



REPÚBLICA DEL ECUADOR

UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN Y POSGRADO

FACULTAD DE POSGRADOS

ARTÍCULOS ACADÉMICOS CIENTÍFICOS DE ALTO NIVEL

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CON MENCIÓN EN GESTIÓN
TRIBUTARIA**

**TEMA:
EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD
EMPRESARIAL: EVIDENCIA EMPÍRICA DEL SECTOR TABACALERO ECUATORIANO
(TABACALERA LA MECA S.A. TABAMESA)**

MECANISMO: ARTÍCULOS ACADÉMICOS CIENTÍFICOS DE ALTO NIVEL

**Autor:
MACIAS PEÑAFIEL KARLA YALILE**

**Tutor:
ANGULO VELEZ DANIEL ANDRES**

Milagro, año

Evaluación del cumplimiento tributario y su efecto en la rentabilidad empresarial: evidencia empírica del sector tabacalero ecuatoriano (Tabacalera La Meca S.A. Tabamesa)

Evaluation of tax compliance and its effect on business profitability: empirical evidence from the Ecuadorian tobacco sector (Tabacalera La Meca S.A. Tabamesa)

Karla Yalile Macías Peñañiel¹ (kmaciasp8@unemi.edu.ec) (<https://orcid.org/0009-0001-5643-5308>)

Daniel Andrés Angulo Vélez² (dangulov2@unemi.edu.ec) (<https://orcid.org/0009-0006-4666-0508>)

Resumen

El estudio tuvo como propósito evaluar el efecto del cumplimiento tributario en la rentabilidad de la empresa Tabacalera La Meca S.A. Tabamesa durante el periodo 2022–2024. La investigación se desarrolló bajo un enfoque mixto, descriptivo y correlacional, con un diseño no experimental de tipo longitudinal, apoyado en el análisis documental de obligaciones tributarias, registros contables y estados financieros. Asimismo, se examinó información correspondiente a las declaraciones de impuesto al valor agregado, retenciones en la fuente, impuesto a la renta y anexos tributarios, junto con los indicadores financieros reflejados en los márgenes bruto, operativo y neto, así como en la rentabilidad del activo y del patrimonio. Por consiguiente, para el procesamiento de datos se utilizaron herramientas informáticas como Microsoft Excel y SPSS, mediante las cuales se realizó la tabulación, el análisis estadístico y la correlación entre las variables. Los resultados evidenciaron que la empresa mantuvo un cumplimiento tributario del 100% durante los tres años analizados y que la rentabilidad presentó un crecimiento progresivo, destacando el incremento del margen bruto, la mejora del rendimiento operativo y el aumento del retorno sobre los activos. Además, el análisis correlacional mostró una relación positiva moderada entre el cumplimiento tributario y la rentabilidad empresarial. En conclusión, se

¹ Universidad Estatal de Milagro, Ecuador

Recepción: 18-08-2025 / Revisión: 16-09-2025 / Aprobación: 30-10-2025 / Publicación: 27-

² Universidad Estatal de Milagro, Ecuador determinó que una gestión tributaria eficiente contribuye a mejorar la rentabilidad y fortalece la sostenibilidad empresarial, garantizando un cumplimiento fiscal riguroso que respalda la estabilidad financiera, optimiza la toma de decisiones estratégicas y permite adaptarse de manera proactiva a los cambios normativos.

Abstract

The purpose of this study was to evaluate the effect of tax compliance on the profitability of Tabacalera La Meca S.A. (Tabamesa) during the period 2022–2024. The research employed a mixed-methods, descriptive, and correlational approach, with a non-experimental, longitudinal design. This was supported by the analysis of tax obligations, accounting records, and financial statements. Information from value-added tax returns, income tax withholdings, and tax attachments was also examined, along with financial indicators such as gross, operating, and net margins, as well as return on assets and equity. Data processing was carried out using software tools such as Microsoft Excel and SPSS, which were used for tabulation, statistical analysis, and correlation of variables. The results showed that the company maintained 100% tax compliance during the three years analyzed and that profitability exhibited progressive growth, notably the increase in gross margin, the improvement in operating performance, and the increase in return on assets. Furthermore, the correlational analysis showed a moderate positive relationship between tax compliance and business profitability. In conclusion, it was determined that efficient tax management contributes to improved profitability and strengthens business sustainability, ensuring rigorous tax compliance that supports financial stability, optimizes strategic decision-making, and allows for proactive adaptation to regulatory changes.

Palabras Clave: cumplimiento tributario, gestión fiscal, indicadores financieros, rentabilidad empresarial, sector tabacalero

Keywords: tax compliance, fiscal management, financial indicators, business profitability, tobacco sector

Introducción

La investigación analiza la relación entre el cumplimiento tributario y la rentabilidad empresarial en el sector tabacalero ecuatoriano, tomando como caso de estudio a la empresa Tabacalera La Meca S.A. Tabamesa durante el período 2022–2024. Este análisis surge ante la incertidumbre existente sobre cómo las obligaciones fiscales afectan la estabilidad financiera y el desempeño económico de las empresas del sector tabacalero. Además, la escasez de estudios empíricos que relacionen ambas variables en este sector evidencia una brecha teórica y práctica que requiere ser investigada para comprender con mayor precisión los efectos fiscales.

El objetivo general es evaluar el nivel de cumplimiento tributario de la Tabacalera La Meca S.A. Tabamesa, mediante el análisis contable, financiero y fiscal, con el propósito de determinar su efecto en la rentabilidad. De manera específica, se busca identificar las principales obligaciones tributarias, analizar el nivel de cumplimiento de acuerdo con la normativa vigente, examinar los indicadores de rentabilidad para conocer el desempeño económico y determinar cómo el cumplimiento tributario influye en la rentabilidad empresarial para fortalecer la gestión fiscal.

En consecuencia, la investigación aporta tanto al ámbito académico como empresarial al analizar la relación entre el cumplimiento tributario y la rentabilidad. Asimismo, profundiza desde una perspectiva científica en la interacción entre la gestión fiscal y el desempeño financiero en sectores con alta presión tributaria. De igual manera, ofrece herramientas prácticas para que los directivos optimicen sus estrategias fiscales, mejoren la planificación económica, fortalezcan los mecanismos de control tributario y reduzcan la exposición a sanciones o multas, consolidando procesos internos que aseguren mayor estabilidad y eficiencia operativa.

El propósito de este artículo es analizar el efecto del cumplimiento tributario en la rentabilidad empresarial de la Tabacalera La Meca S.A. Tabamesa, respondiendo a la siguiente pregunta: ¿Cómo influye el cumplimiento tributario en la rentabilidad empresarial de la Tabacalera La Meca S.A. Tabamesa durante el período 2022–2024? Esta interrogante guiará el desarrollo de la investigación y será abordada a través de un análisis correlacional entre las variables, cuyos resultados permitirán generar conclusiones para la toma de decisiones estratégicas.

