automotriz generan ingresos de sus diferentes procesos, como en sus vehículos nuevos y usados.

En cambio, Angulo (2020) en la investigación titulada Crisis del coronavirus: La venta de autos se desplomó 80% entre marzo y abril muestra que en la Asociación de Empresas Automotrices del Ecuador informó que las ventas de vehículos tuvo una caída entre marzo y abril debido a la cuarentena que obligó a cerrar las actividades, para evitar la expansión de la pandemia. Por otra manera, Artola (2020) manifestó que

en la actual crisis económica que afecto a las industrias automotriz ya que mantiene un crecimiento continuo, no solo en el comercio de vehículos nuevos, los autos usados han ganado un gran espacio en el comercio nacional. Es decir, que a pesar de la pandemia existe cada vez más recalcada, una tendencia a adquirir vehículos de segunda mano.

Así mismo, Bruno (2020) analiza el estudio titulado Impacto de COVID-19 en la industria automotriz cuyo objetivo menciona que la crisis mundial generada por COVID-19 ha expuesto varios desafíos para el sector automotriz. Por otra parte, manifiesta que el 80% de las compañías automotrices y relacionadas informan que en esta crisis tuvieron un gran impacto directo en sus ingresos del año 2020.

## 2.1.2 Fundamentos teóricos

### 2.1.2.1 Evolución del Impuesto al Valor Agregado

Las tarifas del Impuesto al Valor Agregado han sufrido ciertas variaciones que se presentarán a continuación:

**Tabla 1.** Evolución de Tarifas

Porcentajes	Fecha de aplicación
5% al 6%	1993
6% al 10%	1986
10% al 12%	2000
12% al 14%	2016

**Fuente:** Coba (2021)

**Elaborador por:** Barquín (2021)

Este impuesto tuvo varias fechas de aplicación, pero para este tiempo, se observa en la tabla que en el ejercicio fiscal 2016 hubo una varias de tarifas que fue del 14%, pero en actualidad se mantienen con la tarifa del 12%.

### 2.1.2.2 Impuesto al Valor Agregado

En el Impuesto al Valor Agregado establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno (2022) señala que grava el valor de las transferencias de dominio o la importación de bienes muebles naturaleza corporal. Asimismo, en todas las fases de comercialización,

como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos y al valor de los servicios prestados.

El Impuesto al Valor Agregado es de carácter nacional, de naturaleza indirecta, instantáneo, que se aplica en las diferentes etapas del ciclo económico de producción, importación y distribución (Acosta Rodríguez, 2015). Por otra parte, Barrera (2017) señala que es instantáneo porque se genera en la venta o importación de bienes y en la venta de los servicios prestados en el país, y es indirecto porque no repercute sobre la renta del contribuyente sino sobre el consumo que realice.

En palabras de Bermeo (2007) manifiesta que este impuesto, recae sobre el consumidor final, el cual define lo que se va pagar a través de sus consumos, este es de ingresado al fisco por cada una de las etapas del proceso económico de producción, distribución y comercialización. Así mismo, Barrera (2017) analiza que el IVA consiste en un tributo cuyo hecho generador es de importación o la transferencia de dominio de bienes muebles de naturaleza corporal, y la prestación de servicios. En resumen, este impuesto es de un bien o prestación de servicios de las personas y al igual de las transferencias o importaciones.

### **Elementos del Impuesto al Valor Agregado**

Cabe recalcar que este impuesto tiene sus principales elementos:

**Tabla 2.** Elementos del Impuesto al Valor Agregado

<b>Normativa</b>	<b>Descripción</b>
<b>Sujeto pasivo</b>	Se deriva en personas naturales, jurídicas, que recaudan el impuesto y que, por tanto, asumen obligaciones con la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, a quienes en el caso del IVA se les ha relacionado como responsables.
<b>Sujeto activo</b>	El Estado actúa como administrador de impuestos en el Servicio de Rentas Internas.
<b>Hecho generador</b>	Se refiere a los que transfieren de dominio un bien o en la prestación de un servicio en el momento en que se realice el pago total o parcial hecho en el cual se debe de emitir un comprobante de

	venta. aquellas situaciones, previstas en la ley, que al realizarse generan el impuesto.
<b>Base gravable</b>	Es el monto al cual se le aplica la correspondiente tarifa del impuesto. Cuantificación del hecho generador.
<b>Tarifa</b>	Es el porcentaje que se aplica a la base gravable, y en virtud del cual se determina el valor que debe de cancelar el contribuyente. porcentaje que debe aplicarse a la base gravable, para calcular el impuesto. Tarifa 12%

**Fuente:** Ley de Régimen Tributario (2022)

**Elaborador por:** Barquín (2021)

### 2.1.2.3 Transferencias del Impuesto al Valor Agregado

En la Ley de Régimen Tributario (2022) manifiesta que las transferencias del Impuesto al Valor Agregado se realizan en todo tipo de acto o contrato realizado por personas naturales o sociedades que transfieren el dominio de los bienes muebles de naturaleza corporal. Asimismo, teniendo en cuentas las ventas, como los arrendamientos y también el uso o consumo personal, por parte del sujeto pasivo.

Las transferencias deben considerarse como excepción al objeto del impuesto ya que se establece un hecho gravado (Ramirez Castillo, 2017). En cambio, existen transferencias diferente a las exentas como son las transferencias no gravadas, estas no forman parte del objeto del IVA, pero estas exenciones están involucradas a un sin número de actividades, cabe recalcar que en el Ecuador existes bienes y servicios considerados exentos y gravados con tarifa 0%.

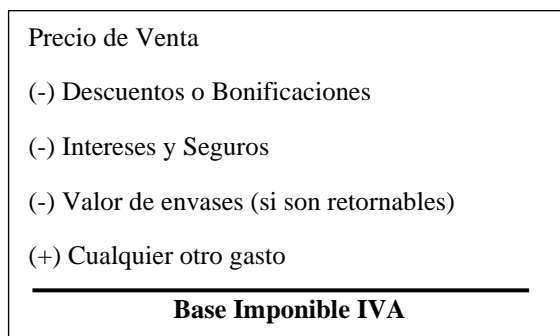
En las siguientes tablas, se detallan las transferencias de bienes y servicios que establece la Ley de Régimen Tributario que señala en los artículos 54 y 55, trasferencias gravadas con tarifa cero por ciento (0%) y no objeto de IVA.

### 2.1.2.4 Base Imponible

La Base imponible general del Impuesto al Valor Agregado es del valor total de sus bienes o los servicios que se presten, incluidos impuestos, tasas por servicios y los demás gastos legalmente atribuibles al precio (Bustos, 2007). Así mismo, Mendieta y

Rodríguez (2004) afirman que estos valores se podrán deducirse; los descuentos y bonificaciones esto sea de constancia en la factura, a la vez el valor de los bienes y envases devueltos por el comprador, intereses y las primas de seguros a ventas de plazos.

Se presenta en la ilustración como se obtiene la base imponible IVA.



**Gráfico 1.** Base Imponible IVA

**Fuente:** Mendieta y Rodríguez (2004)

**Elaborador por:** Barquin (2021)

#### 2.1.2.5 Hecho Generador

El IVA causa en el momento en que se realiza el acto o se suscribe el contrato que tenga por objeto transferir el dominio de los bienes o la prestación de servicios, hecho por el cual se debe emitir un comprobante de venta (Bustos, 2007). Por otra parte, Ramírez (2017) señala que las importaciones, en este impuesto causa en el momento de su despacho de las aduanas; por lo tanto los contratos en los que se adoptan la modalidad por etapas en este caso se debe emitir por periodos, fases, ya sea al momento de tener el comprobante de venta.

Según el Art. 61 de la Ley de Régimen Tributario Interno (2022) señala que: El hecho generador del IVA se verificará en los siguientes momentos:

**Tabla 3.** Hecho Generador del IVA

<b>Hecho Generador</b>	<b>Concepto</b>
<b>Transferencias locales de dominio de bienes</b>	Sean estas al contado o a crédito, en el momento de entregar un bien o el pago.
<b>Prestación de servicios</b>	En el momento en que se preste un servicio, este se debe emitir un comprobante de venta.
<b>Prestaciones de servicios por avance de obra o etapas</b>	Se verifica con la entrega de cada certificado de avance de la obra o etapa.
<b>Uso o consumo personal</b>	El sujeto pasivo del impuesto del bien ya sea un objeto de producción o venta.
<b>Introducción de mercaderías al territorio nacional</b>	La causa del momento del despacho por la aduana.
<b>Transferencias de bienes o prestaciones de servicios que adopten de forma sucesivo</b>	Este impuesto IVA causara al cumplir condiciones para cada periodo.
<b>Importación de servicios digitales</b>	Se verifica al momento del pago por parte del residente o un establecimiento permanente que no resida en Ecuador.
<b>Pagos por servicios digitales</b>	Esto corresponde al servicio de entrega y envió de bienes muebles de naturaleza corporal.

**Fuente:** Ley de Régimen Tributario Art. 61 (2022)

**Elaborador por:** Barquín (2021)

### **2.1.2.6 Crédito tributario**

Por otra parte, en la Ley de Régimen Tributario (2022) tomando en cuenta el crédito tributario que brinda este impuesto es que las personas que tienen el derecho de este se realiza a través del IVA pagado en las adquisiciones locales o importaciones de los bienes, éstas pasen a ser partes de su activo fijo, también cabe mencionar los servicios de gravados ya sea únicamente a la producción y comercialización, este se podrá hacer uso de hasta (5) años contados desde la fecha de su declaración, se hará constancia de los comprobantes de ventas.

El crédito tributario generado por el Impuesto al Valor Agregado se podrá hacer uso con las siguientes reglas:

- ✓ Se podrán utilizar el cien por ciento (100%) del crédito tributario los sujetos pasivos de este impuesto. Estos serían todos servicios que graven con tarifa

cero por ciento (0%); como pueden ser la comercialización de paquetes turismo, entre otros.

- ✓ Todos los sujetos pasivos que se dediquen a la producción, comercialización de bienes o la prestación de servicios gravados con tarifa cero por ciento (0%).
- ✓ Las personas que no tienen derecho al crédito tributario por el IVA pagado; están serán adquisiciones locales e importaciones de bienes que sea sujetos pasivos que produzcan o vendan, por parte sería las instituciones, entre otros.

### **2.1.2.7 Declaración del impuesto**

El Impuesto al Valor Agregado se realiza a través de los sujetos pasivos cabe recalcar, que estos sujetos son personas naturales, jurídicas, como también agentes de retención, esta declaración se deberá presentar de manera mensual (Bustos, 2007). Por otra parte, Cadena, Martínez y Sanjuan (2020) manifiestan que estas sean gravadas por las tarifas 0% o 12%, también se da posibilidad los sujetos obligados deberán declarar de manera semestralmente, en caso de se suspendan sus actividades.

De acuerdo el Art. 67 de la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador (2018) señala que los sujetos pasivos del IVA declararán el impuesto de las operaciones que realicen mensualmente dentro del mes siguiente de realizadas, presentarán la declaración en el mes subsiguiente de realizadas, en la forma y plazos que se establezcan en el reglamento. Las que transfieran bienes o presten servicios gravados con tarifa cero o no gravados, presentarán una declaración semestral de dichas transferencias, a menos que sea agente de retención de IVA.

Adicionalmente, este impuesto para aquellas personas que están obligadas a declarar y pagar el saldo que la declaración les indique se debe realizar de forma mensual y, de forma semestral, cuando en el proceso se cobra la tarifa 0%. Además, Ecuador tiene las tarifas del 0% y 12% vigentes que gravan los bienes y servicios.

Las fechas de declaración del Impuesto al Valor Agregado son las siguientes:

**Tabla 4.** Fechas de declaraciones

Noveno Dígitos Del Ruc	Fecha Máxima De Declaración (Si Es Mensual)	Fecha Máxima De Declaración (Si Es Semestral)	
		Primer Semestre	Segundo Semestre
1	10 del mes siguiente	10 de julio	10 de enero
2	12 del mes siguiente	12 de julio	12 de enero
3	14 del mes siguiente	14 de julio	14 de enero
4	16 del mes siguiente	16 de julio	16 de enero
5	18 del mes siguiente	18 de julio	18 de enero
6	20 del mes siguiente	20 de julio	20 de enero
7	22 del mes siguiente	22 de julio	22 de enero
8	24 del mes siguiente	24 de julio	24 de enero
9	26 del mes siguiente	26 de julio	26 de enero
0	28 del mes siguiente	28 de julio	28 de enero

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas (2016)

**Elaborador por:** Barquín (2021)

### 2.1.2.8 Recaudación Tributaria

El IVA, analiza la situación de la recaudación por tipo impuestos el de los consumos especiales (ICE) y el del valor agregado (IVA) son los que más se contrajeron en 2020 Barrera (2017). Por otra parte, cabe mencionar que el IVA en el Servicios de Rentas Interna recaudó USD 5.506 millones en 2020, es decir 17,6% menos frente a 2019. A continuación, se presenta una tabla para observar la recaudación tributaria:

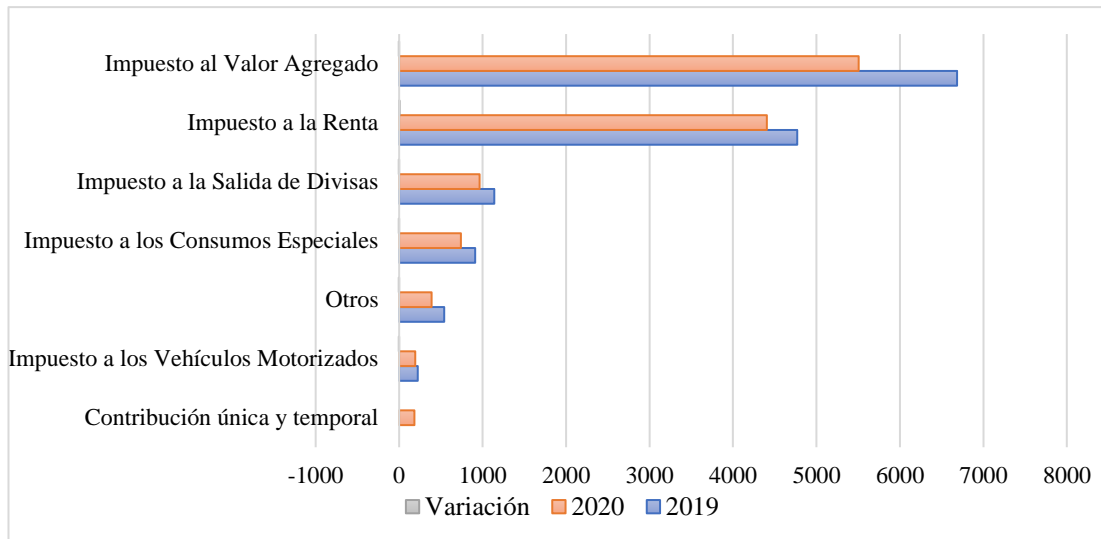
**Tabla 5.** Recaudaciones tributarias de impuestos

Detalle	2019	2020	Variación
Contribución única y temporal	0	183	
Impuesto a los Vehículos Motorizados	223	193	-13,7%
Otros	540	389	-27,9%
Impuesto a los Consumos Especiales	911	740	-18,7%
Impuesto a la Salida de Divisas	1.140	964	-15,4%
Impuesto a la Renta	4.770	4.406	-7,6%
Impuesto al Valor Agregado	6.685	5.506	-17,6%
<b>Total</b>	<b>14.269</b>	<b>12.382</b>	<b>-13,2%</b>

**Fuente:** Coba (2021)



**Elaborado por:** Barquín (2021)



**Gráfico 2.** Recaudación de impuestos

**Elaborado por:** Barquín (2021)

Conforme al Servicio de Rentas Internas con respecto al Impuesto al Valor Agregado muestra que en el mes de enero a septiembre del ejercicio fiscal 2021 se recaudaron \$4.799 millones, que ascendieron un crecimiento del 21%, en relación con el año 2020 sus ingresos generados recaudaron un \$3.980 millones, mientras que en ese año fue un cambio debido a la pandemia del COVID-19 por la paralización de las actividades, se reflejaron varias pérdidas y cierre de empresas. Por concepto en lo recaudó en las ventas de vehículos en el Impuesto al Valor Agregado es de \$12.368 millones en el año 2021, pese a la caída global en el cobro de impuestos, en diciembre de 2020 se muestra como ascendieron los ingresos para la recaudación de impuestos.

### 2.1.2.9 Mercado Automotriz

El sector automotriz es un actor importante que activa la economía del Ecuador, está conformado por 2'444.911 vehículos, el 87% representa a los vehículos livianos: automóviles y camionetas, mientras que el 13% representa a los vehículos comerciales: camión, bus (Padilla, Andrade, Aucancela y Aucancela, 2020). Pero Alvarado y Noroña (2020) analizan que los aranceles impuestos al sector automotriz han generado una gran preocupación a las concesionarias respecto al aumento de precios que se daría debido a este aspecto.

Por otro lado, Padilla, Andrade, Aucancela y Aucancela (2020) manifiestan que es un impuesto que pagan todas las personas y sociedades que presten servicios y/o realicen transferencias o importaciones de bienes en todas sus etapas de comercialización. Aunque, Acosta (2015) afirma que las transacciones locales en la Base Imponible del IVA pertenece al precio de venta de los bienes o el valor de la prestación del servicio, incluido otros impuestos, tasas y otros gastos relacionados, menos descuentos y/o devoluciones.

En el caso de las importaciones la base imponible del IVA corresponde a la suma del valor CIF (Costo, seguro y flete) más los impuestos, aranceles y tasas, incluidos en la declaración de importación (Padilla, Andrade, Aucancela y Aucancela, 2020). Cabe mencionar que el sector automotriz según la clasificación del CIIU, pertenece a la familia G Comercio al por mayor y al por menor; reparación de vehículos automotores y motocicletas; y posee la estructura sintética por clases: G4510, G4520 y G4530.

**Tabla 6.** Estructura del sector automotriz

<b>Estructura Esquemática Por Secciones</b>	<b>Estructura Esquemática Por Clases</b>	<b>Descripción Venta</b>
<b>Comercio al por mayor y al por menor; reparación de vehículos automotores y motocicletas</b>	G4510	Venta de vehículos automotores Mantenimiento.
	G4520	Mantenimiento y reparación de vehículos automotores.
	G4530	Venta de partes, piezas y accesorios para vehículos automotores.

**Fuente:** Padilla, Andrade, Aucancela y Aucancela (2020)

**Elaborador por:** Barquín (2021)

Sin embargo, en la plataforma del SRI, la clasificación del sector automotriz se encuentra representada por familia y actividad económica. Para tener mayor conocimiento se elabora una tabla, la cual relaciona la familia: G, la estructura sintética por clases: G4510,469 G4520, G4530, la actividad económica: G451001, G451002, G452001, G452002, G452003 y G453000 y la descripción de la actividad económica.

