

DOI: <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v8i3>

## La gestión tributaria en la empresa Kitton como mecanismo de cumplimiento de las obligaciones fiscales

*Tax management in the Kitton company as a mechanism for compliance with tax obligations*

*A gestão tributária na empresa Kitton como mecanismo de cumprimento das obrigações fiscais*

Dennisse Roxana Leyton Baque <sup>I</sup>  
[leyton-dennisse9187@unesum.edu.ec](mailto:leyton-dennisse9187@unesum.edu.ec)  
<https://orcid.org/0009-0009-4188-8206>

Argenis Gabriel Rodríguez Bravo <sup>II</sup>  
[argenis.rodriguez@unesum.edu.ec](mailto:argenis.rodriguez@unesum.edu.ec)  
<https://orcid.org/0000-0002-7518-1788>

**Correspondencia:** [leyton-dennisse9187@unesum.edu.ec](mailto:leyton-dennisse9187@unesum.edu.ec)

\* **Recepción:** 25/06/2023 \* **Aceptación:** 17/07/2023 \* **Publicación:** 01/08/2023

1. Universidad Estatal del Sur de Manabí, Ecuador.
2. Universidad Estatal del Sur de Manabí, Ecuador.



## Resumen

La presente investigación se fundamenta en la relación de la gestión tributaria como mecanismo de cumplimiento de las obligaciones fiscales en la empresa Kitton S.A., con el fin de verificar el impacto de la aplicación de estos procesos en el desarrollo del cálculo, registro y presentación de valores al Servicio de Rentas Internas quien es el órgano regulador de impuestos dentro del territorio nacional. En el desarrollo metodológico se implementó el alcance descriptivo-correlacional con un enfoque cualitativo, bajo los métodos de análisis-síntesis, deductivo-inductivo e histórico lógico, la información se recopiló mediante las técnicas aplicadas que fueron entrevista y encuesta. Los resultados obtenidos determinan que la empresa reconoce la importancia de aplicar una gestión tributaria óptima, sin embargo, presentan falencias en el desarrollo de los procesos, puesto que existe omisión de acciones, conocimientos desactualizados. Por lo que se concluye que existe un deficiente control y supervisión de actividades en los departamentos.

**Palabras Claves:** tributación; procedimiento legal; auditoría; contribución.

## Abstract

The present investigation is based on the relationship of tax management as a mechanism for compliance with tax obligations in the company Kitton S.A., in order to verify the impact of the application of these processes in the development of the calculation, registration and presentation of values. to the Internal Revenue Service, which is the regulatory body for taxes within the national territory. In the methodological development, the descriptive-correlational scope was implemented with a qualitative approach, under the methods of analysis-synthesis, deductive-inductive and historical logic, the information was collected through the applied techniques that were interview and survey. The results obtained determine that the company recognizes the importance of applying optimal tax management, however, they present shortcomings in the development of the processes, since there is omission of actions, outdated knowledge. Therefore, it is concluded that there is a deficient control and supervision of activities in the departments.

**Key Words:** taxation; Legal procedure; audit; contribution.



## Resumo

A presente investigação assenta na relação da gestão tributária como mecanismo de cumprimento das obrigações fiscais na empresa Kitton S.A., de forma a verificar o impacto da aplicação destes processos no desenvolvimento do cálculo, registo e apresentação de valores. à Receita Federal, que é o órgão regulador dos tributos no território nacional. No desenvolvimento metodológico, implementou-se o escopo descritivo-correlacional com abordagem qualitativa, sob os métodos de análise-síntese, dedutivo-indutivo e lógica histórica, as informações foram coletadas por meio das técnicas aplicadas que foram entrevista e levantamento. Os resultados obtidos determinam que a empresa reconhece a importância de aplicar uma gestão tributária ideal, porém, apresentam deficiências no desenvolvimento dos processos, pois há omissão de ações, conhecimento desatualizado. Portanto, conclui-se que há um deficiente controle e fiscalização das atividades nos departamentos.