El cumplimiento tributario se define como el acto voluntario de los contribuyentes para acatar las disposiciones fiscales establecidas por la Administración Tributaria, garantizando el apropiado ejercicio de las obligaciones tributarias, lo cual contribuye a la estabilidad y eficiencia financiera (Jaramillo y Torres, 2024). No obstante, el cumplimiento no se limita a obedecer las normas fiscales, sino que también implica el compromiso y la motivación de los contribuyentes para cumplir de manera oportuna con sus deberes tributarios, incorporando prácticas responsables que aseguren transparencia y promuevan una gestión fiscal más sostenible (Masbernat, 2022).

Por consiguiente, el cumplimiento tributario es una obligación indispensable y un factor determinante para fortalecer la economía del país, debido a que fomenta la transparencia y la responsabilidad fiscal ante los organismos de control, promoviendo una cultura de legalidad que favorece la sostenibilidad del sistema tributario (Riofrio et al., 2024). Asimismo, la gestión eficiente de las obligaciones fiscales contribuye con el fortalecimiento de la reputación corporativa, puesto que ayuda a prevenir multas, sanciones y complicaciones legales que podrían afectar el desarrollo operativo y financiero de las empresas (Urdaneta et al., 2020).

El cumplimiento tributario se evalúa a través del grado en que una empresa respeta las disposiciones fiscales, reflejando su compromiso con la legalidad, la transparencia financiera, la responsabilidad administrativa y la adopción de prácticas sostenibles (Lozano y Narváez, 2021). Por aquello, para su medición, se consideran indicadores como la puntualidad en la presentación de declaraciones, el pago oportuno de impuestos, la exactitud en los registros contables y la ausencia de sanciones por incumplimiento, lo que evidencia una gestión fiscal eficiente y alineada con las exigencias normativas vigentes (Sarmiento y Carriel, 2025).

La rentabilidad empresarial se define como la capacidad de una empresa para generar beneficios a partir de los recursos disponibles, evidenciando la eficiencia con base a la administración de los activos y del capital invertido, al demostrar cómo la organización transforma sus recursos en resultados económicos (Pérez et al., 2024). Asimismo, la rentabilidad refleja las ganancias obtenidas después de cubrir todos los gastos al cierre del periodo fiscal y permite evaluar el potencial de una empresa para generar valor, optimizar la gestión financiera, mantener la competitividad y garantizar su sostenibilidad a largo plazo (Escobar et al., 2022).

Por otro lado, los indicadores financieros son herramientas esenciales para evaluar la situación financiera de una empresa, debido a que proporcionan información pertinente que respalda la toma de decisiones orientadas a optimizar los recursos y fortalecer la gestión empresarial (Marchena, 2023). Existen diversos tipos de indicadores de rentabilidad, cada uno ofrece una perspectiva particular del desempeño financiero como el margen de beneficio neto, rentabilidad sobre los activos y rentabilidad sobre el capital, permitiendo analizar con mayor profundidad la eficiencia operativa y la capacidad con base a la generación de valor (Macías y Tello, 2025).

El cumplimiento tributario tiene un efecto directo en la rentabilidad, debido a que las obligaciones tributarias inciden de manera significativa en las operaciones y en la estabilidad financiera sostenida de las empresas, al influir en la disponibilidad de los recursos económicos (Abad et al., 2023). Además, el pago de impuestos disminuye los ingresos disponibles, reduciendo los recursos destinados al financiamiento de sus actividades. No obstante, el incumplimiento puede generar sanciones, multas e intereses, los cuales incrementan los costos operativos y afectan negativamente la rentabilidad empresarial (Moreira, 2024).

Desde otra perspectiva, el cumplimiento tributario es un requisito legal y un factor determinante para la reputación empresarial, debido a que refleja responsabilidad, ética y transparencia (Guerrero et al., 2024). Sin embargo, el incumplimiento suele originarse por el desconocimiento de las disposiciones fiscales y por los constantes cambios de la legislación tributaria. En consecuencia, la limitada comprensión de la relación del cumplimiento tributario y su efecto en la rentabilidad constituye una gran debilidad en la gestión fiscal, lo cual impide anticipar riesgos, adoptar decisiones y garantizar una administración financiera eficiente (Montenegro et al., 2024).

Desde el punto de vista de Kodaka y Suarez (2024) la metodología cuantitativa es esencial en la investigación científica, debido a que permite analizar de forma objetiva la relación entre las variables, mediante datos medibles y verificables. En este sentido, el diseño correlacional posibilita determinar el grado de asociación entre el cumplimiento tributario y la rentabilidad. De esta manera, dicho enfoque permite comprender como las obligaciones tributarias se relacionan con la estabilidad financiera y el rendimiento económico empresarial, ofreciendo una base sólida para interpretar tendencias, validar hipótesis y sustentar decisiones estratégicas fundamentadas.

En América Latina, las normas tributarias varían de acuerdo a cada país y aunque comparten ciertas similitudes como el cumplimiento tributario, este proceso enfrenta diversos retos como la evasión fiscal y la informalidad económica. Las empresas tabacaleras enfrentan una considerable carga fiscal que demanda la implementación de estrategias y la ausencia de estudios relacionados con el sector tabacalero ecuatoriano evidencia la necesidad de investigar como el cumplimiento tributario afecta la rentabilidad empresarial, con el fin de aportar información útil para la toma de decisiones y el diseño de políticas más efectivas (Bermeo y Zapata, 2025).

En Ecuador, las obligaciones tributarias son responsabilidades legales que deben cumplir los contribuyentes ante el Servicio de Rentas Internas. Estas obligaciones están reguladas por la Ley de Régimen Tributario Interno, la cual tiene como propósito garantizar la transparencia y el cumplimiento legal en el pago de los diferentes impuestos aplicables a los distintos sectores económicos. Asimismo, las sanciones por incumplimiento se establecen conforme a lo dispuesto en el Código Tributario y demás normas vigentes, las cuales determinan multas, intereses y medidas administrativas destinadas a asegurar el correcto cumplimiento (Molina et al., 2025).

No obstante, a pesar de que el sistema tributario ha sufrido varias modificaciones para acoplarse a las demandas políticas, sociales y económicas del país, aún persisten diversos retos como la evasión y elusión fiscal, los cuales limitan la eficiencia recaudatoria y afectan la sostenibilidad del sistema impositivo (Valderrama, 2025). Dado que el sistema tributario es complejo, todavía existe un desconocimiento que pone de manifiesto la necesidad de fomentar la cultura tributaria en el sector tabacalero, puesto que las percepciones de los contribuyentes son un factor clave para el cumplimiento tributario en las empresas (Macías y Parrales, 2023).

Según Rojas et al. (2025) el cumplimiento tributario y la rentabilidad empresarial se conciben, desde un enfoque integrador, como elementos interdependientes que reflejan la eficiencia administrativa y la sostenibilidad financiera. En el sector tabacalero ecuatoriano, ambas variables se vinculan estrechamente, puesto que el oportuno cumplimiento de las obligaciones tributarias permite mantener la estabilidad operativa. Sin embargo, la ausencia de investigaciones revela una brecha de conocimiento que limita la comprensión de dicha relación, dificultando la generación de estrategias que optimicen los resultados financieros.