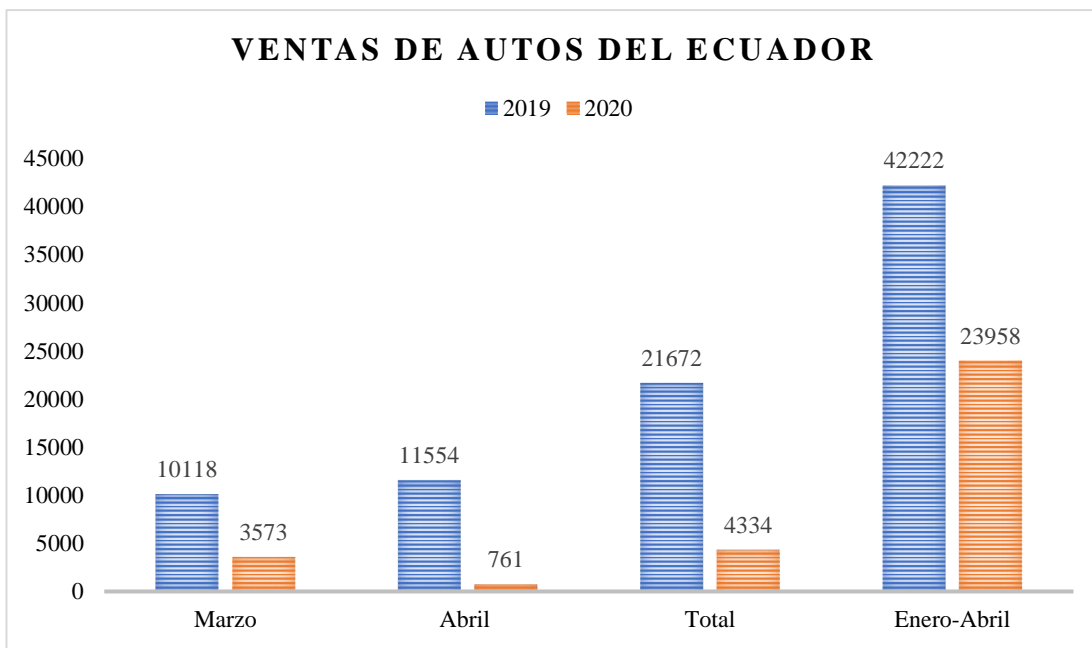
**Tabla 7.** Clasificación de la estructura a través del SRI

Familia	Estructura esquemática por clases	Actividad Económica	Descripción de la actividad económica
G	G4510 - Venta de vehículos automotores	G451001	<p><b>Venta de vehículos nuevos y usados:</b> vehículos de pasajeros, incluidos vehículos especializados como: ambulancias y mini-buses, camiones, remolques y semirremolques, vehículos de acampada como: caravanas y auto-caravanas, vehículos para todo terreno (jeeps, etcétera), incluido la venta al por mayor y al por menor por comisionistas</p>
		G451002	Subasta de automóviles
	G4520 - Mantenimiento y reparación de vehículos automotores	G452001	<p><b>Mantenimiento y reparación de vehículos automotores:</b> reparación mecánica, eléctrica, sistemas de inyección eléctricos, carrocerías, partes de vehículos automotores: parabrisas, ventanas, asientos y tapicerías. Incluye el tratamiento anti óxido, pinturas a pistola o brocha a los vehículos y automotores, la instalación de partes, piezas y accesorios que no se realiza como parte del proceso de fabricación (parlantes, radios, alarmas, etcétera).</p>
		G452002	Mantenimiento y reparación, instalación, cambio de neumáticos (llantas) y tubos (Vulcanizadoras).
		G452003	Servicios de lavado, engrasado, pulverizado, encerado, cambios de aceite, etcétera.
	G4530 - Venta de partes, piezas y accesorios para vehículos automotores	G453000	<p>Venta de todo tipo de partes, componentes, suministros, herramientas y accesorios para vehículos automotores como: neumáticos (llantas), cámaras de aire para neumáticos (tubos).</p>
		Incluye bujías, baterías, equipo de iluminación partes y piezas eléctricas.	

**Fuente:** Padilla, Andrade, Aucancela y Aucancela (2020)

**Elaborador por:** Barquín (2021)

La Asociación de Empresas Automotrices del Ecuador (Aeade) da conocer que la venta de vehículos, ha sido un desplomo entre los meses de marzo y abril durante esta pandemia que tuvimos por atravesar hubo un cierre para sus actividades y de esta manera observamos en el gráfico como disminuyeron sus ventas.



**Gráfico 3.** Ventas de autos del Ecuador

**Fuente:** Angulo (2020)

**Elaborado por:** Barquín (2021)

La venta de vehículos ha sido un crecimiento tanto para vehículos nuevos, como usados, se observa que en el año 2019 tuvieron ingresos elevados, pero en el año 2020, debido a la emergencia sanitaria sus ingresos disminuyeron al \$23.958 del ejercicio fiscal 2020 que se muestra en los meses de enero – abril tuvo una caída no favorable en sus actividades.

### **El sector automotriz en vehículos usados**

De acuerdo a la investigación realizada de la Asociación de Automotrices del Ecuador (2018) afirma que en el Ecuador existen 1271 empresas dedicadas a la venta de vehículos nuevos y usados, las mismas que ha generado un 13.971 puestos de trabajo en el país. Así mismo López y Rodas (2020) demuestran que la comercialización de vehículos ha incrementado en el año 2018 con relación al período 2016, este ha demostrado un alcance del 45% hasta el primer trimestre del año 2018. Es decir, el

sector automotriz de vehículos de segunda mano tiene un número alto en su cobertura de mercado en territorio ecuatoriano.

Por lo tanto, el sector automotriz de vehículos usados logró captar una importante aportación en el mercado en los últimos tres años, de acuerdo con CINAIE (2018), en el año 2017 se registró un 7821 unidades en transferencias de propietario, logrando un 44% en su aportación referente al año anterior. Finalmente, en el año 2019 se han presentado problemas en el sector automotriz de vehículos usados, puesto que las ventas en ferias han tenido decrecimiento, en enero del presente año.

Así mismo López y Rodas (2020) afirman que la baja aportación en este último año, se debe al ingreso de diferentes marcas, estas son vendidas a bajos precios, pero destacando a las marcas chinas con mayor preferencias para los clientes. Los comerciantes han observado la caída de las ventas, ya que, en los años anteriores, el negocio era rentable.

Conforme al ANT los vehículos que se encuentra matriculados en el ejercicio fiscal 2021 es de 334.000 en el Ecuador, pero debido a la emergencia sanitaria del país muestra que 30.000 vehículos no pudieron realizar sus trámites por la pandemia del COVID-19 se procedió hacer los trámites en el año 2021, por provincia los vehículos ingresados ya sean nuevos, como usados es de un promedio de 30.000 y asimismo van aumentando por la compra de un vehículo que realizan los ciudadanos.

**Tabla 8. Vehículos**

Provincias	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Azuay	53	56	60	57	70	57	75	61	74	104	71	82
Bolívar	9	1	8	4	7	11	7	6	11	3	4	3
Cañar	8	0	2	1	5	7	5	3	6	8	4	6
Carchi	4	4	8	8	12	4	3	3	7	6	8	6
Chimborazo	41	44	49	38	41	56	35	37	46	78	89	53
Cotopaxi	14	6	6	6	7	8	11	8	7	5	13	12
El Oro	79	63	55	54	69	66	66	68	67	68	50	65
Esmeraldas	17	15	21	13	10	14	23	29	16	21	27	22
Galápagos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0
Guayas	636	585	617	551	531	666	708	728	709	722	645	670
Imbabura	26	34	24	19	25	26	23	38	29	30	47	42
Loja	32	38	25	20	46	52	45	47	54	49	55	48
Los Ríos	103	85	108	78	68	93	98	98	94	109	93	107
Manabí	149	151	152	140	140	170	169	184	191	146	177	146
Morona Santiago	17	16	16	9	13	5	10	7	12	11	6	12
Napo	3	3	5	5	3	5	4	3	3	2	7	1
Orellana	10	2	1	5	2	1	6	1	1	5	9	7
Pastaza	6	2	2	4	6	3	1	3	4	2	1	2
Pinchicha	333	274	336	228	240	281	303	336	338	401	356	315
Santa Elena	38	45	41	43	39	38	38	57	61	37	43	45

Santo Domingo de los Tsáchilas	86	79	62	64	71	102	96	107	102	120	83	120
Sucumbíos	7	2	4	2	3	5	4	4	3	3	3	5
Tungurahua	82	68	86	77	79	108	97	87	85	111	96	45
Zamora Chinchipe	10	4	3	3	1	2	1	1	1	6	9	9
<b>Total</b>	<b>1.763</b>	<b>1.577</b>	<b>1.691</b>	<b>1.429</b>	<b>1.488</b>	<b>1.780</b>	<b>1.828</b>	<b>1.916</b>	<b>1.921</b>	<b>2.048</b>	<b>1.896</b>	<b>1.823</b>

**Fuente:** Agencia Nacional de Tránsito (2021)

**Elaborador por:** Barquín (2021)

El ANT registra los vehículos que realizan traspasos de dominio vehicular un promedio al año 20.000 vehículos, el costo para hacer la transferencia de dominio de vehicular tiene un costo de \$7.00 dólares. Asimismo, en el Servicio de Rentas Internas se conoce que 20 concesionarias están inscritas en la ciudad de Ambato, a nivel nacional están inscritas 100, es decir que por RUC son las misma que están en el SRI.

### **La compra y ventas de vehículos usados**

En el sector de vehículos usados existen nuevos procesos para la comercialización de vehículos usados, queda a conocer el Servicio de Renta Internas, ya que emitió un nuevo ordenamiento jurídico, con el objetivo de establecer al sector de compra y venta de vehículos usados (Quimbita, 2016). Así mismo, Alvarado y Noroña (2020) recalcan que se deberá realizar la eliminación de la práctica de contratos en blanco, que se está utilizado en el sector y contribuir en las políticas de seguridad pública en los vehículos que no sean nuevos.

Por otra parte, Quimbita (2016) manifiesta que la normativa aplicable a los negocios de compra venta de vehículos usados, conforma un medio eficiente de protección tanto al consumidor de vehículos usados, como a los propios comercializadores. Cabe mencionar que existen concesionarios del sector automotriz y algunas excepciones precisas en los patios de vehículos que intervengan en la comercialización de autos usados con medidas regulatorias (Rojas Vargas, 2013).

Por otro lado, Parra y Castellanos (2020) afirma que los volúmenes de venta de los vehículos usados han tomado mayor impulso por la variedad en marcas, años y modelos que se ofrecen en el mercado. Sin embargo, Bruno (2020) menciona que en los últimos años adquirir un vehículo usado también resultó difícil, esto se debe a la situación económica que está enfrentando el país y ha generado una incertidumbre en la toma de decisiones de los clientes.

En la siguiente tabla se detalla las estadísticas de ventas de vehículos usados en el período 2018 – 2020, estas cifras corresponden a las marcas.



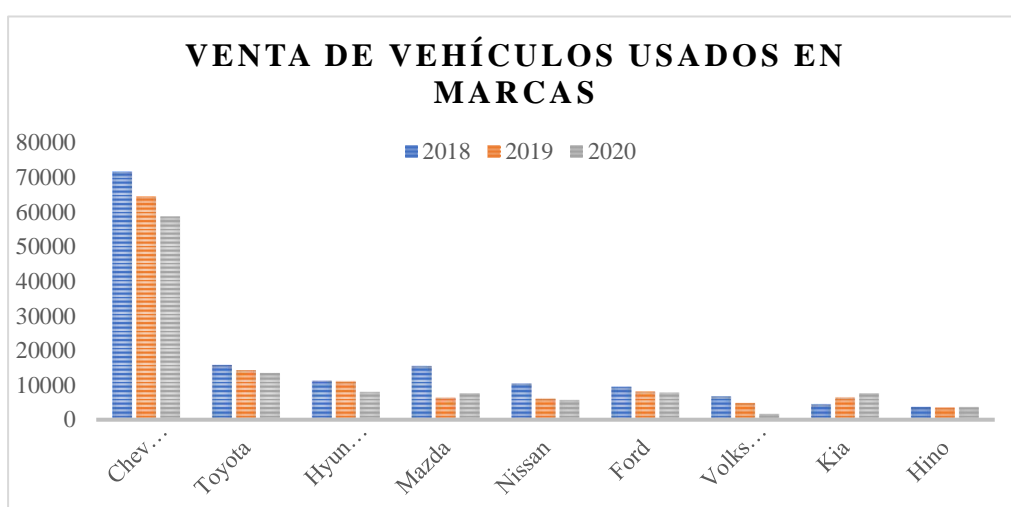
**Tabla 9.** Venta de vehículos usados en marcas

Marca	2018	2019	2020
Chevrolet	71.546	64.457	58.656
Toyota	15.728	14.303	13.445
Hyundai	11.257	11.077	7.975
Mazda	15.511	6.365	7.638
Nissan	10.424	6.084	5.658
Ford	9.482	8.105	7.781
Volkswagen	6.716	4.771	1.627
Kia	4.423	6.435	7.594
Hino	3.679	3.498	3.603

**Fuente:** Asociación de Empresas Automotores del Ecuador (2020)

**Elaborador por:** Barquín (2021)

Para el año 2018 las tres marcas con mayor número de ventas, en relación al año 2020 Chevrolet lidera en el mercado con 58.656 vehículos vendidos, Toyota con 13.445 y Hyundai con 7.975 unidades, estas marcas ya que son las más comerciales debido a la garantía de sus repuestos, así como también la facilidad de conseguirlos y sus bajos precios. Por otro lado, Volkswagen y Kía por su falta de garantía en los repuestos son menos cotizados en el sector de vehículos usados, en cambio Hino es menos comercial por sus altos costos en repuestos, es por eso que sus ventas se encuentran muy por debajo de la marca de Chevrolet.



**Gráfico 4.** Ventas de vehículos usados en marcas

**Fuente:** Asociación de Empresas Automotores del Ecuador (2020)

**Elaborado por:** Barquín (2021)

## **Recaudación de la actividad económica del sector de vehículos usados**

La recaudación tributaria del sector de vehículos usados, ha tomado una gran importancia en la comercialización de este sector, ya que se ha reflejado que las ventas de este mismo han sido de incremento (Ramírez Castillo, 2017). En cambio, en la Asociación de Empresas Automotrices del Ecuador (2018), refleja que la recaudación ha tenido una gran caída en los últimos años por lo que está pasando el país y sus volumen de ventas han sido bajas. Finalmente, en el sector de vehículos usados ha tomado un mayor impulso en estos últimos meses para recuperar todo lo perdido en los anteriores años.

**Tabla 10.** Recaudación del sector de vehículos usados

<b>Patios de Autos</b>	<b>2018</b>	<b>Valor en ventas brutas</b>	<b>Valor declarado</b>	<b>2019</b>	<b>Valor en ventas brutas</b>	<b>Valor declarado</b>	<b>2020</b>	<b>Valor en ventas brutas</b>	<b>Valor declarado</b>
Automotores Carlos Larrea T.	767	3.835.000	153.400	429	3.003.000	120.120	322	1.932.000	77.280
CLICK MOTOR'S	669	3.345.000	133.800	508	3.556.000	142.240	412	2.472.000	98.880
MAYA autos	642	3.210.000	128.400	501	3.507.000	140.280	302	1.812.000	72.480
OUTLET AUTOMOTORES	1.453	7.265.000	290.600	1.267	8.869.000	354.760	1.059	6.354.000	254.160
Automotores Carlos Palacios	425	2.125.000	85.000	438	3.066.000	122.640	358	2.148.000	85.920
Autos Eduardo Palacios	668	3.340.000	133.600	418	2.926.000	117.040	339	2.034.000	81.360
BM Autos	622	3.110.000	124.400	506	3.542.000	141.680	308	1.848.000	73.920
OPTIMUS AUTOS	637	3.185.000	127.400	507	3.549.000	141.960	416	2.496.000	99.840
Agencia Seminuevos Ambacar	586	2.930.000	117.200	598	4.186.000	167.440	398	2.388.000	95.520
AUTOMOTORES FC	537	2.685.000	107.400	406	2.842.000	113.680	312	1.872.000	74.880
Automotores y Vehículos	598	2.990.000	119.600	608	4.256.000	170.240	491	2.946.000	11.7840
Autopolo S.D.H	768	3.840.000	153.600	502	3.514.000	140.560	376	2.256.000	90.240

CARRANZAUTOS	703	3.515.000	140.600	418	2.926.000	117.040	369	2.214.000	88.560
Cenauto S. A.	926	4.630.000	185.200	618	4.326.000	173.040	551	3.306.000	132.240
CERO CHOQUES	439	2.195.000	87.800	558	3.906.000	156.240	362	2.172.000	86.880
IDEAL MOTORS	376	1.880.000	75200	412	2.884.000	115.360	236	1.416.000	56.640
Innova Car´s	556	2.780.000	111.200	438	3.066.000	122.640	338	2.028.000	81.120
AO Auto Cambio	612	3.060.000	122.400	694	4.858.000	194.320	486	2.916.000	116.640
Auto Total	628	3.140.000	125.600	597	4.179.000	167.160	448	2.688.000	107.520
Autocomercio Gavilánez	631	3.155.000	126.200	531	3.717.000	148.680	417	2.502.000	100.080
AUTOMOTORES RIARSO	758	3.790.000	151.600	624	4.368.000	174.720	449	2.694.000	107.760
BALLESTEROS AUTOS	759	3.795.000	151.800	583	4.081.000	163.240	445	2.670.000	106.800
G-MOTORS AMBATO	772	3.860.000	154.400	679	4.753.000	190.120	518	3.108.000	124.320
GUAL MOTORS	601	3.005.000	120.200	683	4.781.000	191.240	452	2.712.000	108.480
Importadora Jaral	615	3.075.000	123.000	582	4.074.000	162.960	427	2.562.000	102.480
SR AUTOS	657	3.285.000	131.400	589	4.123.000	164.920	319	1.914.000	76.560
VEHICENTRO	702	3.510.000	140.400	867	6.069.000	242.760	467	2.802.000	11.2080
<b>Total</b>	<b>18.107</b>	<b>90.535.000</b>	<b>3.621.400</b>	<b>15.561</b>	<b>10.892.700</b>	<b>4.357.080</b>	<b>11.377</b>	<b>78.840.600</b>	<b>2.730.480</b>

**Fuente:** Asociación de Empresas Automotores del Ecuador (2020)

**Elaborador por:** Barquín (2021)

La recaudación tributaria ha demostrado que la tendencia en el año 2018 fue al incremento en las ventas y como consecuencia, se generó un incremento de los valores declarados al fisco; en el año 2020, se observa una disminución en el volumen de ventas, con la constante disminución de los valores declarados.

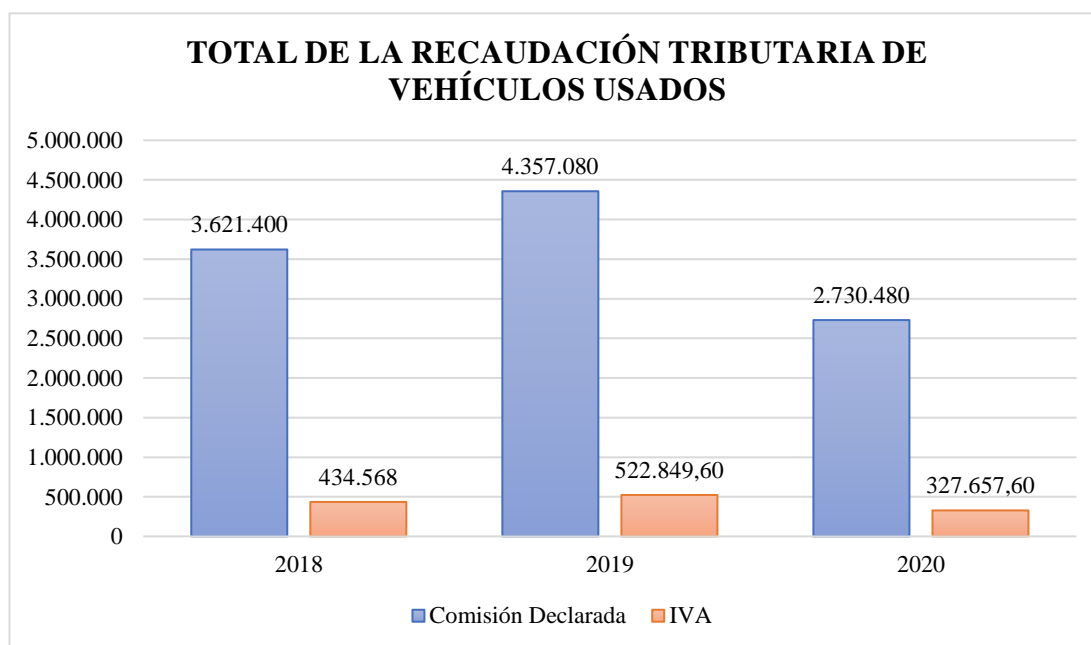
**Tabla 11.** Total, de Recaudación del sector de vehículos usados

Año	Ventas Brutas	Comisión Declarada	IVA
2018	90.535.000	3.621.400	43.4568
2019	10.892.700	4.357.080	522.849,60
2020	78.840.600	2.730.480	327.657,60
<b>TOTAL</b>	<b>180.268.300</b>	<b>10.708.960</b>	<b>1.285.075,20</b>

**Fuente:** Asociación de Empresas Automotores del Ecuador (2020)

**Elaborador por:** Barquín (2021)

En el sector de vehículos usados, se puede observar que en el año 2019 tiene un incremento mayor, al que en el año 2020 se puede ver una baja en sus ventas por los motivos que se han estado dando en la actualidad.