**Palavras-chave:** tributação; Procedimento legal; auditoria; contribuição.

## Introducción

La gestión tributaria como mecanismo de cumplimiento de las obligaciones fiscales conlleva al control, cálculo, pago a tiempo de los impuestos y sus tasas establecidos por las Administraciones Públicas de cada Estado para lograr estas acciones las empresas deben tener una adecuada aplicación de sus procesos contables. En consideración a lo expuesto, permite detectar errores, omisiones, diferencias en los cálculos, presentación y declaración en los mismos, lo cual brinda beneficios orientados a la eficiencia de procesos, cumplimiento de objetivos, actividades que permiten la mejora continua y control de riesgos.

Al respecto, Alaña et. al., (2018) hace mención que la importancia de la correcta aplicación de la gestión tributaria radica en la influencia de estas acciones para la toma de decisiones y el logro de objetivos de la entidad. Las obligaciones tributarias son un deber mundial y en cada país varía el porcentaje de recaudación, aunque su finalidad es la misma, fomentar la cultura tributaria y obtener ingresos activos para el Estado por parte de la población con el fin de financiar el gasto público, lo cual se encuentra regulado por su respectiva normativa legal, asimismo, se consideran el vínculo que establece la ley entre los contribuyentes y el Estado, lo cual se realiza con el fin de que todos

aporten al crecimiento económico de la nación por medio del pago de tributos e impuestos que son retribuidos a la sociedad a través del gasto público que genere beneficios en la calidad de vida de las personas.

Ante la magnitud de las tributaciones a nivel mundial cada Nación tienen su estructura organizativa que regula las leyes para el cumplimiento de esta obligación fiscal empresarial e individual de las personas. En España, el Ministerio de Hacienda y Función Pública tiene su Agencia Estatal de Administración Tributaria (AEAT) y dada lo relevante de los tributos cuenta con un Consejo Superior para la Dirección y Coordinación de la Gestión Tributaria que es un ente conformado por representantes de la Administración tributaria del Estado y de las Comunidades Autónomas y Ciudades con Estatuto de Autonomía, al que se encomienda coordinar la gestión de los tributos cedidos. En Ecuador, el Servicio de Rentas Internas quien es el órgano regulador de impuestos dentro del territorio nacional se encarga de gestionar la política tributaria, asegurando la recaudación destinada al fomento de la cultura tributaria.

Bajo este contexto, globalizado toda empresa requiere de una correcta gestión tributaria como mecanismo de cumplimiento de las obligaciones fiscales. Kitton S.A. es una empresa privada dedicada a la comercialización al por mayor y menor de artículos de ferretería y hogar, ubicada en la ciudad de Guayaquil en el Km 2.5 de la vía Daule, parte de sus productos son importados de diversos países, por lo tanto, entre sus obligaciones se encuentran declarar impuestos mensuales, realizar Anexos Transaccionales Simplificados (ATS), presentar anexo de retenciones e importaciones y declaración del impuesto a la renta. No obstante, a pesar que la empresa cuenta con una cantidad considerable de empleados administrativos, no hay uno específico para el manejo de información tributaria, elaboración de documentos y presentación de obligaciones fiscales, lo cual genera que, al existir un traspaso de información de persona en persona, en ese lapso, se puedan generar modificaciones involuntarias e incluso omisión de datos por no encontrarse involucrados completamente en la información que se está manejando.

En función a todo lo señalado, el objetivo general de esta investigación es analizar la gestión tributaria al cumplimiento de las obligaciones fiscales de la empresa Kitton S.A. de la ciudad de Guayaquil, período 2021. Desde este propósito representa un aporte teórico-práctico significativo para la consideración en cuestión de cumplimiento tributario en empresas mayoristas e importadoras, generando un beneficio para la entidad al conocer su situación de manera



actualizada, así como también a los clientes recurrentes y la sociedad general al tener un referencial de la cultura tributaria.

