

Control de Inventario Eficiente: Clave para el Crecimiento Sostenible en Emprendedores.

Entrepreneurship training as a competitive advantage in the sustainability of enterprises in Ecuador.

Edith Bonín Campos, Mgs.
ITS de Formación Profesional, Administrativa
y Comercial

<https://orcid.org/0000-0003-2543-2064>

edith.bonin@formacion.edu.ec

Palabras claves: remisión tributaria, carga tributaria, pequeños contribuyentes, sistema tributario, sanciones tributarias.

Recibido: 3 de octubre del 2024

Keywords: tax remission, tax burden, small taxpayers, tax system, tax penalties..

Aceptado: 3 de diciembre del 2024

RESUMEN

La remisión tributaria se presenta como una herramienta eficaz para aliviar la carga fiscal de los pequeños contribuyentes y fomentar su crecimiento. Al analizar casos de éxito en diversos países, se evidencia que este mecanismo no solo proporciona un alivio financiero inmediato, sino que también impulsa la regularización fiscal, reduce riesgos y fortalece la confianza empresarial. En consecuencia, la remisión tributaria contribuye a un entorno empresarial más estable y competitivo, promoviendo el desarrollo económico inclusivo y fortaleciendo el tejido productivo, especialmente entre los pequeños negocios.

ABSTRACT

Tax remission presents itself as an effective tool for alleviating the tax burden on small taxpayers and fostering their growth. By analyzing successful cases in various countries, it is evident that this mechanism not only provides immediate financial relief but also promotes tax regularization, reduces risks, and strengthens business confidence. Consequently, tax remission contributes to a more stable and competitive business environment, promoting inclusive economic development and strengthening the productive fabric, especially among small businesses.

INTRODUCCIÓN

En el dinámico mundo empresarial actual, los pequeños contribuyentes enfrentan numerosos desafíos que pueden dificultar su crecimiento y sostenibilidad. Entre estos desafíos, las cargas tributarias suelen ser una de las principales preocupaciones. Sin embargo, existe una herramienta fiscal que puede aliviar esta carga y promover el éxito empresarial: la remisión tributaria.

En el panorama empresarial actual, los pequeños contribuyentes enfrentan una serie de desafíos para mantener y hacer crecer sus negocios. Sin embargo, la implementación de políticas de remisión tributaria puede proporcionar un alivio significativo y fomentar un ambiente más favorable para estos emprendedores. Este artículo explora los múltiples beneficios que la remisión tributaria puede ofrecer a los pequeños contribuyentes y cómo estas medidas pueden impulsar su éxito empresarial.

En el tejido económico de cualquier país, los pequeños contribuyentes representan una parte fundamental. Son los emprendedores, los negocios familiares y las startups que, con esfuerzo y determinación, contribuyen al crecimiento económico y la creación de empleo. Sin embargo, para estos actores clave, navegar por el complejo mundo de los impuestos puede ser un desafío considerable. Aquí es donde la remisión tributaria entra en juego como un catalizador para impulsar su éxito empresarial.

Durante los últimos tres años (2020-2023), Ecuador ha experimentado cambios en su sistema tributario. Estas reformas han impactado varios aspectos, incluyendo porcentajes de retención, tasas del impuesto a la renta, deducciones, cambio del régimen RUC al RIMPE y obligaciones para los contribuyentes. De igual forma, abarcó una ley tributaria (Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria de Ecuador) que tiene un impacto directo en las micro, pequeñas y medianas empresas (PYMES). El objetivo principal era reducir las tasas del impuesto sobre la renta para las PYMES, ampliar las deducciones permitidas e implementar medidas para combatir la evasión fiscal y mejorar la recaudación de impuestos. Sin embargo, la implementación de estas medidas no ha dado los resultados esperados. Por el contrario, los contribuyentes PYMES se han enfrentado a una mayor complejidad dentro del sistema tributario, mientras que el sector informal ha sufrido consecuencias adversas (Quituisaca y Torres, 2023).