**Gráfico 5.** Recaudación Tributaria de vehículos usados

**Fuente:** Asociación de Empresas Automotores del Ecuador (2020)

**Elaborado por:** Barquín (2021)

## **2.2 Hipótesis**

El Impuesto al Valor Agregado afectó significativamente al sector de vehículos usados en tiempos de pandemia.

**Variable Independiente:** El Impuesto al Valor Agregado (IVA)

**Variable Dependiente:** El sector de vehículos usados en tiempos de pandemia

**Termino de Relación:** Afectó

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **3.1 Recolección de la información**

En la presente investigación se guía mediante un enfoque cualitativo, con una investigación documental, que permite la recopilación, procesamiento y construcción de una base de información financiera que tenga datos generales tales como ventas y la recaudación del impuesto en los periodos 2018-2019-2020 y que permita analizar la recaudación tributaria que se dieron por la afectación del sector de vehículos usados, este enfoque los utilizó en el estudio de Impuesto al Valor Agregado.

La información fue extraída a través de informes, artículos, revistas y páginas web que dieron a conocer la crisis que se generó en el sector automotriz y como afecta a los distintos lugares del país.

#### **3.1.1 Población, muestra y unidad de análisis**

##### **3.1.1.1 Población**

Es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales se refiere a la investigación. En cambio, ésta queda delimitada al problema y a los objetivos del estudio (Bernal, 2010).

En la presente investigación, la población lo conforma el sector de vehículos usados en el Impuesto IVA de los periodos 2018 – 2021 de la Ciudad de Ambato.

##### **3.1.1.2 Muestra**

La muestra es un subconjunto específico y finito que extrae la población accesible, también es la selección de un sujeto o selección de una población similar por variables (Bernal, 2010).

En esta investigación no existe muestra debido a que se utilizará como campo de trabajo a toda la población, por lo tanto, no amerita aplicar técnicas de muestreo, puesto que solamente se trabajará con los datos del SRI.

### 3.1.1.3 Fuentes Secundarias

En la presente investigación se tomó como fuente secundaria a la base de datos del SRI, mediante su plataforma virtual se encuentra la información accesible y obtenida en la opción <https://www.sri.gob.ec/estadisticas-generales-de-recaudacion-sri>.

### 3.1.2 Instrumentos y métodos para recolectar información

Se manifiesta a través de matrices debidamente estructuradas, en las cuales se observa detalladamente los datos y porcentajes del IVA recaudado de los periodos, en el sector de vehículos usados en la Ciudad de Ambato.

**Tabla 12.** Delimitación del problema

Problema	Objetivos	Unidad Análisis	Fuentes	Instrumento
¿Cómo influye el Impuesto al Valor Agregado en el mercado de autos usados en tiempos de pandemia?	-Investigar la situación actual del sector de vehículos usados en la ciudad de Ambato para conocimiento de su impactó hacia la economía.	Datos en panel (SRI)	Secundaria	Matrices
	-Analizar los montos de recaudación, en el sector de vehículos usados en el tiempo de pandemia en la Ciudad de Ambato.	Datos en panel (SRI)	Secundaria	Matrices
	-Determinar el impacto en el sector de vehículos usados en el periodo de 2018 a 2021 para	Datos en panel (SRI)	Secundaria	Matrices



---

su consumo  
interno.

---

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborador por:** Barquín (2021)

### **3.2 Tratamiento de la información**

Además, se plasma por medio de los portales web de los organismos públicos nacionales como el Servicio de Rentas Internas, por medio de ello se recolecta datos numéricos y estadísticos acerca del sector de vehículos usados, se analizó información acerca de la legislación del impuesto IVA y también de las ventas de vehículos a nivel mundial por medio de informes y artículos que demostraron la forma de recaudación para el sector.

Así mismo, se requiere la aplicación de métodos estadísticos que cumplan con los objetivos tales como son:

#### **Método ANOVA**

ANOVA es una prueba estadística que analiza si más de dos grupos difieren significativamente entre sí en cuanto a sus medias y varianzas (Hernández, Fernández y Baptista, 2014). Por lo tanto, Levin y Rubin (2004) señalan que la fórmula que se utiliza para el cálculo es la siguiente:

$$ANOVA F = \frac{\hat{\sigma}^2 b}{\hat{\sigma}^2 w}$$

#### **Método de Regresión Lineal**

Este método es un modelo estadístico para estimar los efectos de las variables. Así mismo, está asociado con el coeficiente  $r$  de Pearson, ya que brinda la oportunidad de predecir las puntuaciones de una variable a otra (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

Según la información económica indicada por el SRI referente a la recaudación del sector de vehículos usados en los periodos de 2018 – 2019 – 2020 – 2021, se presenta

una proyección de la recaudación del impuesto, con la utilización del “método regresión lineal”.

Donde:

$y$  = Recaudación por periodos

$x$  = Número de periodos

$xm$  =  $x$  media

$ym$  =  $y$  media

$x'$  = Diferencia entre el número dos periodos con  $x$  media

$y'$  = Diferencia entre la recaudación por periodos con  $y$  media

Periodos	$y$	$x$	$x' = x - xm$	$y' = y - ym$	$x' * y'$	$x'^2$
----------	-----	-----	---------------	---------------	-----------	--------

Posteriormente se calculan los valores correspondientes a la proyección comprobada a la recaudación de los ingresos de este sector para los periodos.

$$y = a + bx$$

Donde:

$Y$  = valor de la variable dependiente.

$a$  = intersección.

$b$  = la pendiente.

$X$  = valor de la variable independiente.

Para Fernández y Díaz (2017), de acuerdo con los tipos de la información objeto de estudios, el enfoque se respalda en una investigación mixta, en esta se utilizarán una relación de variables cuantitativas que genera resultados cualitativos, con los cuales se

puede comprobar si la unidad productiva de las ventas de vehículos en los periodos establecidos en el tiempo de pandemia.

Por otra parte, la presente investigación se trabajará con la información entregada por el Servicio de Rentas Internas en el sector de vehículos usados en los periodos de 2018 – 2019 – 2020 – 2021, de la ciudad de Ambato, es decir se procesarán en cifras.

Esta investigación es considera con un enfoque cuantitativo ya que el análisis de conglomerados constituye un procedimiento estadístico que permite agrupar variables de un archivo de datos basados en parámetros parecido a las variables a resolver ya que pueden ser cualitativas o cuantitativas, finalmente para el estudio son variables cuantitativas ya que se procede con cifras, es decir valores (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

### **3.3 Operacionalización de las variables**

De acuerdo Arias (2012) menciona que la operacionalización de variables se emplea en la investigación científica para designar al proceso mediante el cual se transforma la variable de conceptos abstractos a términos concretos, observables y medibles, es decir, dimensiones e indicadores.

**Tabla 13.** Operacionalización de Variable Independiente

Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Técnica/Instrumento
<b>Impuesto al Valor Agregado</b>	<p>El Impuesto al Valor Agregado es considerado como un impuesto que asigna al valor de las transferencias locales o importaciones de bienes muebles, en todo el proceso de las ventas o compras y al precio de los servicios prestados de tal manera, todas las personas y sociedades que presten servicios y/o realicen las actividades mencionadas anteriormente deben pagar el IVA (Cadena, Martínez y Sanjuan, 2020).</p>	Estructura Normativa	Representación mediante leyes y resoluciones	<p><b>Técnica</b> Análisis de datos <b>Instrumentos</b> Base de datos (Matriz)</p>

**Fuente:** Elaboración propia  
**Elaborado por:** Barquin (2021)

**Tabla 14.** Operacionalización de la Variable Dependiente

Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Técnica/Instrumento
<b>Mercado de Autos usados</b>	El mercado de vehículos de medio uso y el comportamiento de los agentes involucrados, considerando que éstos actúan en función de su propio interés.	Variación en la Aplicación de las ventas.	Análisis horizontal $V. Absoluta = \text{Periodo } 2 - \text{Periodo } 1$	<b>Técnica</b> Análisis de datos
		Variación en la Aplicación de la Recaudación Tributaria.	$V. Relativa = (\text{Periodo } 1 / \text{Periodo } 2) - \text{Periodo } 1$ Porcentajes de la recaudación	<b>Instrumentos</b> Base de datos (Matriz)

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Barquin (2021)

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS

#### 4.1 Resultados y discusión

En la presente investigación relacionada con el Impuesto al Valor Agregado en el sector de vehículos usados en tiempos de pandemia en la Ciudad de Ambato, se precisa la información acerca de los montos recaudados por el Servicio de Rentas Internas (SRI). Así mismo, dichos valores se detallan por las ventas, periodos de recaudación; considerando para el análisis en los 2018 – 2021.

La información presentada a continuación resalta los valores monetarios por el concepto de recaudación proporcionados por el módulo de estadísticas de la plataforma digital del Servicio de Rentas Internas <https://www.sri.gob.ec/estadisticas-generales-de-recaudacion-sri>.

Por otra parte, la información se presenta en matrices y gráficos estadísticos, analizando el escenario antes y durante del tiempo de la pandemia, es decir comparando los años de recaudación 2018 -2020 y de las ventas del sector.

Asimismo, se resalta información relevante correspondiente al Impuesto al Valor Agregado, el mismo que se desglosa la normativa y acerca de la recaudación tributaria de este Impuesto al Valor Agregado.

**Variable Independiente:** El Impuesto al Valor Agregado

A continuación, se muestra en la tabla 17, la estructura de la normativa del Impuesto al Valor Agregado en el Ecuador.

**Tabla 15.** Estructura de la Normativa

Entidad encargada de la recaudación	Servicio de Rentas Internas
<b>Hecho Generador</b>	<p>Las transferencias locales de dominio en bienes, deberán realizar a través de contado o crédito.</p> <p>Prestación de servicios en este deberá emitir obligatoriamente el comprobante de venta. En el caso de que se dé una prestación de servicio por obra o etapas, se emite la entrega de un certificado de avance de obra.</p>
<b>Sujeto Activo</b>	<p>El Impuesto al Valor Agregado en el Estado, su producto son la recaudación del impuesto, el cual tendrá que ser depositado en el Servicio de Rentas Internas</p>
<b>Sujeto pasivo</b>	<p><b>En calidad de contribuyentes:</b></p> <p>Las importaciones con una tarifa gravada, que tengan una cuenta propia o ajena.</p> <p><b>En calidad de agentes de percepción:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Personas naturales que transfieren y presten servicios con una tarifa.</li> <li>-Sociedades</li> </ul> <p><b>En calidad de agente de retención:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Las entidades, sector privado y empresas públicas los pagos a través de las adquisiciones por proveedores.</li> <li>-Empresas emisoras de tarjeta de crédito.</li> <li>-Empresas de seguros y reaseguros que realicen sus pagos por la compra y servicio.</li> <li>- Exportadores, ya sean personas naturales y sociedades.</li> </ul>
<b>Base imponible</b>	<p>El valor total de bienes muebles de naturaleza corporal, ya los transfieren o dan servicios, en este se calcula el precio de ventas o la prestación de servicios, así mismo incluye lo que son impuestos, tasas o ya sean gastos.</p> <p><b>-Base imponible en los bienes importados</b></p> <p>Número de las importaciones, esto se da un resultado de suma del valor de la aduana, ya sean impuestos, aranceles entre otras cosas.</p>
<b>Exenciones</b>	<p>Las tarifas del 12% y 0%. También sean la tarifa no objeto a IVA.</p>
<b>Formulario</b>	<p>El formulario 104 y declaración del Impuesto IVA 120</p>

Elaborado por: Barquin (2021)

A partir del año 1989 está vigente el Impuesto al Valor Agregado, como un impuesto al consumo conocido como crédito tributario en Ecuador por medio de la normativa aplicada, por otra parte, se espera un crecimiento en la recaudación fiscal pero lo más importante es lograr un cambio a largo plazo en la sociedad ecuatoriana.

**Variable dependiente:** El sector de vehículos usados en tiempos de pandemia

Por otra parte, se muestra en la tabla, correspondiente a los ingresos totales del sector de vehículos usados en la ciudad de Ambato; valores que se analizarán con amplitud en páginas posteriores:

**Tabla 16.** Ingresos Totales del sector de vehículos usados

<b>Ventas / Impuesto</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Ventas Locales</b>	\$ 516.035.829,00	\$ 512.687.226,00	\$ 363.746.589,00
<b>Ventas Locales Netas</b>	\$ 446.847.357,00	\$ 448.015.297,00	\$ 313.783.442,00
<b>Impuesto de Ventas Locales Netas</b>	\$ 53.621.683,00	\$ 53.761.836,00	\$ 37.654.013,00
<b>Ventas de Activos Fijo</b>	\$ 405.805,00	\$ 420.776,00	\$ 1.101.238,00
<b>Ventas Netas de Activos fijo</b>	\$ 385.243,00	\$ 419.169,00	\$ 1.033.952,00
<b>Impuesto Ventas Netas de Activos Fijos</b>	\$ 46.229,00	\$ 50.300,00	\$ 124.074,00
<b>Total de Ventas</b>	\$ 450.003.372,00	\$ 449.477.967,00	\$ 316.143.082,00
<b>Total de Impuesto Ventas</b>	\$ 53.667.323,00	\$ 53.810.971,00	\$ 37.778.067,00
<b>Total Impuesto a Pagar</b>	\$ 4.720.477,00	\$ 9.326.915,00	\$ 7.881.198,00
<b>Total Pagado</b>	\$ 4.723.379,00	\$ 9.329.073,00	\$ 7.884.654,00
<b>Total</b>	<b>\$ 1.530.458.715,00</b>	<b>\$1.537.301.549,00</b>	<b>\$1.087.132.329,00</b>

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas

**Elaborado por:** Barquin (2021)



Conforme a la información del Servicio de Rentas Internas, el sector de vehículos usados, a nivel nacional en el ejercicio fiscal 2018 alcanzó ingresos que ascienden a USD \$516.035.829,00 mientras que para el año 2020 los ingresos declarados ascendieron a \$363.746.589,00 teniendo una variación nominal frente al año 2018 de \$-152.289.240,00 lo que muestra un decrecimiento de 30%, un factor relevante proviene del confinamiento provocado por la emergencia sanitaria, lo cual paralizó las actividades generadoras del ingreso, además que los recursos de los ciudadanos fueron destinados a satisfacer necesidades básicas y no necesariamente a la compra de vehículos.

Por otro lado, la Recaudación Tributaria por actividad e impuestos del sector de vehículos usados en la ciudad de Ambato, se analizó el comportamiento de este sector en los anteriores años y en el año de pandemia.

**Tabla 17.** Ingresos totales de la recaudación tributaria del sector de vehículos usados

<b>Meses</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Total</b>
<b>Enero</b>	\$ 8.862.199,49	\$ 7.933.867,00	\$ 7.565.073,00	\$ 24.361.139,49
<b>Febrero</b>	\$ 6.571.303,08	\$ 7.751.167,00	\$ 6.805.618,00	\$ 21.128.088,08
<b>Marzo</b>	\$ 8.491.826,27	\$ 8.610.689,00	\$ 6.641.945,00	\$ 23.744.460,27
<b>Abril</b>	\$ 18.408.373,46	\$ 13.736.104,00	\$ 5.831.279,00	\$ 37.975.756,46
<b>Mayo</b>	\$ 8.736.721,63	\$ 7.968.766,00	\$ 4.545.426,00	\$ 21.250.913,63
<b>Junio</b>	\$ 8.051.925,47	\$ 7.222.743,00	\$ 5.911.506,00	\$ 21.186.174,47
<b>Julio</b>	\$ 9.849.569,99	\$ 8.625.692,00	\$ 6.137.219,00	\$ 24.612.480,99
<b>Agosto</b>	\$ 8.589.285,37	\$ 8.304.622,00	\$ 6.292.588,00	\$ 23.186.495,37
<b>Septiembre</b>	\$ 7.376.949,57	\$ 7.970.742,00	\$ 6.549.285,00	\$ 21.896.976,57
<b>Octubre</b>	\$ 7.236.251,09	\$ 7.642.839,00	\$ 6.072.473,00	\$ 20.951.563,09
<b>Noviembre</b>	\$ 7.555.775,16	\$ 7.432.750,00	\$ 6.287.758,00	\$ 21.276.283,16
<b>Diciembre</b>	\$ 8.603.313,26	\$ 6.790.880,00	\$ 6.124.121,00	\$ 21.518.314,26
<b>Total</b>	<b>\$ 108.333.493,85</b>	<b>\$ 99.990.861,00</b>	<b>\$ 74.764.291,00</b>	<b>\$ 283.088.645,85</b>

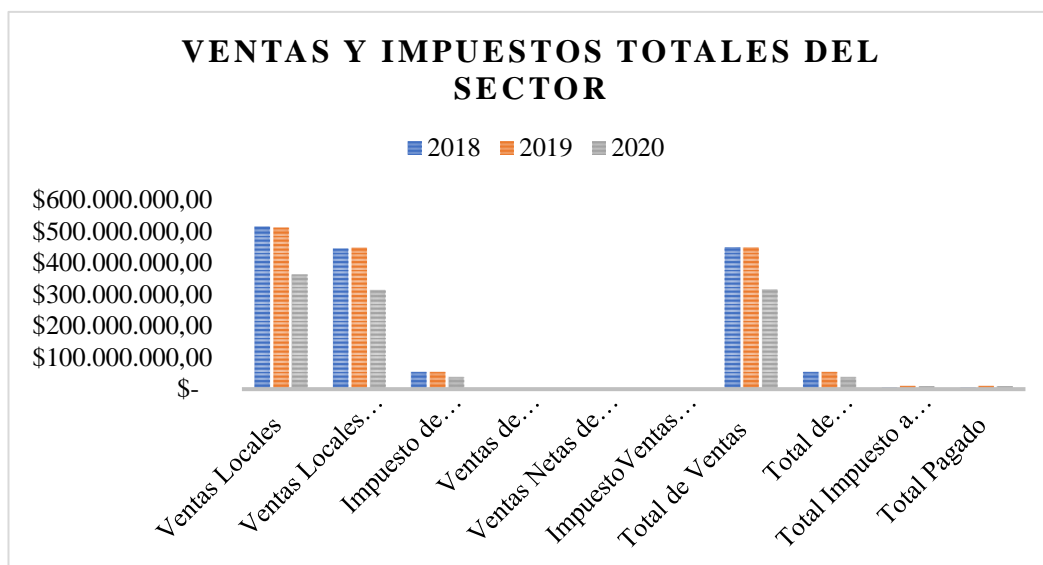
**Fuente:** Servicio de Rentas Internas

**Elaborado por:** Barquin (2021)

La Recaudación Tributaria por actividad del sector ha tenido un impacto a lo largo del tiempo en los anteriores años, se dio una gran recuperación de lo recaudado de la actividad en el año 2018, el cual ha tenido un crecimiento superior de \$99.990.861,00, respecto al año 2020 ha tenido una caída, por esto del confinamiento en varios meses muestra la disminución de este sector, es decir de una variación de -7,70% por el cambio que dio esta pandemia, ya que cambio el panorama de sus ingresos.

#### *Recaudación tributaria*

Mediante el acuerdo ministerial a partir del 11 de marzo de 2020 Ecuador inició con el confinamiento en todos los establecimientos, con el Decreto Ejecutivo 1017 en el Estado por los casos confirmados del COVID-19. Esta crisis derivada a la emergencia sanitaria genera una situación en la recaudación tributaria debido a sus ingresos. En los periodos 2018 – 2019 la recaudación de impuestos procedió progresivamente, asimismo manifestando una crisis económica nacional por la paralización de sus actividades (Ciudadanía y desarrollo, 2021). En cambio, para el año 2020 los primeros meses muestran crecimientos en los indicadores de la recaudación, pero debido a la pandemia se da una imprevista caída en los ingresos de recaudación. Es decir que los ingresos del sector de vehículos usados tuvieron un decremento fuerte por esto que atravesó el país, debido al COVID y por el imprevisto cierre de las actividades en los siguientes meses marzo, abril y mayo, ya que se dieron varias caídas; en varios sectores del país.



**Gráfico 6.** Ventas e Impuestos totales del sector

**Elaborado por:** Barquin (2021)

### **Interpretación:**

La información detalla en las ventas tanto los periodos 2018 – 2019 antes de la pandemia y 2020 después de la pandemia.