### **Metodología**

La presente investigación es de tipo no experimental puesto que se basa en el estudio teórico de las variables sin manipularlas (Hernández y Mendoza, 2018), gestión tributaria y obligaciones fiscales, bajo el alcance descriptivo-correlacional debido a que esto permite definir las de manera específica además de relacionarlas efectiva teniendo un enfoque cualitativo, con el fin de obtener información para la identificación de la situación en la que se encuentra la gestión tributaria de la empresa Kitton S.A.

Para llevar a cabo la investigación se emplearon métodos teóricos como el análisis- síntesis, que permitió analizar la fundamentación teórica de fuentes confiables sobre gestión tributaria y obligaciones fiscales permitiendo posteriormente sintetizarla con el fin de plasmar solo lo fundamental y relevante a considerar en el estudio. Deductivo-inductivo, se aplicó con respecto a la gestión tributaria y el cumplimiento de las obligaciones fiscales, enfocándose de manera general acerca de la información conceptual a lo particular en relación a los procesos de la entidad y viceversa de lo particular a lo general. Histórico-lógico, se utilizó directamente en la información considerada en el estudio, específicamente en la fundamentación teórica, puesto que se verificó que todos los datos se encuentren en orden histórico relacionados lógicamente para un mejor entendimiento y refuerzo de afirmaciones.

El estudio se realizó en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas en la empresa Kitton S.A., la población incluyó a los directivos en conjunto con el personal del área contable y de compras que se encuentra compuesto por: contador, tesorería, asistente contable, jefa de compras, asistente de compras, importaciones, asistente de importaciones, dando así un total de 7 empleados. Se excluyó al personal técnico, de ventas, talento humano, de áreas no administrativas como el personal de la sección Home Center. Por otra parte, se incluyó a un trabajador del SRI como fuente externa. De este modo, se denota que el tipo de muestreo fue a convenir por la investigadora.

En las técnicas de recolección de la información se decidió recopilar información de fuentes primarias con el fin de levantar datos de los involucrados directos en los procesos de la gestión

tributaria de la empresa Kitton S.A., de esta manera, se aplicaron las técnicas de entrevista y encuesta.

La entrevista directa de forma estructurada cuyo instrumento fue un cuestionario con 12 preguntas abiertas que ofrecen total apertura de cooperación a los entrevistados que se le aplicó a un colaborador del SRI y al gerente de la empresa Kitton S.A., obteniendo datos acerca de la situación actual de la gestión tributaria y el cumplimiento de las obligaciones fiscales de la misma. La encuesta permitió recopilar información específica mediante un cuestionario con ítems valorados bajo la escala de Likert, aplicado a 7 empleados permitiendo posteriormente correlacionarlas para determinar la situación real de la entidad con respecto a su gestión tributaria, esto fue aplicado a los asistentes de compras y de contabilidad.

## Resultados

A continuación, se exponen los resultados de las encuestas mediante tablas con frecuencias absolutas y porcentuales, y entrevistas aplicadas a través de matrices de doble entrada que se aplicaron en la empresa Kitton S.A y al trabajador del Servicio de Rentas Internas (SRI).

Resultados de la encuesta

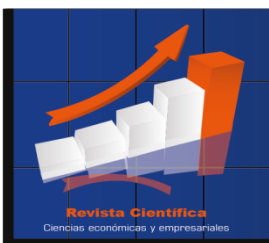
### 1. ¿Qué tipo de compras realiza la empresa?

**Tabla 1** *Tipos de compras realizadas por Kitton S.A.*

Alternativas	Encuestados	Frecuencia
<b>Directas</b>	7	100%
<b>Indirectas</b>	0	0%
<b>Otro</b>	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboración propia.