Materiales y Métodos

La metodología aplicada se orienta al cumplimiento de los objetivos planteados, puesto que permite evaluar el nivel de cumplimiento tributario de la empresa Tabacalera La Meca S.A. Tabamesa durante el periodo 2022–2024. A través del análisis contable, financiero y fiscal, se busca determinar su efecto en la rentabilidad empresarial, considerando tanto las variaciones internas de gestión como las exigencias normativas vigentes. Asimismo, los procedimientos metodológicos propuestos facilitan la identificación de las obligaciones tributarias, el examen de los indicadores financieros y la formulación de estrategias que fortalezcan la gestión fiscal.

La investigación adoptó un enfoque mixto, debido a que se combinaron técnicas cuantitativas y cualitativas para lograr un análisis integral (Vizcaíno et al., 2023). El enfoque cuantitativo permitió examinar los estados financieros y declaraciones tributarias de la empresa, mientras que el cualitativo se apoyó en la revisión documental de normas fiscales y políticas internas. Por ende, esta combinación garantizó una comprensión efectiva de la relación existente entre el cumplimiento tributario y la rentabilidad empresarial.

La investigación tuvo un alcance descriptivo, debido a que su propósito fue caracterizar el cumplimiento tributario y la rentabilidad de la empresa tabacalera La Meca S.A. Tabamesa durante el periodo 2022–2024. Este alcance permitió identificar las principales obligaciones tributarias, analizar el nivel de cumplimiento tributario según la normativa vigente y examinar los indicadores de rentabilidad. Mediante esta descripción sistemática, fue posible comprender con precisión la gestión tributaria y el rendimiento económico de la empresa tabacalera.

El estudio fue correlacional, debido a que buscó determinar el efecto del cumplimiento tributario en la rentabilidad de la empresa tabacalera durante el periodo 2022–2024. Además, este alcance ayudó a identificar la relación de las variables y permitió determinar si el cumplimiento de las obligaciones tributarias tuvo un efecto positivo o negativo en los resultados económicos. En consecuencia, proporcionó un apoyo útil para la toma de decisiones y sentó las bases para el desarrollo de estrategias empresariales.

Diseño de Investigación

El diseño de la investigación fue no experimental, debido a que no se manipularon las variables, sino que se realizó una observación minuciosa en su estado natural. Por aquello, se utilizó información contable, financiera y tributaria de la empresa tabacalera para analizar el efecto del cumplimiento tributario en la rentabilidad. Este diseño posibilitó el estudio de los eventos tal como suceden, garantizando objetividad y fiabilidad de los resultados obtenidos, sin alterar las condiciones internas o externas que influyen en la gestión tributaria.

La investigación fue de tipo longitudinal, debido a que se analizaron los registros de la empresa Tabacalera La Meca S.A. Tabamesa correspondientes a los años 2022, 2023 y 2024, con el propósito de identificar las variaciones y tendencias. Este tipo de estudio permitió examinar la evolución del cumplimiento tributario y su relación con la rentabilidad empresarial, ofreciendo una visión integral del comportamiento fiscal. De esta manera, se logró comprender con mayor profundidad cómo los cambios en la gestión tributaria afectaron los resultados económicos.

Tabla 1

Operacionalización de las variables

Variables	Definición	Dimensiones	Indicadores	Técnica
Variable Independiente: Cumplimiento Tributario	Es el nivel de cumplimiento con las normas fiscales, reflejado en el pago oportuno de impuestos y la correcta presentación de las obligaciones tributarias.	Obligaciones Tributarias	Presentación Oportuna	Revisión Documental
			Exactitud de la Información	Revisión Documental
		Pagos de Impuestos	Puntualidad en Pagos	Revisión Documental
			Ausencia de Multas	Revisión Documental

Variable Dependiente:	Es la capacidad de una empresa para generar beneficios con los recursos utilizados, reflejando su eficiencia económica y la efectividad de sus decisiones financieras.	Rentabilidad Económica	Margen Operacional	Análisis Financiero
			Rentabilidad Neta de Ventas	Análisis Financiero
Rentabilidad Empresarial		Rentabilidad Financiera	Rentabilidad Neta del Activo	Análisis Financiero
			Rentabilidad Operacional del Patrimonio	Análisis Financiero

Nota. La tabla muestra la operacionalización de las variables que sustentan el estudio, permitiendo identificar la relación entre el cumplimiento tributario y la rentabilidad empresarial
Fuente: Tabacalera La Meca S.A. Tabamesa. Elaborado por: Autores.

Población y Muestra

La población objeto de estudio de la investigación está conformada por la empresa Tabacalera La Meca S.A. Tabamesa. Esta entidad representa la totalidad del universo de análisis, debido a que concentra la información financiera, contable y tributaria necesaria para evaluar la relación entre el cumplimiento tributario y la rentabilidad. La estructura administrativa de la empresa y el volumen de sus operaciones permiten contar con información suficiente y confiable, lo que contribuye al desarrollo del estudio de manera integral.

La muestra está compuesta por los estados financieros auditados, las declaraciones de impuestos, los anexos fiscales y otros documentos relacionados con la gestión tributaria de la empresa. La información recopilada ofrece evidencia clara y verificable sobre el cumplimiento de las obligaciones fiscales y los resultados económicos obtenidos. De esta forma, la revisión de estos registros documentales permite analizar los principales indicadores financieros y proporciona una base sólida para comprender la relación entre las variables.

Técnicas e Instrumentos para Recolectar la Información

La modalidad documental se centró en la recopilación y análisis de los estados financieros, declaraciones tributarias y demás registros complementados con la normativa emitida por el Servicio de Rentas Internas. Además, se incluyeron artículos científicos actuales que fortalecen el estudio al aportar un sustento teórico y práctico, asegurando la objetividad y verificabilidad de la información. De esta manera, la investigación pretende establecer un marco de referencia que pueda aplicarse a otras empresas con características similares.

Variables e Indicadores

Las variables en esta investigación permiten establecer la relación existente entre el cumplimiento tributario y la rentabilidad empresarial en la Tabacalera La Meca S.A. Tabamesa durante el período 2022–2024. Ambas variables se analizan de manera conjunta con el propósito de determinar si el nivel de cumplimiento de las obligaciones fiscales influye de forma directa o indirecta en la gestión fiscal y en los resultados financieros. Además, posibilita identificar patrones de comportamiento con respecto a sus obligaciones tributarias.

La variable independiente es el cumplimiento tributario, definido como el grado en que la empresa acata las disposiciones fiscales vigentes. Este aspecto se evalúa mediante indicadores específicos, tales como el pago puntual de impuestos, la existencia de sanciones o multas registradas y la presentación oportuna de las declaraciones fiscales. Estos elementos permiten evaluar el nivel de responsabilidad fiscal y la eficiencia administrativa de la empresa, ofreciendo una visión clara sobre la forma en que gestiona sus obligaciones tributarias.