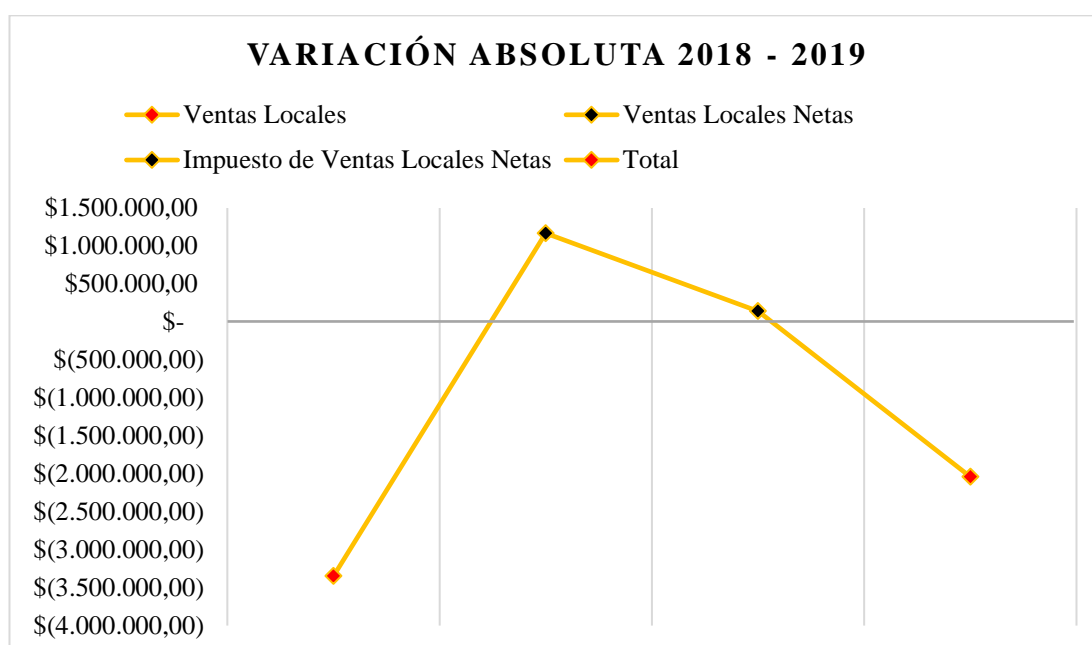
El sector de vehículos usados en los periodos 2018 – 2020 los ingresos totales muestran un incremento en los anteriores años de \$3.067.760.264,00, lo recaudado en estos dos periodos que se han venido dando, pero podemos decir que en el año 2020, debido a la pandemia en el país tuvo una caída hacia la economía, que se reflejó en varios sectores comerciales, por otra parte, muestra que el sector tuvo una leve caída en sus ventas, es decir que en el ejercicio fiscal 2020 es de \$1.087.132.329,00 millones al igual en sus pagos de los impuestos, que estos también redujeron en sus ingresos. Así mismo, en el gráfico se muestra cómo se da la leve caída en sus ventas de activos fijos y en el pago de impuestos.

Las ventas locales netas e impuesto del año 2018 – 2019 en la ciudad de Ambato en el sector de vehículos usados se puede evidenciar a continuación:

**Tabla 18.** Ventas e Impuestos netos del sector de vehículos usados periodos 2018 - 2019

Ventas / Impuesto	2018	2019	Variación Absoluta	Variación Relativa
Ventas Locales	\$ 516.035.829,00	\$ 512.687.226,00	\$ -3.348.603,00	-0,65%
Ventas Locales Netas	\$ 446.847.357,00	\$ 448.015.297,00	\$ 1.167.940,00	0,26%
Impuesto de Ventas Locales Netas	\$ 53.621.683,00	\$ 53.761.836,00	\$ 140.153,00	0,26%
<b>Total</b>	<b>\$ 1.016.504.869,00</b>	<b>\$ 1.014.464.359,00</b>	<b>\$ -2.040.510,00</b>	<b>-0,20%</b>

Elaborado por: Barquin (2021)



**Gráfico 7.** Variación absoluta 2018 - 2019

Elaborado por: Barquin (2021)

### *Ventas locales netas*

Las ventas locales netas del sector, se redujeron por el Estado de emergencia sanitaria del país, en la provincia de Tungurahua, en la ciudad de Ambato en (AEADE, 2020) en los anteriores años tuvieron un crecimiento favorable, en cambio, en el año que sucedió esto de la crisis de la pandemia, se muestra una caída en los meses de marzo y abril por el confinamiento. Es decir que las ventas de este sector más conocida por varias marcas, una de las más compradas en la ciudad de Ambato y gran acogida es Chevrolet que ha tenido un gran crecimiento en sus ingresos.

### Interpretación:

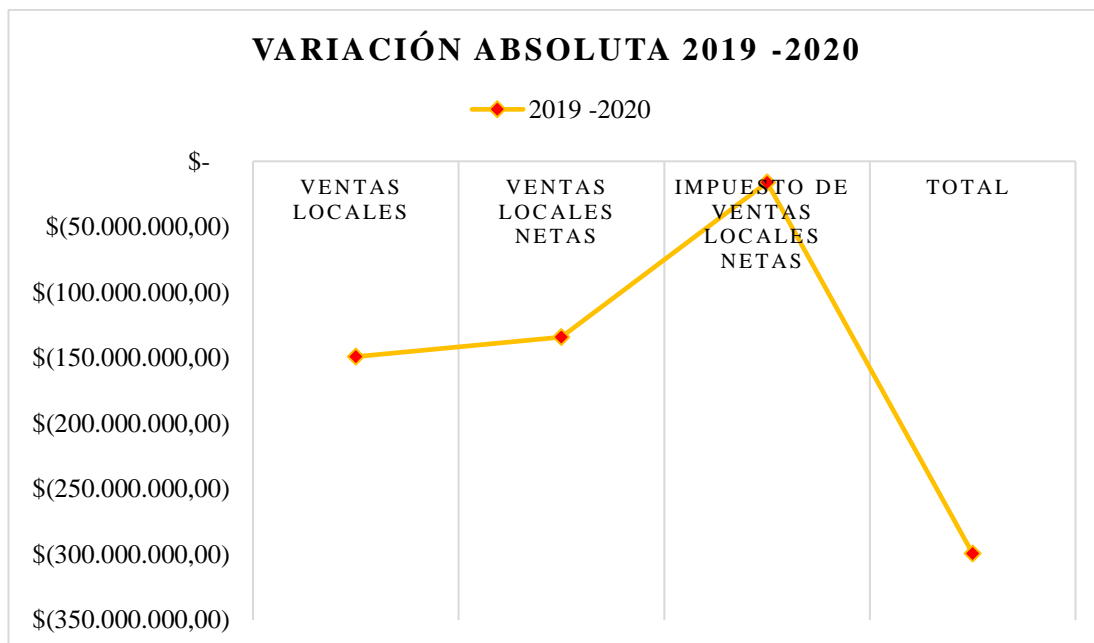
En términos de las ventas locales netas e impuesto en los periodos 2018 – 2019 en la ciudad de Ambato se observa una crítica disminución del \$3.348.603,00 en las ventas locales. En cambio, las ventas locales netas se muestran un incremento del \$1.167.940,00 y en el Impuesto de ventas locales netas es de un \$140.153,00 teniendo variaciones positivas de 0.52% de estos dos componentes que no se vieron tan afectados.

Las ventas locales netas e impuestos en los periodos 2019 – 2020 en la ciudad de Ambato por concepto del sector de vehículos usados, se puede evidenciar en la siguiente tabla:

**Tabla 19.** Ventas e Impuestos netos del sector de vehículos usados periodos 2019 - 2020

<b>Ventas / Impuesto</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Variación Absoluta</b>	<b>Variación Relativa</b>
Ventas Locales	\$ 512.687.226,00	\$ 363.746.589,00	\$ -148.940.637,00	-29,05%
Ventas Locales Netas	\$ 448.015.297,00	\$ 313.783.442,00	\$ -134.231.855,00	-29,96%
Impuesto de Ventas Locales Netas	\$ 53.761.836,00	\$ 37.654.013,00	\$ -16.107.823,00	-29,96%
<b>Total</b>	<b>\$ 1.014.464.359,00</b>	<b>\$ 715.184.044,00</b>	<b>\$ -299.280.315,00</b>	<b>-29,50%</b>

Elaborado por: Barquin (2021)



**Gráfico 8.** Variación absoluta 2019 – 2020  
**Elaborado por:** Barquin (2021)

**Interpretación:**

Se observa que las ventas netas en estos periodos tuvieron una caída en sus ventas, debido al ejercicio fiscal 2020 que hubo decrementos en sus ingresos, por el tema de la pandemia, se analizó un decremento en los datos presentados, en las ventas locales del \$148.940.637,00, así mismo, en las ventas locales netas del \$134.231.855,00 y el impuesto de ventas locales netas del \$16.107.823,00, las variaciones se dan en forma negativa, por el decrecimiento de sus ingresos del 29,50%. Es decir que el grafica se puede observar cómo tiene un fuerte decrecimiento en estos periodos.

Las ventas locales netas e impuestos en variaciones relativas de los periodos en el sector de vehículos usados en la ciudad de Ambato, se detallan a continuación:

**Tabla 20.** Ventas e Impuestos netos del sector de vehículos usados en porcentajes

<b>Ventas / Impuesto</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Variación Relativa 2018- 2019</b>	<b>Variación Relativa 2019- 2020</b>
Ventas Locales	\$ 516.035.829,00	\$ 512.687.226,00	\$ 363.746.589,00	-0,65%	-29,05%
Ventas Locales Netas	\$ 446.847.357,00	\$ 448.015.297,00	\$ 313.783.442,00	0,26%	-29,96%
Impuesto de Ventas Locales Netas	\$ 53.621.683,00	\$ 3.761.836,00	\$ 37.654.013,00	0,26%	-29,96%
<b>Total</b>	<b>\$ 1.016.506.887,00</b>	<b>\$ 1.014.466.378,00</b>	<b>\$ 715.186.064,00</b>	<b>-0,20%</b>	<b>-29,50%</b>

**Elaborado por:** Barquin (2021)

### **Interpretación:**

Las ventas locales netas e impuestos se pueden observar en los periodos como se da una manera imprevista, por la manera que en los periodos tienen variaciones positivas y al igual negativas, en los periodos 2018 – 2019 tiene una variación favorable positiva del 0.52% de las ventas locales netas e impuestos, en cambio se deriva a una variación negativa del 0.65% de las ventas locales por sus ingresos menos recaudados en el año 2019 y esto varía a un decremento del 0,20%. Por otra parte, en los periodos 2019 – 2020 tienen variaciones desfavorables por el motivo de la pandemia, del 30%, al igual de un decremento del 30% por los ingresos que se ha dado en varios meses.

Las ventas e impuestos de activos fijos en los periodos 2018 – 2019 en el sector de vehículos usados en la ciudad de Ambato, se puede observar en la siguiente tabla:



**Tabla 21.** Ventas e Impuestos Activos fijo del sector de vehículos usados periodos 2018 - 2019

<b>Ventas / Impuesto</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>Variación Absoluta</b>	<b>Variación Relativa</b>
Ventas de Activos Fijo	\$ 405.805,00	\$ 420.776,00	\$ 14.971,00	3,69%
Ventas Netas de Activos fijo	\$ 385.243,00	\$ 419.169,00	\$ 33.926,00	8,81%
Impuesto Ventas Netas de Activos Fijos	\$ 46.229,00	\$ 50.300,00	\$ 4.071,00	8,81%
<b>Total</b>	<b>\$ 837.277,00</b>	<b>\$ 890.245,00</b>	<b>\$ 52.968,00</b>	<b>6,33%</b>

Elaborado por: Barquin (2021)

### *Ventas de Activos fijos*

Las ventas de activos fijos, realizadas por una cuenta, ya sea por terceros, la base gravable estará conformada en la operación que será a entregada, esta misma con lleva lo es comisión entre otras cosas (Álava y Barahona, 2021). En cambio, estas ventas se entregarán por medio de los comerciantes que vendan los vehículos y se procederá a este procedimiento, asimismo al impuesto de esta venta.

### **Interpretación:**

Analizando las ventas e impuestos de activos fijos se observa que en el 2019 presenta una tendencia de crecimiento en las ventas del \$48.897,00, ya que en el impuesto tuvo también un incremento del \$ 4.071,00, a esto se debe que varía de un incremento del 6.33%, por lo que se muestra también una variación positiva del \$52.968,00. Por otra parte, los ingresos han sido de ayuda para tener una buena recaudación.

Las ventas e impuestos del activo fijo en los periodos 2019 – 2020 en el sector de vehículos usados en la ciudad de Ambato, se puede verificar a continuación:

**Tabla 22.** Ventas e Impuesto activos fijos del sector de vehículos usados en periodos 2019 - 2020

<b>Ventas / Impuesto</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Variación Absoluta</b>	<b>Variación Relativa</b>
Ventas de Activos Fijo	\$ 420.776,00	\$ 1.101.238,00	\$ 680.462,00	161,72%
Ventas Netas de Activos fijo	\$ 419.169,00	\$ 1.033.952,00	\$ 614.783,00	146,67%
Impuesto Ventas Netas de Activos Fijos	\$ 50.300,00	\$ 124.074,00	\$ 73.774,00	146,67%
<b>Total</b>	<b>\$ 890.245,00</b>	<b>\$ 2.259.264,00</b>	<b>\$ 1.369.019,00</b>	<b>153,78%</b>

Elaborado por: Barquin (2021)

### **Interpretación:**

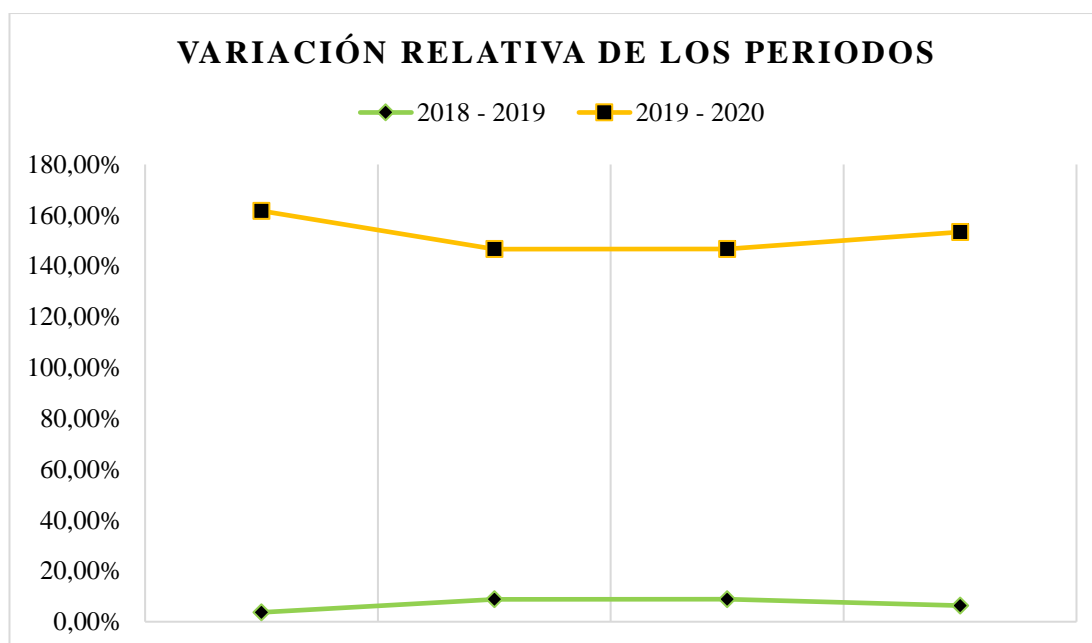
Las ventas de los activos fijos, se puede observar que en estos periodos tuvieron un crecimiento, pero en el año 2020 se refleja un incremento alto en sus ventas, se puede decir que las variaciones nominales son favorables para este sector de \$1.295.245,00, al igual que en el impuesto es de un \$73.774,00, varía un incremento del \$1.369.019,00. Por otra parte, relativamente esto se da en una variación de un 153,78% por lo que se muestra que la pandemia no afectado al panorama de estas venta e impuesto.

Así mismo, las ventas e impuesto de activos fijos en los periodos de variaciones relativa en el sector de vehículos usados en la ciudad de Ambato, se puede evidenciar en la siguiente tabla:

**Tabla 23.** Ventas e impuestos de activos fijos del sector de vehículos usados en variación relativa

Ventas / Impuesto	2018	2019	2020	Variación Relativa 2018-2019	Variación Relativa 2019-2020
Ventas de Activos Fijo	\$ 405.805,00	\$ 420.776,00	\$ 1.101.238,00	3,69%	161,72%
Ventas Netas de Activos fijo	\$ 385.243,00	\$ 419.169,00	\$ 1.033.952,00	8,81%	146,67%
Impuesto Ventas Netas de Activos Fijos	\$ 46.229,00	\$ 50.300,00	\$ 124.074,00	8,81%	146,67%
<b>Total</b>	<b>\$ 839.295,00</b>	<b>\$ 892.264,00</b>	<b>\$ 2.261.284,00</b>	<b>6,31%</b>	<b>153,43%</b>

Elaborado por: Barquin (2021)



**Gráfico 9.** Variación relativa por periodos

Elaborado por: Barquin (2021)

### Interpretación:

Las ventas e impuestos de activos fijos, tuvieron una tendencia de crecimiento superior a las ventas locales de este sector, en el año 2018 – 2019 teniendo en cuenta que se dan unas variaciones positivas, se pueden observar en el grafico donde varía un incremento superior a los demás de un 12.50% en sus ventas y en los impuestos de un 8.31%. En cambio, en el año 2019 – 2020 podemos observar que en el ejercicio fiscal 2020 tuvo un crecimiento superior al año 2019 no afectó mucho la pandemia en esto

de las ventas, considerando una variación nominal del 153.43% del total de sus ventas e impuestos.

Por otro lado, el total de las ventas de exportaciones y de los impuestos de los periodos 2018 – 2019 en el sector de vehículos usados en la ciudad de Ambato, a continuación, en la tabla:

**Tabla 24.** Totales de Ventas del sector de vehículos usados en los periodos 2018 - 2019

<b>Ventas / Impuesto</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>Variación Absoluta</b>	<b>Variación Relativa</b>
Total de Ventas y exportaciones Netas incluye Activos	\$ 450.003.372,00	\$ 449.477.967,00	\$ -525.405,00	-0,12%
Total de Impuesto Ventas incluye Activos	\$ 53.667.323,00	\$ 53.810.971,00	\$ 143.648,00	0,27%
<b>Total</b>	<b>\$ 503.672.713,00</b>	<b>\$ 503.290.957,00</b>	<b>\$ -381.756,00</b>	<b>-0,08%</b>

**Elaborado por:** Barquin (2021)

### **Interpretación:**

En términos de los totales de ventas de exportaciones se puede observar que en este presenta una disminución en los ingresos generados del \$525.405,00 en estos periodos, el total de impuestos refleja un aumento en el año 2019 de un \$53.810.971,00, se evidencia un incremento en estos periodos del 2018 – 2019 de un \$143.648,00.