Referente al tipo de compras que realiza Kitton S.A. el 100% de los encuestados indicaron que adquieren los productos de manera directa, puesto que, la empresa negocia y cierra la compra directamente con los proveedores. De acuerdo con Monzón, (2018), “un buen diseño de proceso de compras contrarresta las posibles contingencias tributarias con el fisco por el hecho de cometer alguna infracción tipificada en la legislación” (p 9). Este tipo de acciones permite que la empresa establezca una relación de fidelidad con los mismos, ofreciéndole mejoras en las condiciones de



créditos, costos y accesibilidad a los productos ofertados, del mismo modo, permite establecer la base de la gestión tributaria con la selección de proveedores dentro del proceso de compras.

## 2. ¿Existe un procedimiento estructurado para realizar las compras?

**Tabla 2** Existencia de un procedimiento estructurado de compras

Alternativas	Encuestados	Frecuencia
Si	5	71,43%
Parcialmente	2	28,57%
No	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboracion propia.

El 71.43% de los encuestados indicaron que la empresa si mantiene un procedimiento estructurado para la realización de compras, desde su planificación, ejecución y recepción de mercadería hasta el registro en bodega. Sin embargo, el 28.57% argumentó que, si existe este tipo de estructura para la realización de compras, pero solo se aplica en forma parcial a casos determinados, como por ejemplo compras a nuevos proveedores. Cabe indicar que esto genera una baja en el porcentaje de efectividad del proceso de compras, puesto que al no llevarse a cabo todas las acciones necesarias se pueden producir errores con respecto al registro de información e incluso con la selección de productos, ya que, este proceso es una base fundamental en la cadena de suministro de bienes de una empresa tal como lo menciona Álvarez, & Vargas, (2019).

## 3. ¿Las compras son aprobadas por gerencia antes de su confirmación?

**Tabla 3** Aprobación de compras por gerencia

Alternativas	Encuestados	Frecuencia
Siempre	6	85,71%
Casi siempre	0	0%
Regularmente	1	14,29%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%



<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>
--------------	----------	-------------

Fuente: elaboracion propia.

De acuerdo con lo expresado por el 85.71% de los encuestados, gerencia aprueba todas las compras antes de que se envíe la orden de compra a los proveedores, esto con la finalidad de que se informe acerca de las adquisiciones que está realizando la empresa tanto para la sección de ferretería como para Home Center donde se surte mucho más la mercadería. No obstante, el 14.29% indicó las compras se aprueban regularmente solo en ocasiones donde se va a adquirir un nuevo producto, además, no se requiere previa aprobación cuando son adquisiciones regulares dentro del mercado nacional. La aprobación de gerencia en cada una de las compras proporciona el respaldo necesario para una decisión tan importante que logra el reabastecimiento de la empresa; Morell et. al., (2019), manifiestan que la planificación anticipada y el correcto control de las compras de una entidad brindan un mejor manejo de existencias, variedad de productos y la calidad en cada uno de ellos.

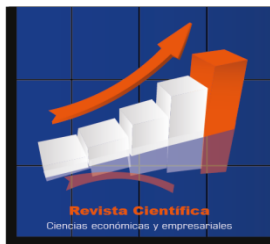
#### 4. ¿Las actividades del personal del departamento están claramente establecidas?

**Tabla 4** Establecimiento de actividades del personal

<b>Alternativas</b>	<b>Encuestados</b>	<b>Frecuencia</b>
<b>Siempre</b>	2	28,57%
<b>Casi siempre</b>	4	57,14%
<b>Regularmente</b>	1	14,29%
<b>Casi nunca</b>	0	0%
<b>Nunca</b>	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboracion propia.