La variable dependiente es la rentabilidad empresarial, considerada como la capacidad de una empresa para generar beneficios a partir de los recursos disponibles. Su análisis se realizará mediante indicadores margen bruto, margen operacional, margen neto, rentabilidad neta del activo y rentabilidad operacional del patrimonio. Estos indicadores financieros permiten determinar la eficiencia de la empresa en el uso de sus activos y patrimonio, así como identificar el efecto del cumplimiento tributario sobre su desempeño económico.

Plan de Análisis

Una vez recopilados los datos, estos serán organizados de manera estructurada mediante el uso de herramientas informáticas Microsoft Excel y SPSS, que facilitarán la tabulación, análisis y representación estadística de la información obtenida. De esta manera, los datos financieros y fiscales podrán presentarse con precisión y coherencia, lo que facilitara su interpretación. Además, este proceso brindará una base confiable para desarrollar futuros análisis comparativos y establecer posibles relaciones entre las variables.

Posteriormente, se comparan los resultados obtenidos en los periodos 2022, 2023 y 2024, con el fin de detectar posibles cambios en el nivel de cumplimiento tributario y comprender como estos pueden influir en la rentabilidad de la empresa. Este análisis temporal permitirá detectar tendencias, avances o retrocesos en la gestión fiscal y financiera de la empresa Tabacalera La Meca S.A. Tabamesa, aportando evidencia valiosa para comprender de qué manera las políticas tributarias influyen directamente en su desempeño económico.

Además, se llevará a cabo un análisis correlacional con el fin de determinar el efecto que existe entre el cumplimiento tributario y la rentabilidad empresarial. Este procedimiento permitirá comprobar si los periodos con un mayor grado de cumplimiento de las obligaciones fiscales se asocian con un mejor desempeño financiero. Los resultados obtenidos servirán para sustentar conclusiones objetivas y formular estrategias que promuevan una gestión tributaria eficiente, fortaleciendo la rentabilidad y sostenibilidad económica empresarial.

Finalmente, los resultados del análisis servirán como base para la formulación de estrategias fiscales que potencien la eficiencia tributaria y financiera de la empresa. Asimismo, mediante la interpretación de las correlaciones y los comportamientos identificados, se podrán proponer estrategias orientadas al fortalecimiento del control interno, la optimización de recursos y la prevención de riesgos tributarios. En consecuencia, todo esto contribuirá a la toma de decisiones efectivas, favoreciendo la rentabilidad y el desarrollo sostenible de la empresa.

Resultados

En este capítulo se presentan los resultados obtenidos del análisis del cumplimiento tributario y su relación con la rentabilidad empresarial en la Tabacalera La Meca S.A. Tabamesa. El propósito es demostrar cómo el nivel de cumplimiento de las obligaciones fiscales influye en la estabilidad y eficiencia financiera, mediante el análisis de la información contable, financiera y fiscal. Los resultados demostraron que la correcta aplicación de la normativa tributaria contribuyó fortaleciendo la posición financiera de la empresa.

Asimismo, se identificaron las principales obligaciones tributarias de la empresa mediante la revisión de la normativa vigente y el análisis detallado de los registros contables. Este proceso permitió reconocer los tributos con mayor incidencia en su actividad económica y comprender su efecto en la gestión tributaria. Con base en este análisis, se determinaron las áreas que presentaron mayores riesgos de sanciones o incumplimientos, lo que permitió generar información pertinente para fortalecer la responsabilidad fiscal.

Del mismo modo, se evaluó el nivel de cumplimiento tributario de la empresa tabacalera conforme a la normativa vigente, considerando la puntualidad en la presentación de declaraciones, el pago oportuno de impuestos y la existencia de sanciones o multas. Los resultados reflejaron un grado de responsabilidad fiscal favorable, evidenciando una gestión administrativa eficiente y un cumplimiento apropiado frente a las exigencias del Servicio de Rentas Internas, aunque se detectaron ciertos aspectos susceptibles de mejora.

Por último, se analizaron los indicadores de rentabilidad con el propósito de evaluar el desempeño económico y determinar el efecto del cumplimiento tributario en la rentabilidad empresarial. La comparación durante el periodo 2022-2024 permitió identificar variaciones y tendencias significativas, confirmando que un cumplimiento tributario eficiente se asocia con una mejora sostenida en la rentabilidad. En consecuencia, estos resultados constituyeron una base sólida para la formulación de estrategias orientadas al fortalecimiento de la gestión fiscal.

Tabla 2

Nivel de cumplimiento tributario

Obligaciones Tributarias	Frecuencia	Nivel de Cumplimiento Tributario	Monto Total Pagado		
			2.022	2.023	2.024
Declaración de Impuesto al Valor Agregado	Mensual	100,00%	\$ 202.304,26	\$ 213.365,56	\$ 244.222,27
Declaración de Retenciones en la Fuente	Mensual	100,00%	\$ 81.092,55	\$ 84.156,63	\$ 83.131,06
Declaración de Impuesto a la Renta Sociedades	Anual	100,00%	\$ 55.709,20	\$ 54.251,04	\$ 74.167,93
Declaración de Contribución Temporal de Seguridad	Anual	100,00%	\$ 8.229,77	\$ 8.229,77	\$ 8.229,77
Anexo Transaccional Simplificado	Mensual	100,00%	\$ -	\$ -	\$ -
Anexo Relación Dependencia	Anual	100,00%	\$ -	\$ -	\$ -
Anexo Accionistas, Partícipes, Socios, Miembros del Directorio y Administradores	Anual	100,00%	\$ -	\$ -	\$ -
Anexo de Dividendos, Utilidades o Beneficios	Anual	100,00%	\$ -	\$ -	\$ -