En cambio, los totales de ventas de exportaciones y los totales de impuestos en los periodos 2019 – 2020 en el sector de vehículos usados en la ciudad de Ambato, se puede evidenciar a continuación:

**Tabla 25.** Totales de Ventas del sector de vehículos usados en los periodos 2019 - 2020

<b>Ventas / Impuesto</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Variación Absoluta</b>	<b>Variación Relativa</b>
Total de Ventas y exportaciones Netas incluye Activos	\$ 449.477.967,00	\$ 316.143.082,00	\$ -133.334.885,00	-29,66%
Total de Impuesto Ventas incluye Activos	\$ 53.810.971,00	\$ 37.778.067,00	\$ -16.032.904,00	-29,79%
<b>Total</b>	<b>\$ 503.290.957,00</b>	<b>\$ 353.923.169,00</b>	<b>\$ -149.367.788,00</b>	<b>-29,68%</b>

**Elaborado por:** Barquin (2021)

### **Interpretación:**

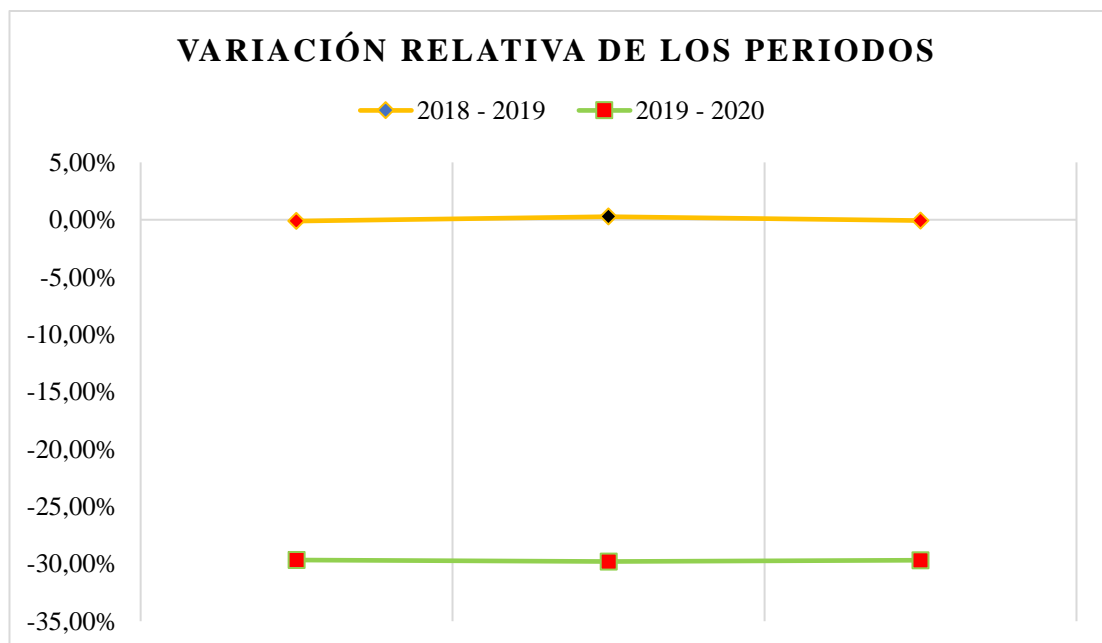
El total de las ventas exportaciones en los periodos 2019 – 2020, tuvieron una caída en sus ingresos generados, debido al ejercicio fiscal 2020 que afectó por crisis de emergencia sanitaria que no se pudieron realizar exportación en este sector, asimismo en el 2019 se analizó un aumento en sus ingresos de \$449.477.967,00, pero con una variación negativa por el año 2020 de un \$133.334.885,00. Por otra parte, en el total del impuesto, se muestra una disminución en el año 2020 del \$37.778.067,00, con una variación negativa del \$16.032.904,00, asimismo refleja a esto una variación negativa del \$149.367.788,00.

Por otro lado, el total de ventas de exportaciones y de impuestos en periodos de variaciones relativas en el sector de vehículos usados en la ciudad de Ambato, se analiza en la siguiente tabla:

**Tabla 26.** Totales de ventas en el sector de vehículos usados en variaciones relativas por periodos

Ventas / Impuesto	2018	2019	2020	Variación Relativa 2018-2019	Variación Relativa 2019-2020
Total de Ventas y exportaciones Netas incluye Activos	\$450.003.372,00	\$49.477.967,00	\$316.143.082,00	-0,12%	-29,66%
Total de Impuesto Ventas incluye Activos	\$ 53.667.323,00	\$53.810.971,00	\$ 37.778.067,00	0,27%	-29,79%
<b>Total</b>	<b>\$503.672.713,00</b>	<b>\$503.290.957,00</b>	<b>\$353.923.169,00</b>	<b>-0,08%</b>	<b>-29,68%</b>

Elaborado por: Barquin (2021)



**Gráfico 10.** Variación relativa por periodos

Elaborado por: Barquin (2021)

### Interpretación:

Analizando los totales de ventas en exportaciones, se muestra de manera imprevista como se da un decremento en los periodos 2019 – 2020 por la falta de los ingresos, debido a varias ocasiones que se dado en el tiempo de pandemia, en estos periodos en los años 2018 – 2019, muestra una variación positiva 0.27% en el impuesto y en las ventas varía un decremento de -0.12%. En cambio, en el año 2019 – 2020, toma de

una manera baja por sus ingresos, en las variaciones negativa, esto varía en un decremento superior a los anteriores años del 30%.

Por otra parte, los totales del impuesto IVA en los periodos 2018 – 2019 en el sector de vehículos usados en la ciudad de Ambato, en cual se puede observar a continuación:

**Tabla 27.** Totales de impuesto del sector de vehículos usados en los periodos 2018 - 2019

Impuestos	2018	2019	Variación Absoluta	Variación Relativa
Total Impuesto a pagar	\$ 4.720.477,00	\$ 9.326.915,00	\$ 4.606.438,00	97,58%
Total Pagado	\$ 4.723.379,00	\$ 9.329.073,00	\$ 4.605.694,00	97,51%
<b>Total</b>	<b>\$ 9.443.856,00</b>	<b>\$ 18.655.988,00</b>	<b>\$ 9.212.132,00</b>	<b>97,55%</b>

Elaborado por: Barquin (2021)

### Interpretación:

Los impuestos por pagar, en el año 2019 ha tenido una tendencia de crecimiento superior al anterior año, a una variación de \$4.606.438,00 que ha sido un mayor volumen de ingresos para sus impuestos a pagar en este periodo, al igual que el impuesto pagado aumentado a un \$4.605.694,00, con una variación positiva que da un incremento alto de \$9.212.132,00.

Así mismo, los totales de impuestos por pagar en los periodos 2019 – 2020 en el sector de vehículos usados en la ciudad de Ambato, se puede evidenciar la tabla detallada con la información:

**Tabla 28.** Totales de impuestos en el sector de vehículos usados en los periodos 2019 - 2020

Impuestos	2019	2020	Variación Absoluta	Variación Relativa
Total Impuesto a pagar	\$ 9.326.915,00	\$ 7.881.198,00	\$ -1.445.717,00	-15,50%
Total Pagado	\$ 9.329.073,00	\$ 7.884.654,00	\$ -1.444.419,00	-15,48%
<b>Total</b>	<b>\$ 18.655.988,00</b>	<b>\$ 15.765.852,00</b>	<b>\$ -2.890.136,00</b>	<b>-15,49%</b>

Elaborado por: Barquin (2021)

### Interpretación:

En los periodos 2019 – 2020, se analiza que tiene una leve caída en estos impuestos por el año 2020 que fue afecto en los meses marzo y abril, pero ese año tuvo un decremento en la economía, ya sea en varios sectores comerciales, se observar que el impuesto por pagar da una variación negativa del \$-1.445.717,00 y de esa misma manera se da en el impuesto pagado que varía una disminución de \$-1.444.419,00. Asimismo, el impuesto IVA de este sector si se ve afectado por lo que está atravesando, pero se espera que este año 2021 tengan ya una acogida en el sector.

En cambio, los totales del impuesto por pagar por los periodos, relacionados por variaciones relativas en el sector de vehículos usados en la ciudad de Ambato, se detalla la información en la siguiente tabla:

**Tabla 29.** Totales de impuestos del sector de vehículos usados por periodos

Impuestos	2018	2019	2020	Variación Relativa 2018-2019	Variación Relativa 2019-2020
Total Impuesto a pagar	\$ 4.720.477,00	\$ 9.326.915,00	\$ 7.881.198,00	97,58%	-15,50%
Total Pagado	\$ 4.723.379,00	\$ 9.329.073,00	\$ 7.884.654,00	97,51%	-15,48%
<b>Total</b>	<b>\$ 9.443.856,00</b>	<b>\$ 18.655.988,00</b>	<b>\$15.765.852,00</b>	<b>97,55%</b>	<b>-15,49%</b>

Elaborado por: Barquin (2021)



**Gráfico 11.** Variación relativa por periodos

Elaborado por: Barquin (2021)



### Interpretación:

El impuesto pagado en los periodos 2018 – 2019 posee un aumento en el año 2019 de los ingresos del sector, con una variación mayor al 97,58%, pero en los años 2019 – 2020 tiene una caída leve por la afectación de que causo la emergencia sanitaria, que esta da una variación menor al -15.50%. Por otra parte, el impuesto pagado en los periodos 2018 – 2019 tuvo un crecimiento de 97.51%, en los años 2019 – 2020 posee un decremento del -15.48%, que esto varía una disminución del 16% por los ingresos que no se han visto reflejado a lo largo del tiempo de pandemia que cambio el panorama de la economía de los sectores comerciales.

### *Recaudación por actividad*

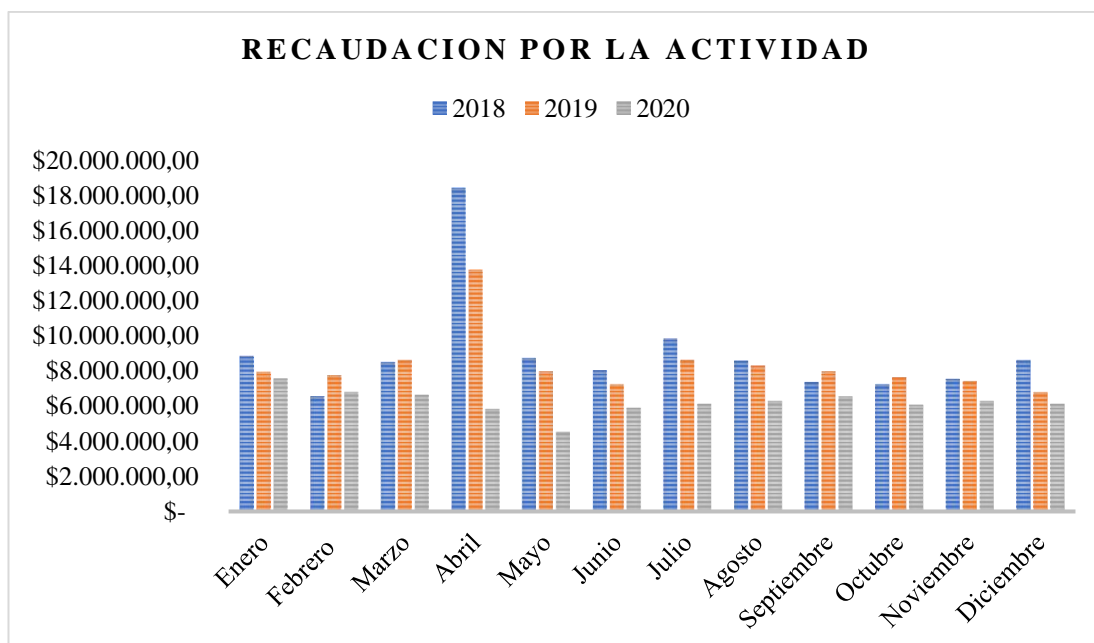
La recaudación por actividad en el sector de vehículos usados en la ciudad de Ambato comparando con los años 2018 – 2019 y 2019 – 2020 y evaluando los porcentajes de la recaudación de este sector se muestra a continuación:

La recaudación tributaria en el Ecuador tuvo una caída del 13.22% en el año 2020, un año donde se desempeñó el tiempo de pandemia, el cual hubo mayor crecimiento en varias actividades (Primicias, 2021). Por otra parte, hubo otras actividades que cayeron por la pandemia, como uno de ellos el sector de vehículos usados que se da una gran caída en sus ventas, en los ingresos totales de la recaudación.

**Tabla 30.** Recaudación por actividad en el sector de vehículos usados

Meses	2018	2019	2020
Enero	\$ 8.862.199,49	\$ 7.933.867,00	\$ 7.565.073,00
Febrero	\$ 6.571.303,08	\$ 7.751.167,00	\$ 6.805.618,00
Marzo	\$ 8.491.826,27	\$ 8.610.689,00	\$ 6.641.945,00
Abril	\$ 18.408.373,46	\$ 13.736.104,00	\$ 5.831.279,00
Mayo	\$ 8.736.721,63	\$ 7.968.766,00	\$ 4.545.426,00
Junio	\$ 8.051.925,47	\$ 7.222.743,00	\$ 5.911.506,00
Julio	\$ 9.849.569,99	\$ 8.625.692,00	\$ 6.137.219,00
Agosto	\$ 8.589.285,37	\$ 8.304.622,00	\$ 6.292.588,00
Septiembre	\$ 7.376.949,57	\$ 7.970.742,00	\$ 6.549.285,00
Octubre	\$ 7.236.251,09	\$ 7.642.839,00	\$ 6.072.473,00
Noviembre	\$ 7.555.775,16	\$ 7.432.750,00	\$ 6.287.758,00
Diciembre	\$ 8.603.313,26	\$ 6.790.880,00	\$ 6.124.121,00
<b>Total</b>	<b>\$ 108.333.493,85</b>	<b>\$ 99.990.861,00</b>	<b>\$ 74.764.291,00</b>

Elaborado por: Barquin (2021)



**Gráfico 12.** Recaudación por actividad  
**Elaborado por:** Barquin (2021)

**Interpretación:**

Analizando la recaudación por actividad en el sector de vehículos usados, muestra que en el mes de abril en el año 2020 se recaudó \$5.831.279,00, se observa que en los años 2018 – 2019 de ese mismo mes, posee un mayor incremento \$32.139.477,46. Por otra parte en el mes de marzo en el año 2020, tuvo una leve caída en ese mes en lo que se recaudó del \$6.641.945,00, lo que se observa en el grafica es que baja de una manera imprevista todo lo que se recaudó en los anteriores años, ya que se dice que este sufrió una gran caída en sus ventas por esto de la pandemia.

La recaudación por actividad en los periodos 2018 – 2019 del sector en la ciudad de Ambato, se puede evidenciar como fue la recaudación de estos dos años por medio de la tabla:

**Tabla 31.** Recaudación por actividad en el sector de vehículos usados en los periodos 2018 - 2019

Meses	2018	2019	Variación Absoluta	Variación Relativa
Enero	\$ 8.862.199,49	\$ 7.933.867,00	\$ -928.332,49	-10,48%
Febrero	\$ 6.571.303,08	\$ 7.751.167,00	\$ 1.179.863,92	17,95%
Marzo	\$ 8.491.826,27	\$ 8.610.689,00	\$ 118.862,73	1,40%
Abril	\$ 18.408.373,46	\$ 13.736.104,00	\$ -4.672.269,46	-25,38%
Mayo	\$ 8.736.721,63	\$ 7.968.766,00	\$ -767.955,63	-8,79%
Junio	\$ 8.051.925,47	\$ 7.222.743,00	\$ -829.182,47	-10,30%
Julio	\$ 9.849.569,99	\$ 8.625.692,00	\$ -1.223.877,99	-12,43%
Agosto	\$ 8.589.285,37	\$ 8.304.622,00	\$ -284.663,37	-3,31%
Septiembre	\$ 7.376.949,57	\$ 7.970.742,00	\$ 593.792,43	8,05%
Octubre	\$ 7.236.251,09	\$ 7.642.839,00	\$ 406.587,91	5,62%
Noviembre	\$ 7.555.775,16	\$ 7.432.750,00	\$ -123.025,16	-1,63%
Diciembre	\$ 8.603.313,26	\$ 6.790.880,00	\$ -1.812.433,26	-21,07%
<b>Total</b>	<b>\$ 108.333.493,85</b>	<b>\$ 99.990.861,00</b>	<b>\$ -8.342.632,85</b>	<b>-7,70%</b>

Elaborado por: Barquin (2021)

### Interpretación:

Asimismo, la recaudación por actividad refleja en los periodos 2018 – 2019 como ha bajado lo recaudado en estos dos años, pero analizando en el mes de abril es uno de los más que ha tenido un incremento alto en su recaudación en el sector de vehículos usados, en cambio, lo que varía este mes que en el año 2018 ha tenido más ingreso que en el año 2019, da una variación negativa del \$-4.672.269,46. Por otra parte en meses siguiente igual se observa de la misma manera que se dan una variación negativa por el ingreso del año 2019, pero en el mes de diciembre se muestra una variación negativa, ya que el ingreso del año 2019 ha tenido una disminución que en el año 2018, que varían a un decremento del \$-1.812.433,26, al igual que esto del valor total que se recaudó en estos periodos tiene una variación negativa.

En cambio, en la recaudación por actividad en los periodos 2019 – 2020 en el sector de vehículos usados en la ciudad de Ambato, se podrá observar cómo se da la comparación en estos dos periodos por lo que ha pasado en el año 2020 de la pandemia a continuación en la tabla:

**Tabla 32.** Recaudación por actividad en el sector de vehículos usados en los periodos 2019 - 2020

Meses	2019	2020	Variación Absoluta	Variación Relativa
Enero	\$ 7.933.867,00	\$ 7.565.073,00	\$ -368.794,00	-4,65%
Febrero	\$ 7.751.167,00	\$ 6.805.618,00	\$ -945.549,00	-12,20%
Marzo	\$ 8.610.689,00	\$ 6.641.945,00	\$ -1.968.744,00	-22,86%
Abril	\$ 13.736.104,00	\$ 5.831.279,00	\$ -7.904.825,00	-57,55%
Mayo	\$ 7.968.766,00	\$ 4.545.426,00	\$ -3.423.340,00	-42,96%
Junio	\$ 7.222.743,00	\$ 5.911.506,00	\$ -1.311.237,00	-18,15%
Julio	\$ 8.625.692,00	\$ 6.137.219,00	\$ -2.488.473,00	-28,85%
Agosto	\$ 8.304.622,00	\$ 6.292.588,00	\$ -2.012.034,00	-24,23%
Septiembre	\$ 7.970.742,00	\$ 6.549.285,00	\$ -1.421.457,00	-17,83%
Octubre	\$ 7.642.839,00	\$ 6.072.473,00	\$ -1.570.366,00	-20,55%
Noviembre	\$ 7.432.750,00	\$ 6.287.758,00	\$ -1.144.992,00	-15,40%
Diciembre	\$ 6.790.880,00	\$ 6.124.121,00	\$ -666.759,00	-9,82%
<b>Total</b>	<b>\$ 99.990.861,00</b>	<b>\$ 74.764.291,00</b>	<b>\$ -25.226.570,00</b>	<b>-25,23%</b>

Elaborado por: Barquin (2021)

### Interpretación:

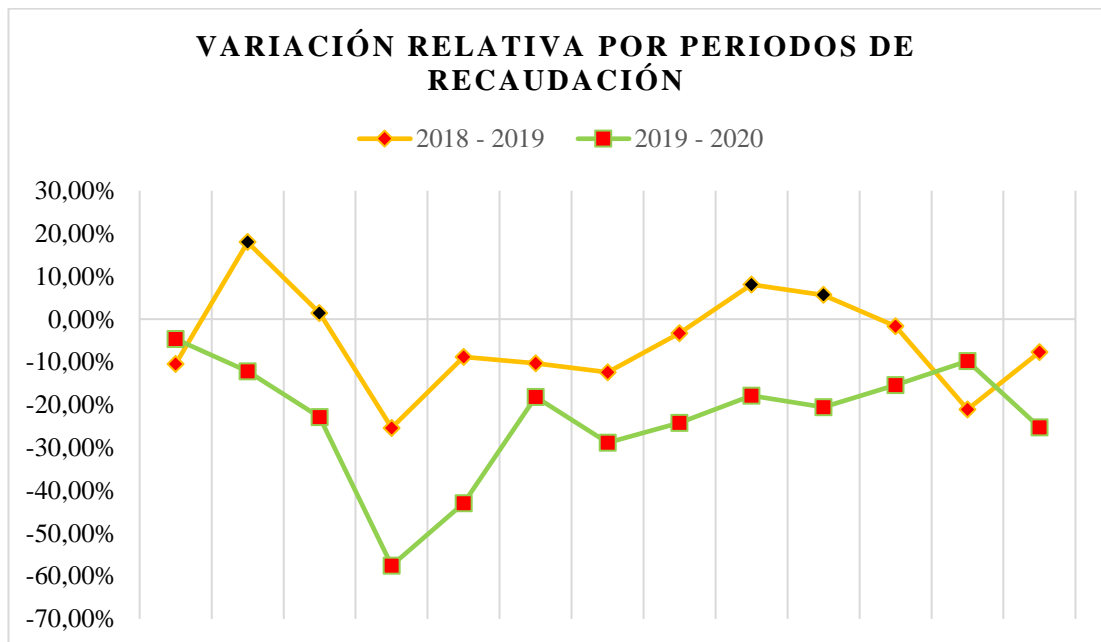
La recaudación por estos periodos 2019 – 2020, es decir que esté presente año 2020 tuvo una caída a partir del mes de marzo y abril por confinamiento que hubo por esto de la pandemia, ya que cambio en el panorama de toda la economía del país, se refleja una gran pérdida en el año 2020 en el mes de abril, se observa un decremento del \$7.904.825,00 por la paralización de actividades durante la emergencia sanitaria en el país. En cambio, en el mes de mayo tiene una pérdida leve del \$3.423.340,00, estos periodos se dan variaciones negativas, que varían a un decremento del \$-25.226.570,00.