El 28.57% de los encuestados manifestaron que siempre se establecen de manera clara las actividades a realizar dentro del departamento, sin embargo, el 57.14% indica que esto se realiza casi siempre puesto que hay ocasiones donde deben ser polifuncionales, esto con el fin de que se puedan desenvolver en actividades urgentes cuando alguien del personal que esté a cargo no se encuentre. Por otra parte, el 14.29% mencionó que las actividades son rotativas por lo que regularmente es que se establecen actividades fijas a los empleados. Es necesario acotar que definir las actividades y obligaciones del personal es indispensable para que estos desarrollen sus



habilidades y puedan desempeñarse de manera eficiente en sus labores, tal como lo menciona Bonilla et.al., (2018), esto abre la posibilidad de que los trabajadores aspiren a un cargo de mayor responsabilidad y mejore su efectividad.

**5. ¿El jefe de departamento supervisa las actividades de manera recurrente?**

**Tabla 5** Supervisión de actividades realizadas por los jefes de departamento

Alternativas	Encuestados	Frecuencia
Siempre	5	71,43%
Casi siempre	0	0%
Regularmente	2	28,57%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboracion propia.

Los encuestados en un 71.43% indicaron que el jefe de departamento realiza supervisiones recurrentes para verificar que se cumplan con las actividades del área, así mismo, examina y verifica que la documentación esté siendo realizada correctamente. Por otra parte, el 28.57% mencionó que este tipo de revisiones son ejecutadas regularmente solo en ocasiones en las que alguna acción esté afectando el rendimiento del departamento. La supervisión es una acción que permite identificar de manera oportuna las falencias que se presentan en un determinado departamento, al no aplicarse de manera recurrente se pueden pasar por alto situaciones que a largo plazo provoquen el fracaso de los proyectos del departamento; Pelayo et. al., (2019), indican que la supervisión es un proceso que permite mantener el adecuado funcionamiento de un sistema a largo plazo permitiendo aplicar modificaciones necesarias para reaccionar de manera ágil y de acuerdo a las circunstancias que se presenten.

**6. ¿Las facturas de compras son entregadas al departamento contable dentro del plazo establecido?**

**Tabla 6** Entrega de facturas al departamento contable en el plazo establecido

Alternativas	Encuestados	Frecuencia
--------------	-------------	------------

<b>Siempre</b>	3	42,86%
<b>Casi siempre</b>	0	0%
<b>Regularmente</b>	2	28,57%
<b>Casi nunca</b>	2	28,57%
<b>Nunca</b>	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboracion propia.

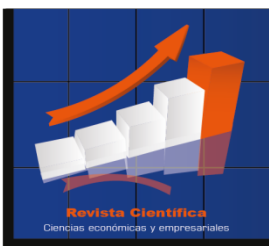
Con respecto a la entrega de facturas de compras al departamento contable, el 42.86% de los encuestados indicaron que siempre se realiza a tiempo para no retrasar los procesos de validación de facturas, sin embargo, el 28.57% mencionó que regularmente se entregan en el plazo indicado, puesto que en ocasiones el proveedor tarda en realizar la entrega de los documentos en físico. Por otra parte, también indicaron en un 28.57% que casi nunca se realiza este tipo de entrega antes de fin de mes, puesto que el departamento suele sobrecargarse de facturas. Sobre esto, en particular, al no realizarse la entrega oportuna de estos soportes a contabilidad, se genera un retraso en el registro de estas en el sistema y los pagos a proveedores puesto que no se estarían considerando desde el momento que son emitidas. Amaya y Amado (2019), expresaron que las facturas son la documentación escrita de soporte que sirve como evidencia de haber realizado la operación comercial y en las cuales se basan las operaciones de crédito, pago e ingreso de mercadería.

### 7. ¿Las importaciones son realizadas con previa aprobación de gerencia?

**Tabla 7** *Aprobación de importaciones*

<b>Alternativas</b>	<b>Encuestados</b>	<b>Frecuencia</b>
<b>Siempre</b>	7	100%
<b>Casi siempre</b>	0	0%
<b>Regularmente</b>	0	0%
<b>Casi nunca</b>	0	0%
<b>Nunca</b>	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboracion propia.