En el entorno empresarial actual, los pequeños contribuyentes desempeñan un papel crucial en la economía global, impulsando la innovación, generando empleo y fomentando el desarrollo local. Sin embargo, estos actores económicos enfrentan múltiples desafíos que amenazan su crecimiento y sostenibilidad, siendo las cargas tributarias una de las principales barreras. Diversos estudios han demostrado que los impuestos pueden representar una carga significativa para los pequeños negocios, limitando su capacidad para invertir y expandirse (Schneider, 2015; Tanzi, 2016). En este contexto, la remisión tributaria se ha convertido en una herramienta esencial para aliviar estas cargas y promover la estabilidad financiera de los pequeños contribuyentes (Bird y Zolt, 2018).

A pesar de los beneficios potenciales de la remisión tributaria, muchos pequeños contribuyentes desconocen esta herramienta o no saben cómo aprovecharla adecuadamente. Esto se traduce en una situación donde muchos negocios continúan enfrentando problemas financieros debido a deudas fiscales acumuladas, intereses y multas, lo que dificulta su crecimiento y pone en riesgo su viabilidad a largo plazo.

Además, la falta de claridad y transparencia en las políticas de remisión tributaria puede generar desconfianza entre los empresarios, inhibiendo su participación en estos programas.

¿Cuáles son los beneficios específicos que esta herramienta ofrece a los pequeños negocios en términos de alivio financiero, mejora del flujo de caja y regularización fiscal?. El objetivo de este estudio es analizar en profundidad los beneficios de la remisión tributaria para los pequeños contribuyentes. Se busca proporcionar una comprensión clara de cómo esta herramienta puede aliviar las cargas fiscales, mejorar la situación financiera y operativa de los pequeños negocios y fomentar un entorno empresarial más estable y competitivo. A través del análisis de casos de éxito en diferentes países y la revisión de la literatura actual, este estudio pretende ofrecer recomendaciones prácticas para la implementación efectiva de políticas de remisión tributaria que apoyen a los pequeños contribuyentes.

Este estudio es fundamental porque los pequeños contribuyentes son una parte vital de la economía global y su éxito tiene un impacto significativo en el desarrollo económico y social. Al identificar y analizar los beneficios de la remisión tributaria, se puede proporcionar a los responsables políticos y a los empresarios las herramientas necesarias para crear un entorno más favorable para el crecimiento de los pequeños negocios. La literatura revisada incluye investigaciones recientes y relevantes que destacan la importancia de la remisión tributaria como mecanismo de apoyo económico y social (Bird y Zolt, 2018; Schneider, 2015), subrayando la necesidad de políticas claras y efectivas en este ámbito.

DESARROLLO

Tributo

Un tributo es un pago financiero que requiere el gobierno para adquirir recursos para el cumplimiento de sus objetivos. Se distingue por su carácter obligatorio, sin que el contribuyente reciba reembolso directo del Estado, y su recaudación está sustentada en disposiciones legales. Los impuestos abarcan una variedad de formas, como gravámenes, cargos o contribuciones específicas, que tienen el potencial de afectar a personas, empresas y productos básicos, debido a su función fundamental y su diversa gama de manifestaciones, asume una posición crítica dentro de la infraestructura fiscal del gobierno y funciona como generador de ingresos y como herramienta regulatoria que impacta la actividad económica y garantiza la estabilidad presupuestaria (Ruano y Lunavictoria, 2022).

Desde un punto de vista tradicionalista, se puede entender al tributo, conocido como el pago de impuestos, como un deber necesario que tienen los ciudadanos para contribuir con el Estado, a cambio de los diversos servicios y actividades que este presta para el mejoramiento de la sociedad. El Estado ofrece una gama de servicios públicos que incluyen educación, salud, seguridad, crecimiento, desarrollo social y más. Y para financiar estos servicios esenciales se establece la obligación de pagar impuestos. Estos impuestos pueden tomar la forma de impuestos, tasas o contribuciones especiales, y su propósito es financiar el gasto público y promover el bienestar general de la sociedad (Espina, 2022).

¿Qué es la remisión tributaria?