Asimismo, la recaudación por actividad en los periodos, teniendo una comparación entre estos años se puede observar las pérdidas que se ha dado en el año 2020 a la causa de la pandemia, esto mismo se puede evidenciar en la siguiente tabla:

**Tabla 33.** Recaudación por actividad en el sector de vehículos usados por periodos

Meses	2018	2019	2020	Variación Relativa 2018-2019	Variación Relativa 2019-2020
Enero	\$ 8.862.199,49	\$ 7.933.867,00	\$ 7.565.073,00	-10,48%	-4,65%
Febrero	\$ 6.571.303,08	\$ 7.751.167,00	\$ 6.805.618,00	17,95%	-12,20%
Marzo	\$ 8.491.826,27	\$ 8.610.689,00	\$ 6.641.945,00	1,40%	-22,86%
Abril	\$ 18.408.373,46	\$ 13.736.104,00	\$ 5.831.279,00	-25,38%	-57,55%
Mayo	\$ 8.736.721,63	\$ 7.968.766,00	\$ 4.545.426,00	-8,79%	-42,96%
Junio	\$ 8.051.925,47	\$ 7.222.743,00	\$ 5.911.506,00	-10,30%	-18,15%
Julio	\$ 9.849.569,99	\$ 8.625.692,00	\$ 6.137.219,00	-12,43%	-28,85%
Agosto	\$ 8.589.285,37	\$ 8.304.622,00	\$ 6.292.588,00	-3,31%	-24,23%
Septiembre	\$ 7.376.949,57	\$ 7.970.742,00	\$ 6.549.285,00	8,05%	-17,83%
Octubre	\$ 7.236.251,09	\$ 7.642.839,00	\$ 6.072.473,00	5,62%	-20,55%
Noviembre	\$ 7.555.775,16	\$ 7.432.750,00	\$ 6.287.758,00	-1,63%	-15,40%
Diciembre	\$ 8.603.313,26	\$ 6.790.880,00	\$ 6.124.121,00	-21,07%	-9,82%
<b>Total</b>	<b>\$ 108.333.493,85</b>	<b>\$ 99.990.861,00</b>	<b>\$ 74.764.291,00</b>	<b>-7,70%</b>	<b>-25,23%</b>

Elaborado por: Barquin (2021)



**Gráfico 13.** Variación relativa por recaudación por actividad

Elaborado por: Barquin (2021)

### Interpretación:

En términos de la recaudación por actividad, en los años 2018 – 2019, muestra una caída leve mensual del 25,38% en el mes de abril, debido a los ingresos del año 2019 se ingresado de una manera imprevista, pero en este mes fue una recaudación buena y las más alta en estos periodos. Por otra parte, en el 2019 – 2020 se analiza una grave perdida a partir de los meses de abril del 57,55%, 18,15% en mayo, 28,85% en junio,

24,23% en julio, 17,83% en agosto, 20,55% en septiembre, debido a la pandemia que tuvo que atravesar por el confinamiento. Por otra parte, estos datos varían de una disminución del 7,70% en los años 2018 – 2019, pero en los años 2019 – 2020 tiene un decremento del 25,23% mostrando pérdidas debido a la pandemia.

#### *Recaudación por impuestos*

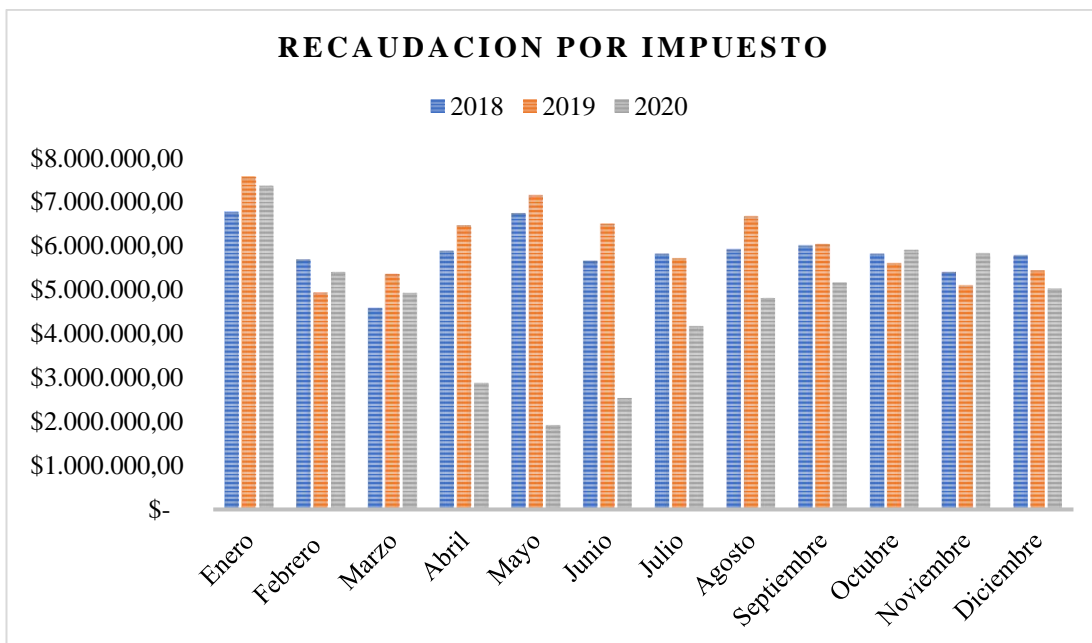
La recaudación de impuestos en el Ecuador, en los sectores comerciales tuvo una caída del 34,9% en el mes de abril del año 2020 por el confinamiento de la pandemia, ya que cayeron sus ingresos en la recaudación de los impuestos (Primicias, 2021). En cambio, los impuestos más afectados por la paralización de las actividades del país en el Impuesto al Valor Agregado (IVA), cuya recaudación de un decremento del 38% por el cierre de actividades en los meses de marzo y abril.

Por otro lado, la recaudación de impuestos de los periodos en el sector de vehículos usados en la ciudad de Ambato, se refleja la comparación de este impacto de los ingresos de la recaudación de este mismo en la siguiente tabla:

**Tabla 34.** Recaudación por impuestos en el sector de vehículos de usados

Meses	2018	2019	2020
Enero	\$ 6.766.948,75	\$ 7.575.167,86	\$ 7.364.660,81
Febrero	\$ 5.685.948,01	\$ 4.939.577,27	\$ 5.407.587,49
Marzo	\$ 4.579.422,09	\$ 5.361.906,92	\$ 4.934.533,22
Abril	\$ 5.879.841,53	\$ 6.472.879,84	\$ 2.879.736,34
Mayo	\$ 6.734.889,63	\$ 7.157.774,59	\$ 1.930.831,50
Junio	\$ 5.653.236,43	\$ 6.504.302,58	\$ 2.536.712,44
Julio	\$ 5.811.075,26	\$ 5.721.981,36	\$ 4.173.795,55
Agosto	\$ 5.918.863,07	\$ 6.673.909,02	\$ 4.816.204,96
Septiembre	\$ 6.001.801,39	\$ 6.041.362,52	\$ 5.167.929,40
Octubre	\$ 5.812.400,47	\$ 5.610.948,46	\$ 5.907.570,28
Noviembre	\$ 5.398.270,38	\$ 5.109.928,30	\$ 5.828.657,98
Diciembre	\$ 5.780.691,46	\$ 5.439.004,51	\$ 5.022.703,64
<b>Total</b>	<b>\$ 70.023.388,48</b>	<b>\$ 72.608.743,23</b>	<b>\$ 55.970.923,61</b>

Elaborado por: Barquin (2021)



**Gráfico 14.** Recaudación por impuesto  
**Elaborado por:** Barquin (2021)

**Interpretación:**

Si bien en la recaudación interanual en el periodo 2018, muestra una tendencia de crecimiento en sus ingresos de manera imprevista con el valor de \$70.023.388,48, se observa que en el año 2019 tuvo un gran volumen de ingresos en sus ventas de un incremento del \$72.608.743,23. En cambio en el año 2020, se evidencia un decrecimiento alto por sus debidos ingresos de ventas, ya sea por los meses de pandemia como uno de ellos, muestra una gran pérdida en el mes de abril de una disminución del \$2.879.736,34, en los anteriores años tuvieron un aumento en sus ingresos, del \$5.879.841,53 en el año 2018 y en el años 2019 del \$6.472.879,84, en su recaudación de este impuestos IVA.

La recaudación por impuestos en los periodos 2018 – 2019 en el sector de vehículos usados en la ciudad de Ambato, en el impuesto IVA se puede observar en la siguiente tabla:

**Tabla 35.** Recaudación por impuesto en el sector de vehículos usados 2018 - 2019

Meses	2018	2019	Variación Absoluta	Variación Relativa
Enero	\$ 6.766.948,75	\$ 7.575.167,86	\$ 808.219,11	11,94%
Febrero	\$ 5.685.948,01	\$ 4.939.577,27	\$ -746.370,74	-13,13%
Marzo	\$ 4.579.422,09	\$ 5.361.906,92	\$ 782.484,83	17,09%
Abril	\$ 5.879.841,53	\$ 6.472.879,84	\$ 593.038,31	10,09%
Mayo	\$ 6.734.889,63	\$ 7.157.774,59	\$ 422.884,96	6,28%
Junio	\$ 5.653.236,43	\$ 6.504.302,58	\$ 851.066,15	15,05%
Julio	\$ 5.811.075,26	\$ 5.721.981,36	\$ -89.093,90	-1,53%
Agosto	\$ 5.918.863,07	\$ 6.673.909,02	\$ 755.045,95	12,76%
Septiembre	\$ 6.001.801,39	\$ 6.041.362,52	\$ 39.561,13	0,66%
Octubre	\$ 5.812.400,47	\$ 5.610.948,46	\$ -201.452,01	-3,47%
Noviembre	\$ 5.398.270,38	\$ 5.109.928,30	\$ -288.342,08	-5,34%
Diciembre	\$ 5.780.691,46	\$ 5.439.004,51	\$ -341.686,95	-5,91%
<b>Total</b>	<b>\$ 70.023.388,48</b>	<b>\$ 72.608.743,23</b>	<b>\$ 2.585.354,75</b>	<b>3,69%</b>

**Elaborado por:** Barquin (2021)

### Interpretación:

El Impuesto al Valor Agregado, es uno de los principales de la recaudación tributaria en la ciudad de Ambato, el mismo que tuvo una profunda caída durante el mes de febrero \$746.370,74. Es decir que los siguientes meses se recupera lo recaudado, en el mes de junio a recuperado un aumento de \$851.066,15, se evidencia un descenso en el mes de junio del \$-89.093,90. Por otra parte, se observa que ha ido disminuyendo la caída en el mes de octubre de \$-201.452,01, \$-288.342,08 en el mes de noviembre y en el mes de diciembre de \$-341.686,95, es importante resaltar la capacidad de adaptación de este impuesto.

La recaudación tributaria en el sector de vehículos usados en la ciudad de Ambato en tiempos de pandemia por concepto del Impuesto al Valor Agregado se puede evidenciar a continuación:



**Tabla 36.** Recaudación por impuesto en el sector de vehículos usados en los periodos 2019 - 2020

Meses	2019	2020	Variación Absoluta	Variación Relativa
Enero	\$ 7.575.167,86	\$ 7.364.660,81	\$ -210.507,05	-2,78%
Febrero	\$ 4.939.577,27	\$ 5.407.587,49	\$ 468.010,22	9,47%
Marzo	\$ 5.361.906,92	\$ 4.934.533,22	\$ -427.373,70	-7,97%
Abril	\$ 6.472.879,84	\$ 2.879.736,34	\$ -3.593.143,50	-55,51%
Mayo	\$ 7.157.774,59	\$ 1.930.831,50	\$ -5.226.943,09	-73,02%
Junio	\$ 6.504.302,58	\$ 2.536.712,44	\$ -3.967.590,14	-61,00%
Julio	\$ 5.721.981,36	\$ 4.173.795,55	\$ -1.548.185,81	-27,06%
Agosto	\$ 6.673.909,02	\$ 4.816.204,96	\$ -1.857.704,06	-27,84%
Septiembre	\$ 6.041.362,52	\$ 5.167.929,40	\$ -873.433,12	-14,46%
Octubre	\$ 5.610.948,46	\$ 5.907.570,28	\$ 296.621,82	5,29%
Noviembre	\$ 5.109.928,30	\$ 5.828.657,98	\$ 718.729,68	14,07%
Diciembre	\$ 5.439.004,51	\$ 5.022.703,64	\$ -416.300,87	-7,65%
<b>Total</b>	<b>\$ 72.608.743,23</b>	<b>\$ 55.970.923,61</b>	<b>\$ -16.637.819,62</b>	<b>-22,91%</b>

Elaborado por: Barquin (2021)

### Interpretación:

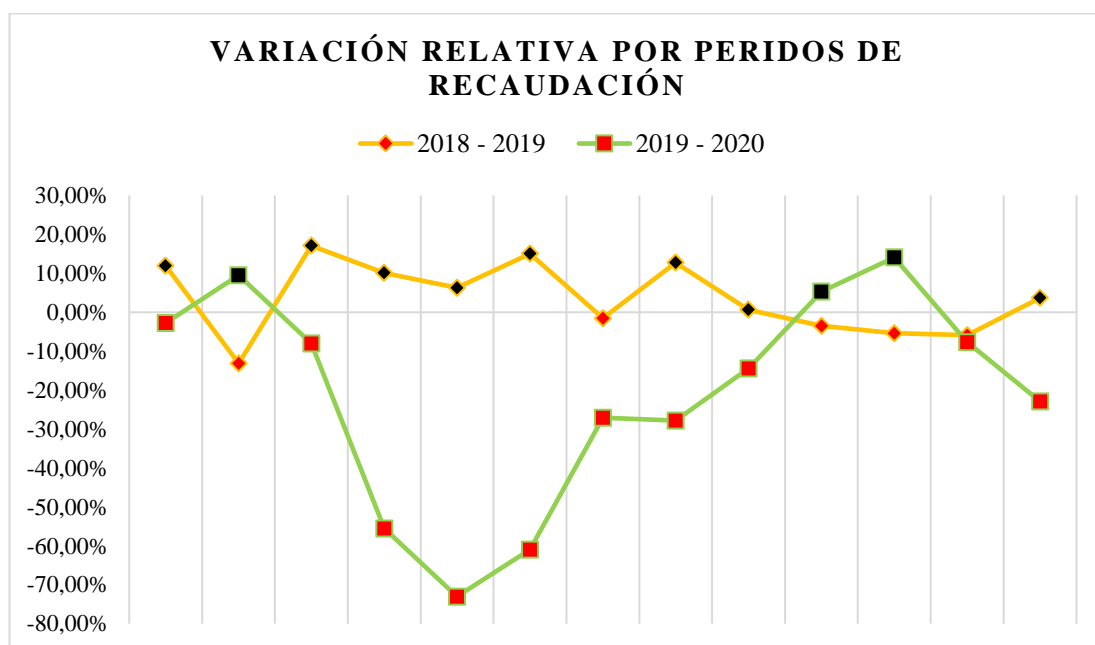
En termino de recaudación tributaria por impuestos en estos periodos del 2019 – 2020, se produjo una caída debido a la pandemia por el cierre de varios sectores del país, uno de los sectores más afectados, el sector automotriz, se puede observar que a partir del mes de abril sufrió una caída de un \$-3.593.143,50 y \$-5.226.943,09 en el mes de mayo. Por otra parte, en el mes de diciembre, no refleja una gran perdida por el momento que en ese mes no se ha recaudado tanto valor, al igual que estos varían un decremento \$-16.637.819,62, estos se muestran en la tabla como es su descenso en estos meses de recaudación y periodos.

La recaudación de impuestos de los periodos en el sector de vehículos usados en la ciudad de Ambato, teniendo en cuenta una comparación entre ellos, ya que se puede observar en la siguiente tabla:

**Tabla 37.** Recaudación por impuesto del sector de vehículos usados en variaciones

Meses	2018	2019	2020	Variación Relativa 2018-2019	Variación Relativa 2020-2021
Enero	\$ 6.766.948,75	\$ 7.575.167,86	\$ 7.364.660,81	11,94%	-2,78%
Febrero	\$ 5.685.948,01	\$ 4.939.577,27	\$ 5.407.587,49	-13,13%	9,47%
Marzo	\$ 4.579.422,09	\$ 5.361.906,92	\$ 4.934.533,22	17,09%	-7,97%
Abril	\$ 5.879.841,53	\$ 6.472.879,84	\$ 2.879.736,34	10,09%	-55,51%
Mayo	\$ 6.734.889,63	\$ 7.157.774,59	\$ 1.930.831,50	6,28%	-73,02%
Junio	\$ 5.653.236,43	\$ 6.504.302,58	\$ 2.536.712,44	15,05%	-61,00%
Julio	\$ 5.811.075,26	\$ 5.721.981,36	\$ 4.173.795,55	-1,53%	-27,06%
Agosto	\$ 5.918.863,07	\$ 6.673.909,02	\$ 4.816.204,96	12,76%	-27,84%
Septiembre	\$ 6.001.801,39	\$ 6.041.362,52	\$ 5.167.929,40	0,66%	-14,46%
Octubre	\$ 5.812.400,47	\$ 5.610.948,46	\$ 5.907.570,28	-3,47%	5,29%
Noviembre	\$ 5.398.270,38	\$ 5.109.928,30	\$ 5.828.657,98	-5,34%	14,07%
Diciembre	\$ 5.780.691,46	\$ 5.439.004,51	\$ 5.022.703,64	-5,91%	-7,65%
<b>Total</b>	<b>\$ 70.023.388,48</b>	<b>\$ 72.608.743,23</b>	<b>\$ 55.970.923,61</b>	<b>3,69%</b>	<b>-22,91%</b>

Elaborado por: Barquin (2021)



**Gráfico 15.** Variación relativa por recaudación por impuestos por periodos

Elaborado por: Barquin (2021)

### Interpretación:

En la recaudación interanual de estos periodos, en este sector se refleja que los ingresos recaudados en el mes de febrero tuvieron una caída del 13,13%, pero a partir de los siguientes meses, muestra cómo se van recuperando los ingresos, asimismo varían un incremento del 3,69%. Por otra parte en el 2019 – 2020 se observa que los meses más afectados en este impuesto IVA fueron el mes de abril con una variación negativa del

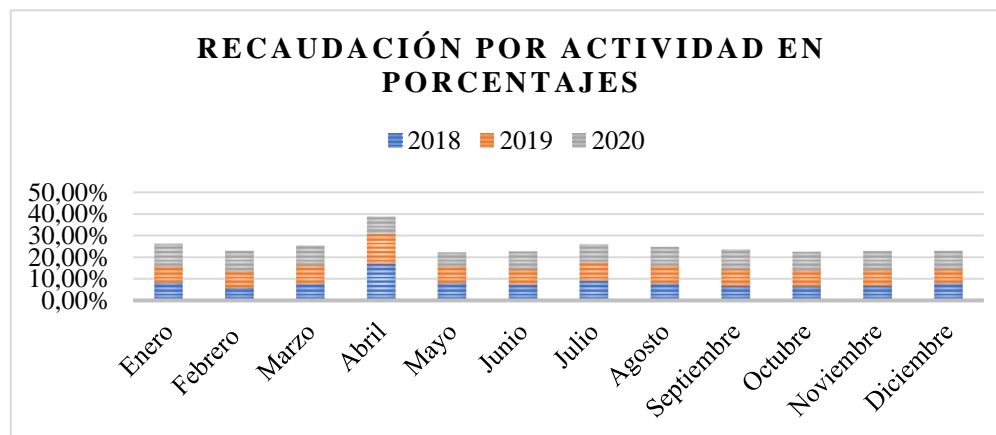
55,51%, en el mes mayo se ve afectado de una manera drástica por sus ingresos con una variación del 73,02% y en el mes junio se produjo una pérdida en sus recaudaciones del impuesto de un 61,00%, a esto varían de un decremento leve del impuesto IVA a un 22,91%, en cambio en el grafico se puede observar cómo tiene sus bajas en este sector del impuesto IVA.