En un 100% los encuestados afirmaron que las importaciones que realiza la empresa se aprueban previamente por gerencia, puesto que estas compras requieren de un proceso más largo y los altos cargos deben mantenerse informados con respecto a adquisiciones que generen revisión por parte de aduana y que establezca lazos comerciales con el mercado internacional. Obtener la aprobación de gerencia en cada una de las importaciones a realizar garantiza que se mantenga el control óptimo de la compra, desde su aprobación, transporte, recepción en aduana y posterior entrega en las instalaciones de la empresa, fortaleciendo la comunicación entre el área administrativa y gerencia en la toma de decisiones tanto a corto como largo plazo. De acuerdo con González et. al, (2019) la organización con gerencia asegura efectividad, productividad y mejora en el desempeño de la empresa.

**8. ¿La documentación de importaciones se entrega a contabilidad para su revisión?**

**Tabla 8** Entrega de documentos de importaciones para su revisión

Alternativas	Encuestados	Frecuencia
Siempre	3	42,86%
Casi siempre	0	0%
Regularmente	1	14,28%
Casi nunca	3	42,86%
Nunca	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboración propia.

Los encuestados indican en un 14.28% que contabilidad revisa la documentación de importaciones regularmente solo para comprobar las fechas de vencimientos y pagos, sin embargo, en porcentajes iguales de 42.86% se contradicen indicando por una parte que esto lo realizan siempre, puesto que contabilidad debe verificar los valores a declarar en aduana, impuestos y demás de acuerdo a lo estructurado en el procedimiento de compras, no obstante, la contraparte indica que ese tipo de revisión casi nunca se aplica puesto que es el departamento de compras quien se encarga de todos los cálculos y de la presentación a gerencia para su aprobación. Al respecto, es fundamental realizar una revisión de control de los documentos que sustentan las compras puesto que no aplicar las

verificaciones necesarias da lugar a errores que ponen en riesgo la rentabilidad y capital de la empresa (Galindo, 2020).

### 9. ¿Se realizan cotizaciones antes de determinar el proveedor a escoger?

**Tabla 9** *Realización de cotizaciones*

Alternativas	Encuestados	Frecuencia
<b>Siempre</b>	5	71,43%
<b>Casi siempre</b>	2	28,57%
<b>Regularmente</b>	0	0%
<b>Casi nunca</b>	0	0%
<b>Nunca</b>	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

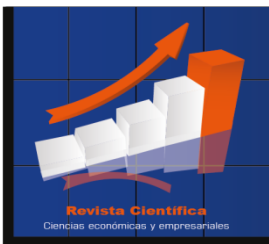
Fuente: elaboración propia.

Los encuestados señalaron en un 71.43% que antes de realizar la selección de un proveedor se solicitan cotizaciones a diferentes perfiles, esto con el fin de comparar la relación calidad-costo, mientras que el 28.57% indicó que las cotizaciones se realizan a proveedores completamente desconocidos para la empresa, ya que de los habituales se tiene conocimiento de sus precios estándar y calidad de productos. Las cotizaciones son un sustento transcendental para la decisión de proveedores, por lo que no solicitar las mismas, da lugar a la sospecha de elección deliberada de los mismos y conexiones internas para los contratos de compras, siendo así que 3. Álvarez, & Vargas (2019), indican que es responsabilidad de compras llevar un control de estas y tomar la decisión en base a estas, pensando siempre en el beneficio de la empresa.

### 10. ¿Se entrega a contabilidad las compras con sus respectivos soportes?

**Tabla 10** *Entrega de compras con sus soportes*

Alternativas	Encuestados	Frecuencia
<b>Siempre</b>	5	71,43%
<b>Casi siempre</b>	0	0%
<b>Regularmente</b>	0	0%
<b>Casi nunca</b>	2	28,57%
<b>Nunca</b>	0	0%



<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>
--------------	----------	-------------

Fuente: elaboracion propia.