Calle et al. (2019) definen el término de remisión tributaria como una manera de extender las obligaciones tributarias que se establecen en la Ley, por medio del cual “el legislador, actúa de forma unilateral, es

decir, con absoluta potestad, para condonar o perdonar a los contribuyentes en todo lo que se refiere a sus obligaciones con el Servicio de Rentas Internas – SRI se refiera” (p.142).

En el mismo sentido, Otavalo (2022), menciona que la remisión tributaria hace referencia al perdón, o la liberación de una responsabilidad a nivel tributario que se le otorga al contribuyente por ciertas obligaciones pendientes con el Estado, también explica que, esto permite eximir una obligación con el fisco, que solo es generada por medio de un proyecto de ley aprobado, donde se establecen previamente los términos y las condiciones que deben cumplirse para poder ejecutar este tipo de remisiones.

Otra definición de remisión tributaria es la establecida por Pesantez (2021) quien menciona que “es la condonación de intereses de mora, multas y demás recargos tributarios, es una medida a la que varios gobiernos se han acogido para la captación de recursos” (p. 2), cuya idea se enfoca en un rol proveedor con la finalidad de disminuir desigualdades a través de un diseño estatal eficiente en donde se prioricen la política de redistribución de la riqueza Mestanza (2023) esto con el propósito de poder aportar a las diferentes instituciones pertenecientes al estado recursos financieros para poder realizar una mejor gestión administrativa.

En otras palabras, la remisión tributaria es un mecanismo legal que permite a los contribuyentes, en particular a los pequeños, obtener la condonación total o parcial de deudas tributarias, multas e intereses generados por el incumplimiento de obligaciones fiscales. Esta herramienta no solo ayuda a regularizar la situación fiscal de los contribuyentes, sino que también fomenta la reactivación económica de sus negocios.

Beneficios para los pequeños contribuyentes

1. **Alivio financiero inmediato:** La remisión tributaria ofrece a los pequeños contribuyentes un alivio financiero significativo al reducir o eliminar sus deudas fiscales. Esto les permite liberar recursos que pueden ser reinvertidos en sus negocios, mejorando así su capacidad operativa y competitividad.
2. **Mejora del flujo de caja:** Al reducir las obligaciones fiscales pendientes, los pequeños contribuyentes pueden mejorar su flujo de caja. Un flujo de caja saludable es esencial para mantener las operaciones diarias, pagar a proveedores y empleados, y realizar inversiones estratégicas. En un mundo empresarial donde la liquidez es fundamental, esta ventaja puede marcar la diferencia entre la supervivencia y el fracaso.
3. **Facilitación de la regularización fiscal:** La remisión tributaria facilita la regularización de la situación fiscal de los pequeños contribuyentes, eliminando barreras que podrían impedirles cumplir con sus obligaciones fiscales. Esto, a su vez, les permite acceder a beneficios y programas gubernamentales que requieren estar al día con el fisco.
4. **Reducción del riesgo de sanciones futuras:** Regularizar las deudas tributarias a través de la remisión reduce el riesgo de sanciones adicionales y acciones legales por parte de las autoridades fiscales. Esto proporciona una mayor tranquilidad y estabilidad a los pequeños empresarios, permitiéndoles enfocarse en el crecimiento de sus negocios.