Asimismo, la recaudación por actividad del sector de vehículos usados en la ciudad de Ambato, muestran sus porcentajes de los ingresos de recaudación, que se puede evidenciar a continuación:

**Tabla 38.** Recaudación por actividad en el sector de vehículos usados en la Ciudad de Ambato

Meses	2018	Porcentaje	2019	Porcentaje	2020	Porcentaje
Enero	\$ 8.862.199,49	8,18%	\$ 7.933.867,00	7,93%	\$ 7.565.073,00	10,12%
Febrero	\$ 6.571.303,08	6,07%	\$ 7.751.167,00	7,75%	\$ 6.805.618,00	9,10%
Marzo	\$ 8.491.826,27	7,84%	\$ 8.610.689,00	8,61%	\$ 6.641.945,00	8,88%
Abril	\$ 18.408.373,46	16,99%	\$ 13.736.104,00	13,74%	\$ 5.831.279,00	7,80%
Mayo	\$ 8.736.721,63	8,06%	\$ 7.968.766,00	7,97%	\$ 4.545.426,00	6,08%
Junio	\$ 8.051.925,47	7,43%	\$ 7.222.743,00	7,22%	\$ 5.911.506,00	7,91%
Julio	\$ 9.849.569,99	9,09%	\$ 8.625.692,00	8,63%	\$ 6.137.219,00	8,21%
Agosto	\$ 8.589.285,37	7,93%	\$ 8.304.622,00	8,31%	\$ 6.292.588,00	8,42%
Septiembre	\$ 7.376.949,57	6,81%	\$ 7.970.742,00	7,97%	\$ 6.549.285,00	8,76%
Octubre	\$ 7.236.251,09	6,68%	\$ 7.642.839,00	7,64%	\$ 6.072.473,00	8,12%
Noviembre	\$ 7.555.775,16	6,97%	\$ 7.432.750,00	7,43%	\$ 6.287.758,00	8,41%
Diciembre	\$ 8.603.313,26	7,94%	\$ 6.790.880,00	6,79%	\$ 6.124.121,00	8,19%
<b>Total</b>	<b>\$ 108.333.493,85</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 99.990.861,00</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 74.764.291,00</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Barquin (2021)



**Gráfico 16.** Recaudación por actividad en porcentajes

Elaborado por: Barquin (2021)

### **Interpretación:**

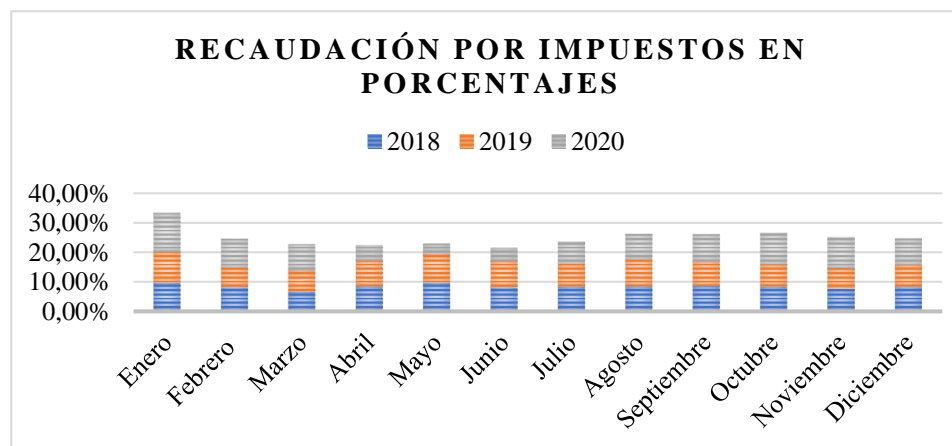
La recaudación por actividad de este sector de vehículos usados en los periodos, pero en el año 2018 lo recaudado en un monto del \$108.333.493,85 constituidos por los pagos de ese sector, se observar que en el mes de abril se recauda un valor del \$18.408.373,46, representando con un porcentaje del 16,99%. Asimismo, en el año 2019 tuvo un monto del \$99.990.861,00 por sus ingresos de ventas de este sector, de la misma manera en el mes de abril recaudo un monto del \$13.736.104,00 representando con un porcentaje del 13,74%. Es decir que, en el año 2020 debido al decreto de la emergencia sanitaria, al confinamiento que se dieron cierres para al actividades y caídas de algunos sectores, se muestra que en el mes de enero si tuvo una recaudación de crecimiento del 10,12%, pero al pasar el tiempo y analizar la grave situación que estaba pasando el país los meses que se reflejan con caídas en este año, el mes de abril con un monto del \$5.831.279,00 representado con un 7,80% y en el mes de mayo recauda un valor del \$4.545.426,00 representado con un 6,08%, pero en los siguientes meses se quiere recuperara por lo debido que paso el país en su economía.

La recaudación por impuestos en el sector de vehículos usados en la ciudad de Ambato en los periodos, se observa cómo fueron sus ingresos por los porcentajes de este impuesto IVA a continuación:

**Tabla 39.** Recaudación por impuestos en el sector de vehículos usados en la Ciudad de Ambato

Meses	2018	Porcentaje	2019	Porcentaje	2020	Porcentaje
Enero	\$ 6.766.948,75	9,66%	\$ 7.575.167,86	10,43%	\$ 7.364.660,81	13,16%
Febrero	\$ 5.685.948,01	8,12%	\$ 4.939.577,27	6,80%	\$ 5.407.587,49	9,66%
Marzo	\$ 4.579.422,09	6,54%	\$ 5.361.906,92	7,38%	\$ 4.934.533,22	8,82%
Abril	\$ 5.879.841,53	8,40%	\$ 6.472.879,84	8,91%	\$ 2.879.736,34	5,15%
Mayo	\$ 6.734.889,63	9,62%	\$ 7.157.774,59	9,86%	\$ 1.930.831,50	3,45%
Junio	\$ 5.653.236,43	8,07%	\$ 6.504.302,58	8,96%	\$ 2.536.712,44	4,53%
Julio	\$ 5.811.075,26	8,30%	\$ 5.721.981,36	7,88%	\$ 4.173.795,55	7,46%
Agosto	\$ 5.918.863,07	8,45%	\$ 6.673.909,02	9,19%	\$ 4.816.204,96	8,60%
Septiembre	\$ 6.001.801,39	8,57%	\$ 6.041.362,52	8,32%	\$ 5.167.929,40	9,23%
Octubre	\$ 5.812.400,47	8,30%	\$ 5.610.948,46	7,73%	\$ 5.907.570,28	10,55%
Noviembre	\$ 5.398.270,38	7,71%	\$ 5.109.928,30	7,04%	\$ 5.828.657,98	10,41%
Diciembre	\$ 5.780.691,46	8,26%	\$ 5.439.004,51	7,49%	\$ 5.022.703,64	8,97%
<b>Total</b>	<b>\$ 70.023.388,48</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 72.608.743,23</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 55.970.923,61</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Barquin (2021)



**Gráfico 17.** Recaudación por impuestos del sector en porcentajes

Elaborado por: Barquin (2021)

### **Interpretación:**

Analizando la recaudación por los impuestos en este sector que en los periodos 2018 – 2019 y 2020, se manifiesta que durante el año 2018 tiene un leve aumento en la recaudación del impuesto IVA, se observar que el mes de enero recaudó un 9.66%, pero en el mes de marzo refleja una pequeña caída del 6.54%, teniendo en cuenta que ya en los siguientes este impuesto ya fue recuperando poco a poco los ingresos de la recaudación. Así mismo, en el año 2019 ha tenido un crecimiento de 2 millones de dólares en el anterior año, se menciona que este año, el mes recaudado con más ingresos es enero con un porcentaje del 10,43%, pero en el mes de febrero se muestra una leve caída del 6.80% debido a que, en ese mes, no se den ventas en el sector automotriz, pero asimismo se mantuvo en un 8% este año ya sea por sus ingresos que da este sector. En cambio, en el año 2020, muestra una caída debido al tiempo de pandemia, que los sectores más afectado fue uno de ellos el sector automotriz, por eso podemos observar que sus ingresos no fueron tan altos, pero en los primeros meses si tuvieron un incremento en el mes de enero del 13.16% y en el mes de febrero del 9.66%, a partir del mes de abril se muestra un decremento fuerte por los ingresos en este mes es de un 5.15% y en el mes de mayo del 3.45%, es decir que el mes de octubre y noviembre se obtuvo una recupera en este impuesto IVA el 10,51%, podemos ver que en estos meses se pudo obtener una buena recuperación para el ingreso de la recaudación por impuestos.

## 4.2 Verificación de la hipótesis

**Tabla 40.** Análisis de hipótesis

Hipótesis	Instrumentos
El Impuesto al Valor Agregado afectó significativamente al sector de vehículos usados en tiempos de pandemia.	Impacto en la recaudación tributaria en el sector de vehículos usados y sus ingresos.
	-Ventas del sector de vehículos usados en la Ciudad de Ambato
	❖ Variaciones en las ventas locales
	❖ Variaciones en las ventas de activos fijos
	Recaudación tributaria por actividad del sector en la Ciudad de Ambato
	❖ Variaciones en la recaudación 2018 y 2019
	❖ Variaciones en la recaudación 2020 y 2021
	Recaudación tributaria por impuesto del sector en la Ciudad de Ambato
	❖ Variaciones en la recaudación 2018 y 2019
	❖ Variaciones en la recaudación 2020 y 2021
	Recaudación tributaria por actividad del sector en la Ciudad de Ambato
	❖ Porcentajes por cada periodo
	Recaudación tributaria por impuesto del sector en la Ciudad de Ambato
	❖ Porcentajes por cada periodo

Elaborado por: Barquín (2021)

### Modelo lógico

**H<sub>0</sub>**: El Impuesto al Valor Agregado **no** afectó significativamente al sector de vehículos usados **ni** en tiempos de pandemia.

**H<sub>1</sub>**: El Impuesto al Valor Agregado **si** afectó significativamente al sector de vehículos usados en tiempos de pandemia.



**Tabla 41.** Impacto en la recaudación tributaria en el sector de vehículos usados

<b>Impacto directo</b>	Aumento en la recaudación IVA en el sector de vehículos usados. Disminución del impuesto IVA en tiempo de la pandemia.
<b>Impacto indirecto</b>	Incumplimiento de las obligaciones por parte del Estado para la prestación de servicios públicos y transferencias de los bienes muebles. Contribuyentes cumplen con sus obligaciones fiscales sin necesidad de multas e interés.
<b>Impacto inducido</b>	Sector empresarial en crisis.

**Elaborado por:** Barquin (2021)

Asimismo, en base a la información presentada acerca de la recaudación tributaria en el sector de vehículos usados en la Ciudad de Ambato durante los periodos 2018 – 2020 a partir del tiempo de pandemia se puede considerar que lo que se recaudo tuvo una disminución \$74.764.291,00, al reflejar un con nivel bajo, por lo que causo esta pandemia, pero al tener una comparación por el periodo del 2018 se recaudó con un numero alto (\$108.333.493,85).

*Método ANOVA en la recaudación del impuesto IVA al sector de vehículos usados en la ciudad de Ambato*

El análisis de varianza conocido como ANOVA, se examina la relación de las variables en la recaudación del impuesto IVA en este sector, se considera en los periodos 2018 – 2019 – 2020 para analizar sus escalas cualitativas.

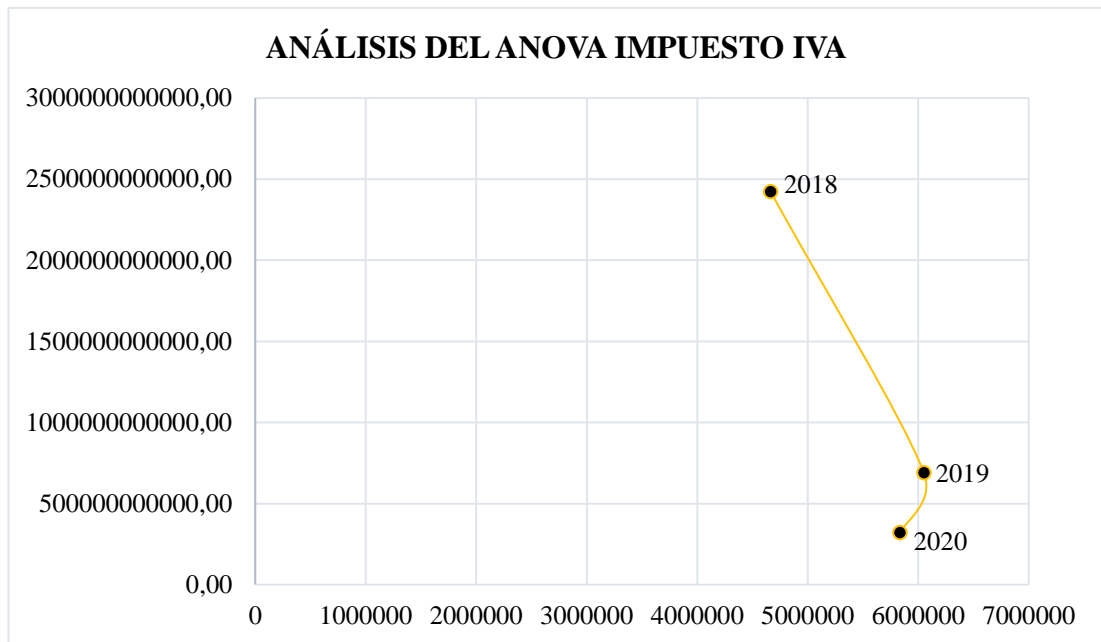
**Tabla 42.** Análisis de Varianzas por periodos

Origen de las variaciones	Suma de cuadrados	Grados de libertad	Promedio de los cuadrados	F	Probabilidad	Valor crítico para F
Entre grupos	13360357491715,40	2	6680178745857,69	5,834791999	0,006765245	3,284917651
Dentro de los grupos	37781278006620,70	33	1144887212321,84			
Total	51141635498336,10	35				

**Elaborado por:** Barquin (2021)

### Interpretación:

La información detallada, en cuanto a la recaudación del impuesto IVA en el sector de vehículos usados en tiempos de pandemia en los periodos 2018 – 2019 – 2020 en la ciudad de Ambato, se puede evidenciar que el promedio es del 0.00676, valor que es inferior al 0.05 este mismo es el nivel de significancia el cual para aceptar o rechazar la hipótesis nula.



**Gráfico 18.** Análisis del ANOVA Impuesto IVA  
**Elaborado por:** Barquin (2021)

### *Proyección de la recaudación del impuesto IVA Al sector de vehículos usados en la ciudad de Ambato*

El método de regresión lineal ha permitido calcular cuantitativamente la evolución futura de la recaudación del impuesto IVA en el sector de vehículos usados. Las variables de tiempo por periodos y los datos reales correspondientes a la recaudación durante los años 2018 – 2019 y 2020, han sido considerados para obtener la ecuación de las tendencias de las futuras recaudaciones.

**Tabla 43.** Recaudación por impuestos de los periodos en el sector de vehículos usados

Periodos	<i>y</i>	<i>x</i>	$x' = x - xm$	$y' = y - ym$	$x' * y'$	$x'^2$
2018	\$ 70.023.388,48	1	-1	\$ 3.822.370,04	\$ -3.822.370,04	1
2019	\$ 72.608.743,23	2	0	\$ 6.407.724,79	\$ -	0
2020	\$ 55.970.923,61	3	1	\$ -10.230.094,83	\$ -10.230.094,83	1
<b>Total</b>	<b>\$198.603.055,32</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$-14.052.464,87</b>	<b>2</b>

**Elaborado por:** Barquin (2021)

A continuación, se calculan los valores correspondientes a  $xm$  y  $ym$ , datos básicos para ser utilizados en la ecuación de la proyección.

$xm$

$$xm = \frac{\sum x}{\# \text{ periodos}}$$

$$xm = \frac{6}{3}$$

$$xm = 2$$

$ym$

$$ym = \frac{\sum y}{\# \text{ periodos}}$$

$$ym = \frac{\$198.603.055,32}{3}$$

$$ym = \$66.201.018,44$$

Ecuación de la proyección de recaudación del impuesto

Para calcular la ecuación de la proyección, se requiere el resultado de la constante  $b$  que se presenta a continuación.

$$b = \frac{\sum x' * y'}{x'^2}$$

$$b = \frac{\$ - 14.052.464,87}{2}$$

$$b = \$ - 7.026.232,43$$

De igual manera se calcula la constante a.

$$a = ym - b * xm$$

$$a = \$66.201.018,44 - \$ - 7.026.232,43 * 2$$

$$a = \$80.253.483,30$$

Seguidamente se efectuó el cálculo correspondiente de la proyección mensual de recaudación del IVA en el sector de vehículos usados, reemplazando los datos de la fórmula y se multiplica por el número de meses a proyectarse, obteniendo los siguientes resultados.

$$y = a + bx$$

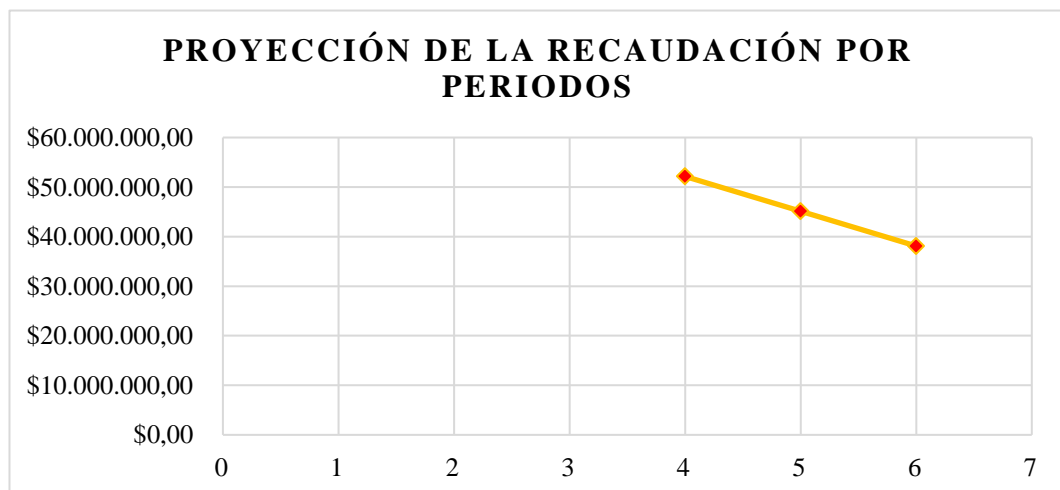
$$y = \$80.253.483,30 + \$ - 7.026.232,43 * 4$$

$$y = \$52.148.553,57$$

**Tabla 44.** Proyección de la recaudación por periodos

Periodos	x	Proyección de la recaudación por periodos
2018	4	\$52.148.553,57
2019	5	\$45.122.321,14
2020	6	\$38.096.088,71

Elaborado por: Barquin (2021)



**Gráfico 19.** Proyección de la recaudación por impuesto  
**Elaborado por:** Barquin (2021)

La proyección de la recaudación por impuestos, en el Impuesto al Valor Agregado en el sector de vehículos usados, menciona que según los ingresos reales presentados por el Servicio de Rentas Internas en los periodos 2018 – 2019 y 2020, se utilizó el método de regresión lineal por ser un modelo estadístico, este mismo es destinado a predecir valores del comportamiento de la recaudación de este sector logrando resultados óptimos para los ingresos proyectos. Por lo tanto, los valores reflejados que se muestran en la recaudación ya sea para esta obtener un resultado en el año 2021.

**Tabla 45.** Matriz de consistencia de la investigación

Hipótesis	Objetivos	Operacionalización		Responde al objetivo
		VARIABLES	PREGUNTAS	
El Impuesto al Valor Agregado afectó significativamente al sector de vehículos usados en tiempos de pandemia.	1. Investigar la situación actual del sector de vehículos usados en la ciudad de Ambato para conocimiento de su impacto hacia la economía.	<b>Variable Independiente:</b> El Impuesto al Valor Agregado (IVA)	Revisión de la normativa vigente. Ingresos generados por las ventas y el formulario.	Objetivo 1
		<b>Variable Dependiente:</b> El sector de vehículos usados en tiempos de pandemia	Ventas totales en el sector de vehículos usados.	Objetivo 1
	Ingresos generados de la recaudación tributaria 2018 – 2019 - 2020		Objetivo 2	
	Ingresos generados de la recaudación por actividad en periodos 2018 – 2019 – 2020		Objetivo 2	
	Ingresos generados de la recaudación por impuestos en periodos 2018 – 2019 – 2020		Objetivo 2	
	Variaciones absolutas de las ventas e impuestos en periodos 2018 – 2019		Objetivo 3	
	Variaciones absolutas de las ventas e impuestos en periodos 2019 - 2020	Objetivo 3		
2. Analizar los montos de recaudación, en el sector de vehículos usados en el tiempo de pandemia en la Ciudad de Ambato.				
3. Determinar el impacto en el sector de vehículos usados en el periodo de 2018 a 2020 para su consumo interno.				