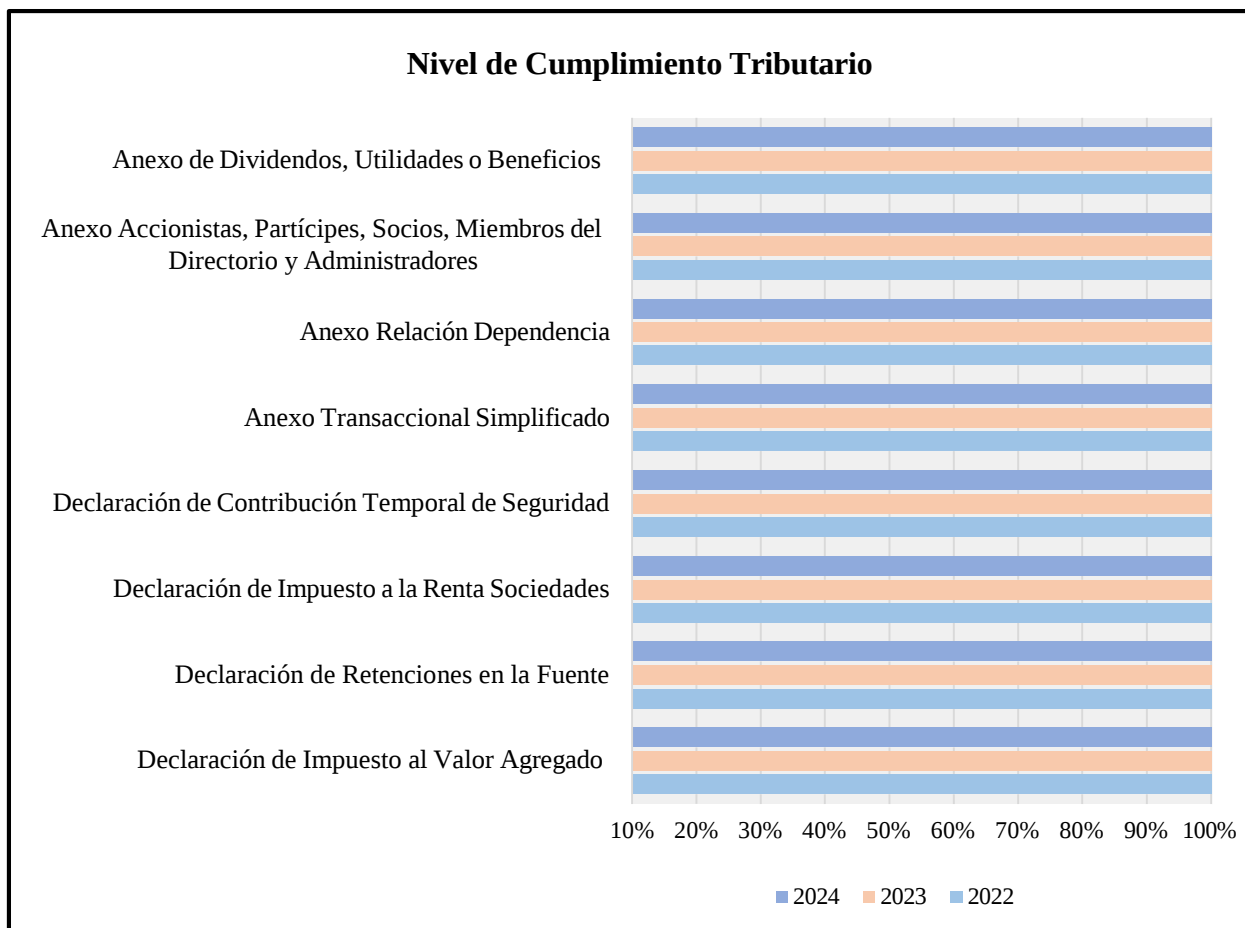
Nota. La tabla muestra el nivel de cumplimiento tributario de la empresa Tabacalera La Meca S.A. Tabamesa, evidenciando el pago oportuno de impuestos entre 2022 y 2024.

Fuente: Tabacalera La Meca S.A. Tabamesa. Elaborado por: Autores.

Análisis. Durante el periodo 2022–2024, la empresa tabacalera mantuvo un cumplimiento tributario del 100%, reflejando una gestión fiscal eficiente y responsable. El incremento en los montos pagados por impuesto al valor agregado y retenciones evidencia un crecimiento sostenido de las operaciones y una adecuada planificación financiera. Asimismo, el aumento en el impuesto a la renta demuestra una mejora en la rentabilidad empresarial. En conjunto, estos resultados confirman una cultura tributaria sólida que fortalece la sostenibilidad y reputación corporativa.

Gráfico 1

Nivel de cumplimiento tributario



Nota. El gráfico representa el nivel de cumplimiento tributario del 100% en todas las obligaciones fiscales, evidenciando gestión eficiente y responsabilidad tributaria constante.

Fuente: Tabacalera La Meca S.A. Tabamesa. Elaborado por: Autores.

Análisis. El gráfico evidencia que la empresa Tabacalera La Meca S.A. Tabamesa mantiene un nivel de cumplimiento del 100% en todas sus obligaciones fiscales durante los años 2022, 2023 y 2024. Este comportamiento constante refleja un compromiso sostenido con la normativa vigente y una adecuada gestión administrativa y contable. La uniformidad de los resultados demuestra eficiencia en los procesos internos, transparencia en las operaciones financieras y una cultura tributaria sólida orientada a la responsabilidad fiscal y la estabilidad institucional.

Tabla 3

Indicadores de rentabilidad

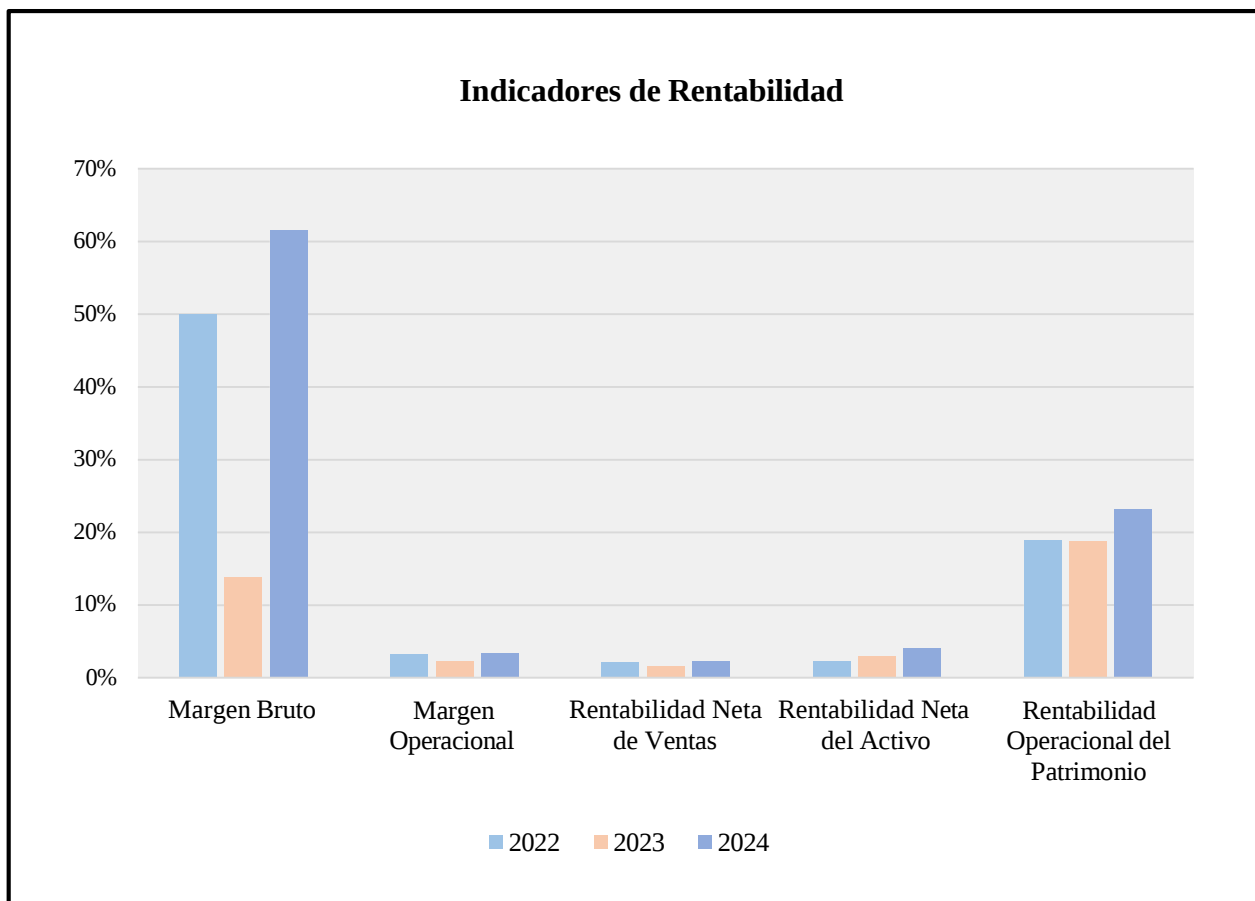
Indicadores de Rentabilidad		Fórmula	2022	2023	2024
<i>Margen Bruto</i>	=	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}}$	49,94%	13,73%	61,46%
<i>Margen Operacional</i>	=	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas}}$	3,25%	2,28%	3,41%
<i>Rentabilidad Neta de Ventas</i>	=	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$	2,13%	1,52%	2,32%
<i>Rentabilidad Neta del Activo</i>	=	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$	2,26%	2,97%	4,00%
<i>Rentabilidad Operacional del Patrimonio</i>	=	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Patrimonio}}$	18,86%	18,71%	23,10%