5. **Impulso a la confianza empresarial:** La implementación de políticas de remisión tributaria demuestra el compromiso del gobierno con el apoyo a los pequeños contribuyentes. Esta confianza en el sistema tributario puede motivar a los empresarios a formalizar sus actividades y contribuir de manera más activa al desarrollo económico del país.
6. **Reducción de la carga fiscal:** La remisión tributaria puede aliviar la carga fiscal sobre los pequeños contribuyentes, permitiéndoles destinar más recursos a la inversión en sus negocios, la contratación de personal y el desarrollo de productos y servicios. Una de las ventajas más evidentes de la remisión tributaria para los pequeños contribuyentes es la reducción de la carga fiscal. Este alivio les permite destinar más recursos a áreas críticas de sus negocios, como la inversión en nuevas tecnologías, la contratación de personal adicional o el desarrollo de estrategias de marketing. En un entorno empresarial altamente competitivo, cada dólar ahorrado en impuestos puede marcar la diferencia entre el éxito y el estancamiento.
7. **Estímulo para la formalización:** Al reducir los costos asociados con el cumplimiento fiscal, la remisión tributaria puede incentivar a los pequeños contribuyentes a formalizar sus operaciones, lo que a su vez puede mejorar su acceso a financiamiento, proteger sus derechos laborales y mejorar su posición competitiva en el mercado. Muchos pequeños contribuyentes operan en la economía informal debido a las altas cargas fiscales y los costos asociados con el cumplimiento normativo. La remisión tributaria puede ser el incentivo necesario para que estos negocios opten por formalizarse. Al hacerlo, pueden acceder a una serie de beneficios, como mayores oportunidades de financiamiento, protección legal y una base de clientes más amplia que confía en su estatus legal.
8. **Promoción de la inversión y el crecimiento:** Con una carga tributaria más liviana, los pequeños contribuyentes pueden reinvertir sus ganancias en la expansión de sus negocios, la adquisición de nuevos equipos o tecnología y la exploración de nuevos mercados, lo que contribuye al crecimiento económico y la creación de empleo. Con una carga tributaria reducida, los pequeños contribuyentes tienen más capital disponible para reinvertir en sus negocios. Esta reinversión puede manifestarse en diversas formas, como la expansión de la empresa, la mejora de la infraestructura, la adquisición de equipo nuevo o la capacitación del personal. En última instancia, esto no solo impulsa el crecimiento individual de cada negocio, sino que también contribuye al desarrollo económico a nivel local y nacional.
9. **Fomento del espíritu emprendedor:** Al reducir las barreras fiscales y financieras, la remisión tributaria puede inspirar a más personas a emprender, fomentando así la innovación, la competencia y la diversificación del mercado. Quizás uno de los beneficios menos tangibles pero igualmente importantes de la remisión tributaria es su capacidad para fomentar el espíritu emprendedor. Al reducir las barreras fiscales y financieras para iniciar un negocio, se anima a más personas a perseguir sus sueños empresariales. Esto no solo lleva a una mayor diversidad y competencia en el mercado, sino que también impulsa la innovación y la creatividad en todos los sectores de la economía.

Sistemas Tributarios

Agosto (2017), argumenta que el principal propósito de un sistema tributario es la recaudación de impuestos para financiar al Estado, prestación de bienes y servicios públicos, gasto social y actividades a favor de la sociedad. Benegas Lynch (2004, p.32), explican que “un sistema tributario hace referencia a un conjunto de tributos, en especial de impuestos, coordinados y armonizados entre sí en función de objetivos fiscales o extra-fiscales determinados”.

Adicionalmente, Guerra Bello (2006), considera que los sistemas tributarios además de garantizar la provisión de recursos financieros a los Estados, también se han convertido en instrumentos de política fiscal para fomentar el ahorro y la inversión. Estos sistemas permiten a los agentes económicos reducir la carga fiscal para tratar de adecuar su desempeño a los objetivos de rentabilidad.

Complementariamente, Agostini y Jorratt (2017), concluyen que la principal finalidad de un sistema tributario es recaudar los ingresos necesarios para financiar bienes y servicios públicos, gasto social y otras actividades, pero también son utilizados por los Gobiernos para promover objetivos de política económica, como incentivar el ahorro, estimular el empleo o proteger la industria nacional.

Carga Tributaria

Sánchez y Hablich (2018) definen a la carga tributaria como un impuesto, tasa o tributo de naturaleza fiscal recaudado por el Estado, impuesto a los contribuyentes con el fin de recaudar ingresos para financiar las necesidades colectivas o servicios públicos, los cuales son requeridos sin contraprestación.

Pequeños contribuyentes

Las PYMES, gracias a su tamaño y estructura, tienen una gran capacidad de adaptación y una significativa característica dinamizadora de la economía, siendo de enorme importancia en la economía (Solís y Robalino, 2019). Desde hace ya algunos años, son generadoras de empleo, aportando con la distribución de ingresos, abastecimiento de recursos e innovación y ayudando al desarrollo de la economía y por ende de la sociedad, en Ecuador, el sector de las microempresas representa el 91,9% y la pequeña empresa el 6,2% (Chávez et al. 2018). De acuerdo a González (2006), las características que tienen los pequeños contribuyentes abarcan, su bajo nivel de educación, deficiente nivel organizativo, dificultad de aplicar prácticas contables rigurosas y maniobrar en la economía informal.