Con respecto a los soportes de compras que se entregan a contabilidad, el 71,43% de los encuestados mencionó que son entregados siempre al departamento contable para que ellos realicen la revisión, validación, pago y posterior archivo de las facturas con sus respectivos soportes. Por otra parte, el 28,57% restante, indicó que esto casi nunca se realiza puesto que compras es quien se queda principalmente con las cotizaciones para realizar comparaciones en compras futuras. Esto genera que exista inconsistencia en los documentos de respaldo de las facturas archivadas y que los empleados deban consultar al departamento de compras para obtener los datos faltantes. Del mismo modo, Galindo (2020), menciona que es significativo mantener los formatos y formas determinados por gerencia para la verificación e ingreso de facturas en el sistema.

**11. ¿La empresa cuenta con un sistema informático integrado entre el área financiera, contable y tributaria?**

**Tabla 11** *Sistema informático integrado en las áreas financiera, contable y tributaria*

<b>Alternativas</b>	<b>Encuestados</b>	<b>Frecuencia</b>
<b>Si</b>	7	100%
<b>Parcialmente</b>	0	0%
<b>No</b>	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboracion propia.

De forma unánime los encuestados indicaron que Kitton S.A. cuenta con un sistema informático integrado entre las áreas financiera, contable y tributaria, este es SAP que se encuentra implementado en la empresa desde el año 2014, destacando que es práctico y fundamental contar con un sistema contable que facilite el acceso a la información a los diversos departamentos existentes en la institución. Muñoz et. al., (2022) aluden que contar con un sistema integrado ayuda en áreas como marketing, ventas, soporte técnico, contabilidad, talento humano y gerencia para conocer en tiempo real la información que se actualiza, las adquisiciones, además de ventas y compras realizadas.

**12. ¿La empresa ha sido sujeta a auditorías tributarias en los últimos tres años?**

**Tabla 12** *Realización de auditoría tributaria en los últimos tres años*

Alternativas	Encuestados	Frecuencia
Si	1	14,29%
No	6	85,71%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboración propia.

El 14,29% de los encuestados indicaron que la empresa si fue sujeta a auditorías tributarias en los últimos tres años, sin embargo, el 85,71% mencionó que no se han realizado este tipo de auditorías en específico en los últimos tres años, puesto que la única revisión tributaria que se realizó fue la devolución de los valores retenidos en el año 2021. Las auditorías tributarias se deben implementar periódicamente para evaluar el estado de la entidad con respecto al registro, control y cancelación de impuestos, así mismo, las auditorías permiten conocer la posición en que se encuentra la empresa, si se deben mejorar los objetivos y los planes para lograrlos (Asitimbay, 2021).

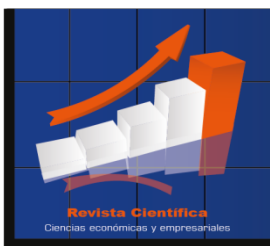
**13. ¿Con qué frecuencia se supervisan las actividades del departamento?**

**Tabla 13** *Supervisión de actividades en los departamentos*

Alternativas	Encuestados	Frecuencia
Muy frecuentemente	5	71,43%
Frecuentemente	0	0%
Ocasionalmente	2	28,57%
Raramente	0	0%
Nunca	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboración propia.

En relación con la supervisión de actividades, el 71,43% de los encuestados, indicaron que esto se realiza muy frecuentemente para conocer el rendimiento de los empleados y el cumplimiento de las obligaciones dentro del departamento, sin embargo, el 28,57% restante, acotaron que esto se ejecuta ocasionalmente puesto que la persona encargada de la supervisión se mantiene ocupada y el realizar evaluaciones le toma una parte considerable de tiempo. El correcto funcionamiento de



los departamentos depende en gran parte del control que se aplica, verificando que las actividades se realicen de manera correcta, además la supervisión permite comprobar que se mantenga el funcionamiento adecuado, tal como lo muestran Joya et. al., (2019).