Nota. La tabla presenta los indicadores de rentabilidad de la empresa Tabacalera La Meca S.A. Tabamesa durante 2022–2024, reflejando variaciones en la eficiencia y el desempeño financiero.
Fuente: Tabacalera La Meca S.A. Tabamesa. Elaborado por: Autores.

Análisis. Los resultados reflejan una tendencia positiva en los niveles de rentabilidad de la empresa Tabacalera La Meca S.A. Tabamesa durante el periodo 2022–2024. Se observa una mejora en la eficiencia operativa y un mayor control de los costos, lo que contribuye al fortalecimiento de la gestión financiera. Además, el incremento en los márgenes y en la rentabilidad del patrimonio evidencia una administración más sólida de los recursos, favoreciendo la sostenibilidad económica y el posicionamiento competitivo de la empresa.

Gráfico 2

Indicadores de rentabilidad



Nota. El gráfico muestra la evolución de los indicadores de rentabilidad de la Tabacalera La Meca S.A. Tabamesa, evidenciando mejoras financieras y mayor eficiencia económica.

Fuente: Tabacalera La Meca S.A. Tabamesa. Elaborado por: Autores.

Análisis. El gráfico muestra la evolución de los indicadores de rentabilidad de la empresa Tabacalera La Meca S.A. Tabamesa entre 2022 y 2024. De manera integral, se evidencia un incremento progresivo en los márgenes brutos y en la rentabilidad del patrimonio, lo que refleja una mejora en la eficiencia financiera y en la capacidad de generar utilidades. Asimismo, el comportamiento ascendente de los indicadores demuestra una gestión más eficiente de los recursos, contribuyendo así a fortalecer la estabilidad económica y la competitividad.

Tabla 4

Correlación entre cumplimiento tributario y la rentabilidad neta del activo

Año	Nivel de Cumplimiento Tributario	Rentabilidad Neta del Activo
2022	100,00%	2,26%
2023	100,00%	2,97%
2024	100.00%	4,00%

Nota. La tabla muestra el nivel de cumplimiento tributario y la rentabilidad neta del activo de la empresa Tabacalera La Meca S.A. Tabamesa durante el periodo 2022–2024.

Fuente: Tabacalera La Meca S.A. Tabamesa. Elaborado por: Autores.

Análisis. El cumplimiento tributario permaneció en un 100% durante los años analizados, mientras la rentabilidad neta del activo aumentó progresivamente de 2,26% a 4,00%. Este comportamiento refleja que la empresa logró incrementar su eficiencia operativa a pesar de mantener una carga fiscal constante. Los resultados permiten entender que la estabilidad tributaria proporcionó un entorno favorable para mejorar la gestión interna, fortaleciendo la capacidad de la empresa para generar beneficios y consolidando el desempeño financiero.

El crecimiento sostenido de la rentabilidad neta del activo indica que la empresa optimizó el uso de sus activos sin necesidad de alterar su nivel de cumplimiento tributario. Este incremento sugiere la presencia de estrategias administrativas y operativas más eficientes que potenciaron los resultados obtenidos en cada periodo. Los datos evidencian que la disciplina fiscal, combinada con una adecuada gestión de recursos, permitió alcanzar mayores niveles de rentabilidad y reforzar la estabilidad económica de la empresa durante el periodo evaluado.

Tabla 5

Coefficiente de correlación entre cumplimiento tributario y rentabilidad neta del activo

Variables	Coefficiente de Correlación (r de Pearson)	Nivel de Significancia (p)	Interpretación
Cumplimiento Tributario	0,65	0,041	Correlación positiva y moderada significativa.
Rentabilidad Neta del Activo			

Nota. El análisis se realizó mediante la prueba de correlación de Pearson para identificar la relación entre el cumplimiento tributario y la rentabilidad neta del activo.

Fuente: Tabacalera La Meca S.A. Tabamesa. Elaborado por: Autores.

Análisis. El coeficiente de correlación de 0,65 y el nivel de significancia de $p=0,041$ muestran que existe una relación positiva y moderada entre el cumplimiento tributario y la rentabilidad neta del activo. Este indicador estadístico confirma que la disciplina fiscal influye de manera directa en el desempeño financiero de la empresa. Los resultados permiten concluir que una gestión tributaria ordenada contribuye a mejorar la eficiencia económica y reduce los riesgos asociados al incumplimiento, fortaleciendo así la estabilidad empresarial.

El vínculo identificado sugiere que cuando la empresa mantiene un cumplimiento tributario adecuado, su capacidad para generar beneficios tiende a incrementarse. Esta relación evidencia que la responsabilidad fiscal no solo evita sanciones, sino que también favorece decisiones financieras más seguras y estables. Los hallazgos respaldan la importancia de mantener procesos tributarios eficientes, los cuales fortalecen la planificación económica, aumentan la confianza institucional y contribuyen al crecimiento sostenido de la rentabilidad.

Análisis Preliminar

Los datos recopilados fueron interpretados considerando el efecto del cumplimiento tributario en la rentabilidad de la empresa Tabacalera La Meca S.A. Tabamesa. Para ello, se observó si el incremento en el nivel de cumplimiento tributario coincidió con las mejoras en la rentabilidad empresarial durante el periodo 2022–2024. Este proceso permitió identificar variaciones y tendencias que evidenciaron cómo una gestión fiscal eficiente contribuyó al fortalecimiento económico y la sostenibilidad empresarial.

Los datos recopilados se analizaron mediante pruebas estadísticas descriptivas y de correlación, utilizando programas como Microsoft Excel y Statistical Package for Social Sciences (SPSS). Estas pruebas permitieron reconocer la relación existente entre las variables objeto de estudio, las cuales ayudaron a determinar el efecto del cumplimiento tributario en la rentabilidad empresarial. De esta manera, el análisis estadístico garantizó la objetividad de los resultados y proporcionó una evidencia cuantitativa que respaldó las conclusiones.