MATERIALES Y MÉTODOS

La investigación se llevó a cabo siguiendo una metodología no experimental, conforme a las directrices proporcionadas por Hernández y Mendoza (2018). La elección de este enfoque se vio guiada por la naturaleza única del tema, que se enfoca en analizar los efectos de las reformas tributarias en la carga fiscal de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) en Ecuador.

El estudio se orientó hacia la observación y descripción del fenómeno en su entorno natural, evitando la manipulación directa de variables. Esta metodología proporcionó un marco robusto para comprender la dinámica tributaria de las PYMES, otorgando una perspectiva auténtica de su comportamiento y el impacto de las reformas tributarias en sus operaciones diarias. A lo largo del proceso de investigación se utilizó un enfoque cualitativo para analizar los aportes teóricos sobre las experiencias y percepciones de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) respecto de las reformas tributarias y la carga tributaria.

Este enfoque permitió una exploración exhaustiva del tema en cuestión. El enfoque cualitativo aportó un valor considerable a la investigación a través de su capacidad para realizar análisis contextuales y subjetivos. Al adoptar esta perspectiva, se logró una interpretación más integral y matizada de los resultados y la captura de las complejidades inherentes al fenómeno estudiado. Mediante el uso de métodos cualitativos se logró una comprensión más profunda de la interacción entre las PYMES y la dinámica tributaria en el contexto empresarial ecuatoriano, lo que permitió una perspectiva más integral sobre su funcionamiento.

La investigación se desarrolló dentro de un marco descriptivo-explicativo, que permitió la descripción de los efectos de las reformas tributarias en la carga tributaria que enfrentan las PYMES en el Ecuador. Este enfoque proporcionó un resumen detallado de los cambios experimentados y permitió explicar las motivaciones subyacentes detrás de estas reformas. Se empleó un enfoque transversal, lo que permitió la recopilación de datos dentro de un período definido de 2021 a 2023. Este diseño temporal proporcionó una descripción integral de los ajustes y consecuencias de las reformas tributarias en Ecuador durante ese período específico.

Se combinó el empleo de los métodos inductivo-deductivo y analítico-sintético. Se utilizó un enfoque inductivo para investigar las experiencias y puntos de vista de las PYMES en Ecuador sobre las reformas tributarias. Este enfoque facilitó el descubrimiento de patrones y tendencias en desarrollo. Por el contrario, el enfoque deductivo dirigió la investigación desde el marco conceptual de las reformas hacia la comprensión específica de situaciones en el campo de las PYMES, permitiendo la conexión entre la teoría y la realidad práctica. Se analizó y desglosó el impacto de las reformas en los estados financieros de las PYMES mediante métodos analítico-sintéticos. La investigación se recopiló a través de fuentes digitales de información acreditadas, en las cuales se generó una revisión de treinta artículos científicos, de los cuales quince fueron de interés para la estructuración del documento, la búsqueda se concentró en publicaciones recientes de los últimos cinco años en estas bases de datos, con el objetivo de adquirir información actual y pertinente relacionada con la temática del estudio. El objetivo fue garantizar que la investigación se basara en la literatura más reciente y relevante, lo que permitió una comprensión integral del desarrollo reciente de este tema en el entorno tributario.

Este estudio se diseñó como una investigación descriptiva y exploratoria para analizar los beneficios de la remisión tributaria para los pequeños contribuyentes. La metodología se estructuró en varias fases: recopilación de datos, selección de la muestra y aplicación de métodos estadísticos para interpretar los resultados.

Recopilación de Datos

La recopilación de datos se llevó a cabo a través de una revisión exhaustiva de la literatura existente sobre remisión tributaria y sus impactos en los pequeños contribuyentes. Se incluyeron estudios académicos, informes gubernamentales y documentos de organismos internacionales, con un enfoque en publicaciones recientes (2015-2023) para asegurar la relevancia y actualidad de la información (Tanzi, 2016; Bird y Zolt, 2018).