			Variaciones absolutas y relativas en la recaudación por actividad en los periodos 2018 – 2019 -2020	Objetivo 3
			Variaciones absolutas y relativas en la recaudación por actividad en los periodos 2018 – 2019 -2020	Objetivo 3

**Elaborado por:** Barquin (2021)

### **4.3 Limitaciones del estudio**

En el desarrollo del presente trabajo de investigación no se muestran limitaciones puesto a que los datos que se obtuvieron estuvieron en el órgano de control del Servicio de Rentas Internas (SRI) siendo de forma sencilla de obtenerlos.



## CAPÍTULO V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1 Conclusiones

Al culminar el presente trabajo investigado, basándose en información recopilada y los datos obtenidos, se exponen las siguientes conclusiones:

En el sector de vehículos usados, da a conocer sus ingresos que se muestra en los anteriores años, en cuanto a los ingresos en sus ventas fueron superiores, en el año 2018 tiene un ingreso del \$516.035.829. Asimismo, en el año 2019 tiene un incremento en sus ingresos, pero en el ejercicio fiscal 2020 por decreto de la emergencia sanitaria en el país, tuvo que realizar un confinamiento el cual debieron paralizar todas las actividades. En varios sectores que fueron afectados, uno de ellos es el sector de vehículos usados en cambio, sus ingresos tuvieron una caída agresiva, es decir que en este año sus ingresos fueron \$363.746.589 con una diferencia desagradable en los anteriores periodos, en este año hubo una pérdida de USD 2 millones de dólares en esta actividad debido al COVID-19.

La recaudación tributaria representa la fuente principal de financiación, pero el Impuesto al Valor Agregado es uno de los impuestos con mayor recaudación para el Estado, este mismo que fue afectado en la pandemia del COVID-19 que da un panorama agresivo por su decremento que se da en el año 2020, repentinamente en los meses de abril, mayo y junio, que son los meses que no pudieron recaudar por el cierre de las actividades, asimismo en la recaudación de actividad en el sector de vehículos usados, se visualizó que en los periodos 2018 – 2019 tuvieron un decremento alto en el mes de abril, en el año 2018 con una recaudación del 16.99% y en el año 2019 del 13.46% teniendo en cuenta que en el año 2020 refleja una gran pérdida del 5.70% que es inferior a los anteriores años con una gran diferencia para lo que se recaudado en estos mismo.

El Impuesto al Valor Agregado a lo largo del tiempo ha tomado una gran importancia en varios sectores, como el sector comercial, se visualiza que en los periodos 2018 – 2019 presentó variaciones de incremento en el año 2019 en las recaudaciones del

Impuesto al Valor Agregado en los meses de abril, mayo con un gran crecimiento del 8.40% de este sector de vehículos usados, asimismo el cual tiene gran ingreso de parte de este sector por sus ventas que se dan a diario, en la forma de vender un vehículos usados, en este impuesto tiene la finalidad de observar sus incremento porcentuales que se dan en el país, también se dice que este mismo es el que más recaudación tiene en sus ingresos para el país. En cambio, en el año 2020 se refleja una caída mínima en sus recaudaciones del Impuesto al Valor Agregado, podemos observar que afectó en el cierre de sus actividades, en los meses de abril, mayo y junio se evidencia la caída que hubo en sus meses con un porcentaje del 3,45 el más bajo que se ha dado a lo largo de este tiempo, pero en los siguientes meses observamos como se puede recuperar lentamente en este sector comercial. El incremento de la recaudación de este impuesto no ha sido con éxito.

Finalmente, este Impuesto al Valor Agregado es reconocido como el incremento que tiene más ingresos al Estado, asimismo que sus contribuyentes deben pagar las obligaciones de este impuesto para generar la recaudación que se da cada mes, y poder observar si los ingresos que se hace cada mes están incrementando o están teniendo pérdida, con la finalidad de que esto pueda ser creciendo económicamente el país y generar más oportunidades.

## **5.2 Recomendaciones**

Implementar en la ciudad de Ambato el desarrollo empresarial post-pandemia ya sea para el sector comercial, con el fin de incrementar los ingresos económicos en los contribuyentes y en la recaudación.

Cabe recalcar que el Servicio de Rentas Internas debería fomentar a las contribuyentes capacitaciones específicas sobre el Impuesto al Valor Agregado, para despejar dudas acerca de la aplicación y declaración de este mismo.

Teniendo en cuenta que la recaudación del Impuesto IVA es una de las principales fuentes de ingresos en el Estado ecuatoriano, y es recomendable fortalecer estrategias de recaudación posterior al COVID-19.

Es importante mencionar al Gobierno Nacional que genere más ingresos para la economía del país y que estos mismo ayuden a cada ciudad del país para generar más empleos de trabajo ya sea en cualquier sector.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acosta Rodríguez, D. L. (2015). Cartilla Práctica impuesto al valor agregado (IVA). <http://bibliotecadigital.ccb.org.co/handle/11520/11788>
- AEADE. (2018). Asociación de Empresas Automotrices del Ecuador. <https://www.aeade.net/>
- AEADE. (2020). Sector automotriz en Cifras. 44. <https://www.aeade.net/wp-content/uploads/2020/06/Boletin-Sector-en-cifras-44-resumen-en-espanol.pdf>
- Agencia Nacional de Tránsito. (2021). Estadísticas de siniestros de tránsito. [https://www.ant.gob.ec/?page\\_id=2670](https://www.ant.gob.ec/?page_id=2670)
- Álava Barreto, J., & Barahona García, S. (2021). Impacto Tributario del COVID-19 en Ecuador: Análisis y Estadísticas del Impuesto al Valor Agregado 2019-2020. *Ciencia Unemi*, 14(36), 87–95. DOI: <https://doi.org/10.29076/issn.2528-7737vol14iss36.2021pp87-95p>
- Alvarado Gaibor, K. A., & Noroña Ojeda, K. A. (2020). La importación de autos chinos y su participación en el mercado automotor de Guayaquil, período 2015-2018 [Universidad de Guayaquil]. [http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/50504/1/TF-ALVARADO\\_GAIBOR-NOROÑA\\_OJEDA.pdf](http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/50504/1/TF-ALVARADO_GAIBOR-NOROÑA_OJEDA.pdf)
- Angulo, S. (2020, May 13). Crisis del coronavirus: La venta de autos se desplomó 80 % entre marzo y abril. *Expreso*. <https://www.expreso.ec/actualidad/economia/crisis-coronavirus-venta-autos-desplomo-80-marzo-abril-11314.html>
- Arias, F. G. (2012). *El Proyecto de Investigación* (Editorial Episteme (Ed.); 6ª Edición).
- Artola, M. (2020). Análisis del IVA en la compraventa de vehículos. *EMe Gestion*. <http://emegestion.es/blog/autonomos/analisis-iva-compraventa-vehiculos/>
- Barrera Crespo, B. (2017). *El IVA en el Ecuador (Un Impuesto acumulativo)* (Universidad del Azuay (Ed.); Primera Ed). <http://publicaciones.uazuay.edu.ec/index.php/ceazuay/catalog/view/46/43/470-1>
- Bermeo Andrade, R. V., & Bustos, J. (2007). Efectos de la tarifa 0% de IVA en la etapa

- de producción en el Ecuador [Universidad San Francisco de Quito].  
<http://repositorio.usfq.edu.ec/handle/23000/283>
- Bernal, C. A. (2010). Metodología de la Investigación (Pearson (Ed.); Tercera ed).  
<https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigación-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>
- Borja Benítez, S. (2015). Análisis del comportamiento del consumidor y de los factores que influyen en la decisión de compra de automóviles en el sector de San Rafael del Valle de los Chillos. *Library*, 1(3), 129. DOI:  
<https://1library.co/document/oy81xe2z-analisis-comportamiento-consumidor-factores-influyen-decision-automoviles-chillos.html>
- Bruno, C. (2020). Impacto de COVID-19 en la industria automotriz. KPMG.  
<https://home.kpmg/ar/es/home/insights/2020/04/impacto-de-covid-19-en-la-industria-automotriz.html>
- Bustos, J. (2007). El impuesto al valor agregado y el Régimen de facturación en el impuesto a la renta (Universidad San Francisco de Quito (Ed.); Primera ed).  
[https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=FKEc6EAipq8C&oi=fnd&pg=PA11&dq=impuestos+al+valor+agregado&ots=-Wrj8nIANF&sig=9WVoO3WiuOzvsf3cxCfEVJs1uv0#v=onepage&q=impuestos al valor agregado&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=FKEc6EAipq8C&oi=fnd&pg=PA11&dq=impuestos+al+valor+agregado&ots=-Wrj8nIANF&sig=9WVoO3WiuOzvsf3cxCfEVJs1uv0#v=onepage&q=impuestos+al+valor+agregado&f=false)
- Cadena Albarracín, M. A., Martínez Anteliz, A. L., & Sanjuan Vélez, D. (2020). El Impuesto al Valor Agregado: propuesta de una nueva reforma. 1–22. DOI:  
<http://www.unilibrecucuta.edu.co/ojs/index.php/gestionyd/article/view/496/466>
- Carmona Valarezo, D., & Apolo Vivanco, N. (2020). Efecto que Causan los Impuestos Sobre la Demanda de Automóviles en el Ecuador. *Ciencia Sociales y Económicas*, 4(1), 89–107. DOI: <https://doi.org/10.18779/csye.v4i1.290>
- CINAE. (2018). Cámara de la Industria Automotriz Ecuatoriana.  
<https://www.cinae.org.ec/>
- Ciudadanía y desarrollo. (2021, October). La Recaudación de impuestos se recupera tras la pandemia. <https://www.ciudadaniaydesarrollo.org/2021/10/21/la-recaudacion-de-impuestos-se-recupera-tras-la-pandemia/>
- Coba, G. (2021, January 14). La recaudación tributaria retrocedió cuatro años, según el

SRI. <https://www.primicias.ec/noticias/economia/recaudacion-tributaria-retoceso-ecuador-sri/>

Collosa, A. (2020). El coronavirus obliga a las Administraciones Tributarias a reformular sus planes de control tributario. Centro Interamericano de Administraciones Tributarias. <https://www.ciat.org/el-coronavirus-obliga-a-las-administraciones-tributarias-a-reformular-sus-planes-de-control-tributario/>

Comisión Económica para América Latina y el Caribe, C. (2020). La política fiscal ante la crisis derivada de la pandemia de la enfermedad por coronavirus (COVID-19). [https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/45730/3/S2000154\\_es.pdf%0Af](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/45730/3/S2000154_es.pdf%0Af)

Cristóbal, N., Panchana, M., Tomalá, M., & Asenciol, L. (2017). Las reformas al impuesto al valor agregado y su efecto en la economía del consumidor en la provincia de Santa Elena. Año 2016. *Revista Científica y Tecnológica UPSE*, 4(1), 114–121. DOI: <https://doi.org/10.26423/rctu.v4i1.255>

Díaz de Sarralde, S., Dalmiro, M., & Maldonado, G. (2020). Reporte de Recaudación COVID-19 (RRC). Centro Interamericano de Administraciones Tributarias. [https://www.ciat.org/Biblioteca/Estudios/2020\\_Reporte\\_Recaudacion\\_Covid19\\_CIAT%0D](https://www.ciat.org/Biblioteca/Estudios/2020_Reporte_Recaudacion_Covid19_CIAT%0D)

Fernández, P., & Díaz, P. (2017). Investigación cuantitativa y cualitativa. *Fisterra*, 9, 76–78. [https://www.fisterra.com/mbe/investiga/cuanti\\_cuali/cuanti\\_cuali.asp](https://www.fisterra.com/mbe/investiga/cuanti_cuali/cuanti_cuali.asp)

Fienco Zamora, G. M., & Villón Lázaro, H. J. (2021). Análisis del Plan de Reactivación generado por la crisis sanitaria en respuesta al impacto económico en el mercado automotriz Ecuatoriano durante el período marzo noviembre año 2021. 3(2), 6. DOI: [http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/54171/1/TESIS\\_COMPLETA\\_FIENCO\\_ZAMORA\\_-\\_VILLON\\_LAZARO.pdf](http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/54171/1/TESIS_COMPLETA_FIENCO_ZAMORA_-_VILLON_LAZARO.pdf)

Galarza Cordero, M. A., Vanegas Galindo, H. F., & Álvarez Valencia, J. F. (2020). Comportamiento del consumidor en la compra de vehículos de procedencia China, en la ciudad de Cuenca en los años 2016, 2017 y 2018 [Universidad de Azuay]. <http://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/9800>

Gamero Gutiérrez, M., & López Cuadrado, G. (2017). Factores de decisión para la compra de vehículos particulares en la ciudad de Cartagena. *Scielo*, 19(2), 4–26.

DOI: <http://www.scielo.org.co/pdf/rlsi/v16n2/1794-4449-rlsi-16-02-4.pdf>

Guerrero Jaime, J. S. (2019). Evaluación para el financiamiento de vehículos en Colombia. *Cámara de Comercio de Bogotá*, 8(5), 55. DOI: [https://repository.cesa.edu.co/bitstream/handle/10726/2517/MBA\\_80171349\\_2020\\_1.pdf?sequence=4&isAllowed=y](https://repository.cesa.edu.co/bitstream/handle/10726/2517/MBA_80171349_2020_1.pdf?sequence=4&isAllowed=y)

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. del P. (2014). *Metodología de la Investigación* (McGRAW-HILL / INTERAMERICANA (Ed.); Sexta edic). [https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2017/185163/metinvsoccu\\_cap2-4a2017.pdf](https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2017/185163/metinvsoccu_cap2-4a2017.pdf)

Impuesto al valor agregado. (2015). Servicio de Rentas Internas. <https://www.sri.gob.ec/impuesto-al-valor-agregado-iva>

Jaramillo, C., & Tovar, J. (2008). El impacto del impuesto al valor agregado sobre el gasto en Colombia. *Lecturas de Economía*, 68(68), 67–93. DOI: <https://revistas.udea.edu.co/index.php/lecturasdeeconomia/article/view/265/212>

Jose Ramírez, & Maldonado, P. A. C. (2017). Indicador de eficiencia recaudatoria del impuesto al valor agregado y del impuesto a la renta de Ecuador. *Econstor*, 2(3), 1–27. DOI: <https://www.econstor.eu/bitstream/10419/173901/1/IDB-WP-852.pdf>

Levin, R., & Rubin, D. (2004). *Estadística para administración y economía* (G. Trujano Mendoza (Ed.); Séptima ed). <https://profefily.com/wp-content/uploads/2017/12/Estadística-para-administración-y-economía-Richard-I.-Levin.pdf>

Ley de Régimen Tributario Interno. (2022). Ley de Régimen Tributario Interno. <https://www.sri.gob.ec>

Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador. (2018). Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador. Lexis. [https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2018-11/ley equidad.pdf](https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2018-11/ley%20equidad.pdf)

López Coello, Y. L., & Rodas Soto, B. I. (2020). Análisis de la comunicación publicitaria para la comercialización de vehículos usados en el sur de Guayaquil [Universidad de Guayaquil]. [http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/49642/1/Análisis de la comunicación publicitaria para la comercialización de vehículos usados en el](http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/49642/1/Análisis%20de%20la%20comunicación%20publicitaria%20para%20la%20comercialización%20de%20vehículos%20usados%20en%20el%20sur%20de%20Guayaquil.pdf)

sur de Guayaquil.pdf

- López Martínez, C. del R. (2010). Analisis de la incidencia de la recaudación del Impuesto al valor Agregado en el Ecuador. In Espíritu Santo. [http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/2243/1/T-0851-MT-López-Analisis de la incidencia.pdf](http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/2243/1/T-0851-MT-López-Analisis%20de%20la%20incidencia.pdf)
- Mendieta Mendoza, A. P., & Rodriguez Emperador, R. R. (2004). Estimación de la evasión tributaria para el impuesto al valor agregado (IVA) por el consumo interno en el Ecuador. In CWL Publishing Enterprises, Inc., Madison. <http://onlinelibrary.wiley.com/doi/10.1002/cbdv.200490137/abstract>
- Montes Cató, J., Drolas, A., Kelly, M. L., Spinosa, L., & Delfini, M. (2020). Impacto del COVID-19 sobre el sector automotriz. El Trabajo En Los Tiempos Del Covid-19. CEIL CONICET, 0, 5–18. [www.ceil-conicet.gov.ar/publicaciones/el-trabajo-en-tiempos-del-covid/](http://www.ceil-conicet.gov.ar/publicaciones/el-trabajo-en-tiempos-del-covid/)
- Padilla Padilla, C. A., Andrade Martínez, A. C., Aucancela Guamán, M. A., & Aucancela Guamán, V. J. (2020). Análisis a la política tributaria del sector automotriz de la provincia de Chimborazo. 6, 464–483. DOI: <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i3.1228>
- Parra, P., & Castellanos, W. (2020). El negocio de autos usados, víctima del efecto dominó. Empresarial (L), i, 48–51. DOI: [https://revistagestion.ec/sites/default/files/import/legacy\\_pdfs/255\\_005.pdf](https://revistagestion.ec/sites/default/files/import/legacy_pdfs/255_005.pdf)
- Pico Versoza, L. M., & Coello Yagual, R. R. (2017). Análisis de la restricción a las importaciones del sector automotriz en el Ecuador periodo 2010-2015 y su impacto en la economía. INNOVA Research Journal, 2(1), 128–142. DOI: [https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/2274/1/BENALCÁZAR CAICEDO GÉNESIS GERALDINE.pdf](https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/2274/1/BENALCÁZAR%20CAICEDO%20GÉNESIS%20GERALDINE.pdf)
- Primicias. (2021). La recaudación tributaria en 13 actividades creció según el SRI. <https://www.primicias.ec/noticias/economia/recaudacion-tributaria-actividades-economia-crecimiento-ecuador/>
- Quimbita, R. (2016). Análisis del mercado de vehículos usados y su comercialización en el Distrito Metropolitano de Quito considerando la asimetría de información entre compradores y vendedores Resumen. Pontificia Universidad Católica Del



Ecuador.

Quisiguiña, C. (2016). Evolución del sector automotriz. Banco Central Del Ecuador.

Ramírez Álvarez, J., & Carrillo Maldonado, P. (2020). Indicador de eficiencia recaudatoria del impuesto al valor agregado y del impuesto a la renta del Ecuador. *Cepal Review*, 2020(131), 77–94. DOI: <https://www.cepal.org/es/publicaciones/45954-indicador-eficiencia-recaudatoria-impuesto-al-valor-agregado-impuesto-la-renta>

Ramírez Castillo, G. V. (2017). El mercado informal de la compra / venta de vehículos usados en ferias y patios de la provincia de Pichincha. [https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/6170/1/T2598-MT-Ramirez-El mercado.pdf](https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/6170/1/T2598-MT-Ramirez-El%20mercado.pdf)

Rodríguez, M. (2018). Acerca de la investigación bibliográfica y documental (Plataforma).

Rojas Vargas, E. S. (2013). Investigación de Mercado: Implementación de Inbound Marketing en Columba Autos S.A.S. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), 1689–1699. DOI: <https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/30484/2020edgarrojas.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Servicio de Rentas Internas. (2016). Fechas de declaración del Impuesto al Valor Agregado. 0–1. [https://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/eal/metodologia\\_cuantitativa.html](https://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/eal/metodologia_cuantitativa.html)

Sri. (2014). Instructivo de implementación de la Resolución Comercialización de vehículos usados. <https://www.sri.gob.ec/DocumentosAlfrescoPortlet/descargar/6f450689-e3c8-447f-8242-e2cd72f21268/Instructivo+veh%EDculos+usados.pdf>

Torres Reyes, C. A. (2012). Teoría General del Impuesto al Valor Agregado. 155. <http://repositorio.uchile.cl/handle/2250/112915>