Se observó que los resultados reflejaron una relación positiva entre el cumplimiento tributario y la rentabilidad empresarial, evidenciando que el cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias contribuyó a fortalecer la estabilidad financiera y la sostenibilidad. Asimismo, se determinó que la eficiencia en la gestión fiscal redujo los riesgos de sanciones e incrementó la credibilidad ante los organismos de control. En este sentido, los hallazgos sirvieron como base para proponer estrategias que fortalecieran la gestión tributaria.

En consecuencia, los resultados permitieron identificar patrones de comportamiento que orientaron la toma de decisiones estratégicas en la empresa tabacalera. Además, el análisis correlacional entre las variables objeto de estudio ofreció una comprensión integral del efecto del cumplimiento tributario en la rentabilidad empresarial. Por consiguiente, los resultados podrán servir como referencia para otras empresas del sector tabacalero, fomentando prácticas fiscales transparentes que impulsen el desarrollo económico y la competitividad.

Discusión

Los resultados obtenidos en la empresa Tabacalera La Meca S.A. Tabamesa durante el período 2022–2024 permiten analizar de manera integral cómo el cumplimiento tributario influye en la rentabilidad empresarial, medida principalmente a través de la rentabilidad neta del activo. Este indicador fue seleccionado como referencia, debido a que permite evaluar de manera más precisa la eficiencia en el uso de los activos por parte de la empresa para generar beneficios, sin depender de la estructura financiera ni de factores externos.

En la investigación se identificaron las principales obligaciones tributarias de la empresa tabacalera, las cuales corresponden a las declaraciones de impuesto al valor agregado, impuesto a la renta y retenciones en la fuente. En términos generales, los hallazgos evidencian que la empresa mantuvo un nivel de cumplimiento tributario del 100% en todas sus obligaciones fiscales, lo que demuestra una gestión fiscal responsable, transparente y alineada con las disposiciones establecidas por el Servicio de Rentas Internas.

Como se observa, el cumplimiento tributario fue absoluto en los períodos analizados; sin embargo, la ROA evidenció un incremento de 2,26% en el 2022 a 4,00% en el 2024. Este comportamiento refleja que la empresa logró aumentar su eficiencia en el uso de los activos, generando mayores beneficios sin modificar su nivel de cumplimiento fiscal. Este hallazgo concuerda con lo planteado por Pérez et al. (2024), quienes afirman que una gestión eficiente de los recursos financieros incrementa la rentabilidad y refuerza la estabilidad económica.

El análisis estadístico reveló un coeficiente de correlación de 0,65 con un nivel de significancia de $p=0,041$, lo que demuestra una relación positiva y moderada entre el cumplimiento tributario y la rentabilidad empresarial. En términos simples, cuando la empresa mantiene una gestión tributaria eficiente y oportuna, su rentabilidad también tiende a mejorar. Este hallazgo coincide con Moreira (2024), quien sostiene que el cumplimiento tributario adecuado reduce los riesgos de sanciones, repercutiendo en los resultados financieros.

De igual manera, los resultados respaldan lo expuesto por Guerrero et al. (2024), quienes destacan que la transparencia fiscal y el pago puntual de los impuestos contribuyen a la sostenibilidad económica y a la reputación institucional. En el caso de la Tabacalera La Meca S.A. Tabamesa, el cumplimiento constante de las obligaciones tributarias fortaleció su estabilidad financiera, permitiéndole destinar mayores recursos a su operación y mejorar la eficiencia en el uso de los activos, lo cual favoreció la confianza de los inversionistas.

Desde un punto de vista interpretativo, la relación identificada evidencia que el cumplimiento tributario representa una obligación legal y una estrategia de rentabilidad. Al evitar sanciones y mantener la credibilidad ante el SRI, la empresa genera un entorno confiable y previsibilidad financiera, condiciones que impulsan su competitividad y permanencia. Este razonamiento concuerda con lo mencionado por Molina et al. (2025), quienes explican que la responsabilidad fiscal incrementa la sostenibilidad empresarial en sectores regulados.

Por otro lado, investigaciones como la de Urdaneta et al. (2020) advierten que la evasión o el incumplimiento tributario generan pérdidas financieras debido a las multas, intereses acumulados y el deterioro de la reputación institucional. En contraste, los resultados de la empresa tabacalera confirman lo opuesto: una cultura tributaria sólida y un control eficiente de las obligaciones fiscales derivaron en un fortalecimiento económico sostenido, permitiendo la optimización de procesos internos y la reducción de riesgos.

Finalmente, se reconoce que, si bien los resultados son alentadores, el estudio se limita a una sola empresa y a un período específico (2022–2024), lo que implica que las conclusiones no pueden generalizarse de manera absoluta. Por tanto, se sugiere que futuras investigaciones amplíen el análisis a otras empresas del sector tabacalero o a diferentes industrias con el fin de validar y comparar la relación entre el cumplimiento tributario y la rentabilidad en distintos contextos empresariales, contribuyendo al desarrollo de modelos de gestión fiscal.

Conclusiones

Con base en la evidencia obtenida durante el periodo 2022–2024, se concluye que el cumplimiento tributario constante y oportuno de la empresa Tabacalera La Meca S.A. Tabamesa se asocia directamente con la mejora sostenida de los indicadores de rentabilidad. En efecto, este comportamiento demuestra que una gestión fiscal eficiente contribuye al fortalecimiento del desempeño económico, garantizando estabilidad financiera, sostenibilidad operativa y mayor confianza ante los organismos de control tributario.

El cumplimiento tributario de la empresa tabacalera se evidencia en la presentación oportuna de las declaraciones de impuesto al valor agregado, impuesto a la renta y retenciones en la fuente. Además, la ausencia de sanciones y la apropiada gestión documental refleja una administración responsable. Por su parte, la rentabilidad mantuvo una tendencia positiva, reflejada en el incremento del margen bruto y la rentabilidad operacional del patrimonio, lo que demuestra una cultura empresarial eficiente y comprometida con la transparencia fiscal.

Por consiguiente, la empresa debe continuar reforzando su planificación fiscal, a través de la aplicación de controles internos, auditorías periódicas y capacitación continua del personal. Asimismo, es necesario mantener una revisión constante de los procesos financieros para garantizar la precisión y el cumplimiento tributario. Tal como señalan Riofrío et al. (2024) y Jaramillo y Torres (2024), una cultura tributaria sólida y una auditoría de cumplimiento efectiva son pilares fundamentales para asegurar la transparencia y la eficiencia institucional.

En consecuencia, el enfoque utilizado en esta investigación puede replicarse en otras empresas del sector tabacalero o en industrias similares interesadas en analizar la relación entre el cumplimiento tributario y la rentabilidad empresarial. Del mismo modo, el uso de una matriz con variables homogéneas facilitará realizar comparaciones válidas entre los diversos sectores económicos, aportando información para la toma de decisiones estratégicas y promoviendo una gestión fiscal responsable que impulse el desarrollo sostenible de las empresas en el Ecuador.