Muestra y Muestreo

La muestra se seleccionó de manera no probabilística, utilizando un muestreo por conveniencia debido a la disponibilidad y accesibilidad de los datos.

Análisis Estadístico

Para interpretar los datos recopilados, se emplearon métodos estadísticos descriptivos, como la tabulación de los datos obtenidos a través de las diferentes herramientas aplicadas.

En resumen, esta metodología detallada asegura la replicabilidad del estudio y proporciona una base sólida para la interpretación de los resultados y las conclusiones sobre los beneficios de la remisión tributaria para los pequeños contribuyentes.

CONCLUSIÓN

En resumen, la remisión tributaria ofrece una variedad de beneficios tangibles e intangibles para los pequeños contribuyentes, fortaleciendo su capacidad para competir, crecer y prosperar en el mercado. Al implementar políticas que reconozcan y apoyen las necesidades únicas de estos empresarios, los gobiernos pueden desempeñar un papel crucial en el impulso del éxito empresarial y el desarrollo económico a nivel local y nacional.

En conclusión, la remisión tributaria para los pequeños contribuyentes no solo es una medida justa y equitativa, sino también una estrategia inteligente para impulsar el éxito empresarial y el crecimiento económico. Al reconocer y apoyar las necesidades únicas de estos actores clave en la economía, los gobiernos pueden crear un entorno más propicio para la prosperidad empresarial y el desarrollo sostenible a largo plazo.

La remisión tributaria es una herramienta poderosa que puede impulsar el éxito empresarial de los pequeños contribuyentes. Al proporcionar alivio financiero, mejorar el flujo de caja y facilitar la regularización fiscal, esta medida contribuye significativamente al crecimiento y sostenibilidad de los pequeños negocios. Además, fortalece la confianza en el sistema tributario y fomenta una cultura de cumplimiento fiscal. En un entorno económico desafiante, la remisión tributaria se presenta como una solución efectiva para apoyar a los pequeños contribuyentes y promover el desarrollo económico inclusivo.

El análisis de la remisión tributaria y sus efectos en los pequeños contribuyentes ha permitido identificar varios beneficios significativos que esta herramienta fiscal ofrece. Los hallazgos más importantes de este

estudio destacan que la remisión tributaria proporciona un alivio financiero inmediato, mejora el flujo de caja y facilita la regularización fiscal, lo que contribuye a un entorno empresarial más estable y competitivo.

Este estudio aporta una comprensión detallada y contextualizada de cómo la remisión tributaria puede ser una herramienta efectiva para apoyar a los pequeños contribuyentes. Al proporcionar evidencia empírica, se destaca la importancia de políticas fiscales claras y accesibles. Además, se subraya la necesidad de una comunicación efectiva para asegurar que los empresarios conozcan y puedan beneficiarse de estas medidas.

Una de las principales limitaciones del estudio es el uso de un muestreo por conveniencia, lo que puede introducir sesgos y limitar la generalización de los resultados a otras regiones o contextos económicos. Además, la dependencia de estudios de caso específicos puede no capturar la diversidad de experiencias y realidades de todos los pequeños contribuyentes.

En conclusión, la remisión tributaria se presenta como una solución viable y beneficiosa para aliviar las cargas fiscales de los pequeños contribuyentes, mejorar su situación financiera y promover un entorno empresarial más saludable y sostenible.

Referencias

1. Agostini, C. C., y Jorratt, M. (2017). Política tributaria para mejorar la inversión y el crecimiento en América Latina. . *Comisión Económica para América Latina*. Obtenido de <https://repositorio.cepal.org/entities/publication/3e85b8eb-dfcf-4960-b914-a6a76449678e>
2. Agosto, W. (2017). El ABC del sistema tributario Argentino. *CIPPEC Documento de Políticas Públicas/Análisis N°188*. Obtenido de <https://www.cippece.org/wp-content/uploads/2017/08/188-DPP-ADE-El-ABC-del-sistema-tributario-argentino-Julio-2017.pdf>
3. Benegas Lynch, A. (2004). *Sistemas Tributarios. Un análisis en torno al caso argentino*. Buenos Aires. *CIEDLA - Fundación Adenauer*.
4. Bird, R., y Zolt, E. (2018). Tax Policy in Emerging Countries. *Journal of Public Economics* , 43-60. Obtenido de <https://doi.org/10.1016/j.jpubeco.2018.01.002>
5. Calle, O., Becerra, E., Banegas , T., y Zamora , G. (2019). Impacto de remisiones tributarias en las micro, pequeñas y medianas empresas año 2018, Cuenca-Ecuador. *Ciencia Digital*, 3(2.3), 136-155. Obtenido de <https://www.cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/CienciaDigital/article/view/593/1430>
6. Chávez, G., Campuzano , J., y Betancourt , V. (2018). Las micro, pequeñas y medianas empresas. Las micro, pequeñas y medianas empresas. Clasificación para su estudio en la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Machala. *Conrado*, 14(Supl. 1), 247-255.
7. Espina, A. (2022). Influencia de la educación universitaria en la formación de la cultura tributaria del contador público. *Revista Científica Visión de Futuro*, 26(1). Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/3579/357967638001/html/>
8. González, D. (2006). Regímenes Especiales de Tributación para pequeños Contribuyentes en América Latina [Special Tax Regimes for Small Taxpayers in Latin America]. Obtenido de <https://n9.cl/2r8d0>
9. Guerra Bello, G. (2006). Inversión internacional y sistema tributario. Apuntes sobre los precios de transferencia entre partes relacionadas como estrategia fiscal. . *Estudio Socio-Jurídico*, 8(29), 9-87

25. Obtenido de Guerra Bello, G. (2006). Inversión internacional y sistema tributario. Apuntes sobre los precios de transferencia entre partes relacionadas como estrategia fiscal. *Estud. Socio-Juríd.*, 8(29), 9-25.
10. Hernández-Sampieri, R., y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Ciudad de México, México: Editorial Mc Graw Hill Education.
11. Mestanza, B. (2023). Distribución del presupuesto y la calidad de la gestión de los recursos públicos en la Municipalidad del Distrito de Bambamarca, período 2012-2017. *Universidad Nacional de Cajamarca*. Obtenido de <https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/6100/TESIS%20-%20BFMR%2046578149.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
12. Otavalo, E. (2022). Análisis de la remisión tributaria y su impacto en la recaudación de impuestos en el Ecuador, período 2018. *Revista Eruditus*, 3(1). Obtenido de <https://doi.org/10.35290/re.v3n1.2022.543>
13. Pesantez, D. (2021). Análisis de la remisión tributaria 2018 y sus resultados como medida económica en el Ecuador. *Escuela Superior Politécnica de Chimborazo*. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/14940>
14. Quituisaca, E., y Torres, A. (2023). Reformas tributarias en Ecuador. Impacto en determinación del Impuesto a la Renta, Pymes sector textil. *MQRInvestigar*, 7(2). Obtenido de <https://doi.org/10.56048/MQR20225.7.2.2023.851-875>
15. Ruano, C., y Lunavictoria, S. (2022). Evolución tributaria y su incidencia en los resultados integrales. *AlfaPublicaciones*, 4(1). Obtenido de <https://doi.org/10.33262/ap.v4i1.196>
16. Sánchez, L., y Hablich, F. (2018). Contribución de la planificación tributaria en el turismo ecuatoriano. *Revista espacios*, 39, 51.
17. Schneider, F. ((2015)). Shadow Economies around the World: What Do We Really Know? *European Journal of Political Economy*, 598-642. Obtenido de <https://doi.org/10.1016/j.ejpoleco.2015.01.004>
18. Solis-Granda, L., y Robalino-Muñiz, R. (2019). El papel de las PYMES en las sociedades y su problemática empresarial [The role of SMEs in companies and their business issues]. *INNOVA Research Journal*, 4(3), 85-93. Obtenido de <https://doi.org/10.33890/innova.v4>
19. Tanzi, V. (2016). *Public Finance in Developing Countries*. Edward Elgar Publishing.