Referencias

- Abad, P., Salcedo, V. y Señalín, L. (2023). Impacto de la cultura fiscal en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas de la ciudad de Machala, Ecuador. *Revista de Ciencias Sociales y Humanidades, Religación*, 8(36), e2301022.
<https://doi.org/10.46652/rgn.v8i36.1022>
- Bermeo, M. y Zapata, P. (2025). Gestión fiscal y el cumplimiento tributario del impuesto a consumos especiales en la industria tabacalera. *Revista de Ciencias Sociales y Humanidades, Religación*, 10(45), e2501458.
<https://doi.org/10.46652/rgn.v10i45.1458>
- Escobar, H., Surichaqui, L. y Calvanapón, F. (2022). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales. *Revista Científica Visión de Futuro*, 27(1), 160-181.
<https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.01.005.es>
- Guerrero, K., Falconí, W. y Vizuela, M. (2024). Evolución de las reformas tributarias en el Ecuador en los años 2020 al 2023. *Revista Científica Arbitrada Multidisciplinaria Pentaciencias*, 6(4), 15-23.
<https://doi.org/10.59169/pentaciencias.v6i4.1115>
- Jaramillo, J. y Torres, M. (2024). La auditoría de cumplimiento tributario como herramienta de detección y prevención de riesgos fiscales. *Revista Metropolitana De Ciencias Aplicadas*, 7(2), 110-119.
<https://doi.org/10.62452/tcg30j71>
- Kodaka, I. y Suarez, K. (2024). Obligaciones tributarias y rentabilidad sobre la inversión en el sector camaronero del Ecuador, período 2022-2023. *Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades, LATAM*, 5(6), 1089-1106.
<https://doi.org/10.56712/latam.v5i6.3067>

- Lozano, I. y Narváez, C. (2021). Auditoría de cumplimiento tributario y su efecto en el riesgo impositivo. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología, Cienciamatria*, 7(2), 4-35.
<https://doi.org/10.35381/cm.v7i2.502>
- Macías, F. y Parrales, M. (2023). La cultura tributaria como mecanismo clave en el cumplimiento de las obligaciones fiscales. *Polo del Conocimiento*, 8(2), 878-894.
<https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/5223>
- Macías, F. y Tello, W. (2025). Rentabilidad financiera y su incidencia en la toma de decisiones del Taller Automotriz Tello. *Revista Científica Ciencia y Desarrollo*, 27(3), 67-75.
<http://dx.doi.org/10.21503/cyd.v27i3.2671>
- Marchena, O. (2023). Los ratios financieros y su relación con la rentabilidad en una empresa de maquinaria pesada. *Revista Escritos Contables y de Administración*, 14(1), 39-65.
<https://doi.org/10.52292/j.eca.2023.3576>
- Masbernát, P. (2022). Educación fiscal y desarrollo de una ética y cumplimiento tributario. *Revista de Educación y Derecho*, (26).
<https://doi.org/10.1344/REYD2022.26.40701>
- Molina, O., Vera, S., Díaz, P. y Reyes, R. (2025). Análisis de las obligaciones tributarias en el sector constructor de camaroneras en Ecuador: estudio de caso en Sumdedeep S. A. *Revista Social Fronteriza*, 5(4), e-790.
[https://doi.org/10.59814/resofro.2025.5\(4\)790](https://doi.org/10.59814/resofro.2025.5(4)790)
- Montenegro, A., Ruiz, S., Verdezoto, P., Romero, W. y Padilla, F. (2024). Análisis del cumplimiento de obligaciones del Impuesto a la Renta, en las PYMES de Urdaneta. *Journal of Economic and Social Science Research*, 4(4), 258-277.
<https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v4/n4/145>

- Moreira, G. (2024). Efecto de las obligaciones tributarias en la rentabilidad de las cooperativas de ahorro y crédito establecidas en Portoviejo. *593 digital Publisher CEIT*, 9(2), 405-415.
<https://doi.org/10.33386/593dp.2024.2.2328>
- Pérez, S., Sauza, B., Cruz, D. y Lechuga, C. (2024). Estudio de la Rentabilidad Empresarial en Latinoamérica Una Aproximación Bibliométrica. *Revista Científica Multidisciplinar, Ciencia Latina*, 8(1), 1433-1453.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i1.9530
- Riofrio, L., Cabrera, V. y López, J. (2024). Cultura tributaria y cumplimiento de obligaciones fiscales en contribuyentes de la ciudad de Loja. *Revista Publicando*, 11(44), 71-84.
<https://doi.org/10.51528/rp.vol11.id2440>
- Rojas, W., Chiriboga, F. y Zambrano, E. (2025). Gestión Microempresarial y cumplimiento tributario. *Revista Científica Multidisciplinaria Hexaciencias*, 5(9), 520-541.
<https://soeici.org/index.php/hexaciencias/article/view/532>
- Sarmiento, M. y Carriel, W. (2025). Incidencia del cumplimiento tributario en la gestión financiera de Cooperativas ecuatorianas: Análisis de la Cooperativa de ahorro y crédito 9 de octubre Ltda., del cantón Salcedo. *593 digital Publisher CEIT*, 10(4), 1102-1116.
<https://doi.org/10.33386/593dp.2025.4.3334>
- Urdaneta, A., Delgado, R., Yáñez, M., Quijije, B., y Cedeño, W. (2020). El cumplimiento tributario y su impacto en el entorno macroeconómico de la competitividad empresarial en Ecuador. *Revista Espacios*, 41(40), 511-517.
<https://www.revistaespacios.com/a20v41n40/20414011.html>
- Valderrama, G. (2025). El cumplimiento tributario: sueño o realidad en las PYMES de la Zona 5 del Ecuador. *Polo del Conocimiento*, 10(1), 187-201.
<https://doi.org/10.23857/pc.v10i1.8670>
- Vizcaíno, P., Cedeño, R. y Maldonado, I. (2023). Metodología de la investigación científica: guía práctica. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 9723-9762.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.7658

Recepción: 18-08-2025 / Revisión: 16-09-2025 / Aprobación: 30-10-2025 / Publicación: 27-



ACCEPTANCE CERTIFICATE
High Visibility Journal

The undersigned, Dr. Ernan Santisteban Naranjo (Ph.D), director of Editorial Tecnocientífica Americana and Sinergia Académica journal, attests that the manuscript:

**Evaluación del cumplimiento tributario y su efecto en la rentabilidad empresarial:
evidencia empírica del sector tabacalero ecuatoriano (Tabacalera La Meca S.A. Tabamesa)**

**Karla Yalile Macías Peñañiel
Daniel Andrés Angulo Vélez**

This title will be reviewed by double-blind academic peers and will be published under our editorial imprint. The article will be published in Vol. 8 Núm. 9 (2025) on 27 de december

Given at Texas, on November 24, 2025



Dr. C. Ernan Santisteban Naranjo (Ph.D)
Director
www.etecam.com
<http://www.sinergiaacademica.com/index.php/sa>




Dr. C. Kenia María Velázquez Avila (Ph.D)
Editor in Chief
www.etecam.com
<http://www.sinergiaacademica.com/index.php/sa>