**14. ¿Con qué frecuencia recibe capacitaciones por parte de la empresa?**

**Tabla 14** *Frecuencia de capacitaciones al personal*

Alternativas	Encuestados	Frecuencia
Muy frecuentemente	0	0%
Frecuentemente	0	0%
Ocasionalmente	3	42,86%
Raramente	4	57,14%
Nunca	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboracion propia.

Con respecto a la actualización constante de conocimientos de los empleados, el 42,86% de estos indicaron que reciben capacitaciones ocasionalmente, cuando es necesario actualizar o aclarar un tema en específico, sin embargo, el 57,14% mencionó que raramente son capacitados y en la mayoría de ocasiones esto se realiza porque los proveedores cuentan con nuevos productos y requieren socializarlos con el área de ventas. Al no realizar estos programas se retrasa el desarrollo profesional de los empleados, lo cual se refleja en los avances de la entidad. En concordancia con lo anterior Macero et. al., (2018), indican que un trabajador capacitado con conocimientos realiza sus actividades de forma eficiente, incrementando la productividad laboral de la institución.

**15. ¿Conoce usted de las normativas y obligaciones tributarias en el Ecuador?**

**Tabla 15** *Conocimiento de normativas y obligaciones tributarias nacionales*

Alternativas	Encuestados	Frecuencia
Completamente	3	42,86%
Mucho	1	14,29%
Regular	2	28,56%
Poco	1	14,29%



<b>Nada</b>	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboracion propia.

De acuerdo con la información recopilada, el 42,86% de los encuestados conoce completamente las normativas y obligaciones tributarias del país, ya que pertenecen al departamento de contabilidad, por otra parte, el 28,57% indicó que su conocimiento es regular, puesto que, con las constantes reformas, no les es posible mantenerse actualizados. Del mismo modo, el 14,29% mencionó que conoce mucho sobre el tema, sin embargo, no les es posible identificar los nuevos cambios aplicados, para finalizar, el 14,29% restante indicó que su conocimiento es poco, puesto que su trabajo no se relaciona directamente con el sector tributario. Por supuesto es indudable que el conocimiento actualizado de los empleados brinda una mejora en el desarrollo de actividades de la empresa, puesto que las acciones a realizar se ajustaran a las nuevas disposiciones tributarias, además, conocer las obligaciones ayuda a fortalecer la ética y cumplimiento tributario (Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos, 2021).

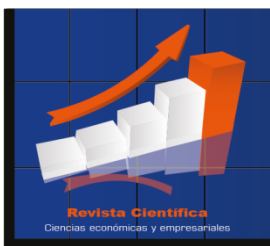
### 16. ¿La empresa declara sus impuestos dentro del plazo establecido por la ley?

**Tabla 16** Declaración de impuestos a tiempo

<b>Alternativas</b>	<b>Encuestados</b>	<b>Frecuencia</b>
<b>Siempre</b>	7	100%
<b>Casi siempre</b>	0	0%
<b>Regularmente</b>	0	0%
<b>Casi nunca</b>	0	0%
<b>Nunca</b>	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboracion propia.

En la tabla anterior se evidencia que el 100% de los empleados encuestados, que Kitton S.A. declara sus impuestos puntualmente, puesto que el contador se mantiene al tanto de los plazos de presentación y se asegura de que estas se carguen al Servicio de Rentas Internas con anticipación, para evitar que existan retrasos en la presentación de estas. De manera interna es fundamental que la empresa complete cada una de sus obligaciones a tiempo, puesto que de esta forma no recae en



las sanciones que impone el SRI por retraso y no presentación de la información tributaria, del mismo modo, de manera externa el incumplimiento de obligaciones o la presentación fuera del tiempo determinado por la ley, genera repercusiones directas en la imagen pública de la empresa (Alcívar et. al., 2022).

**17. El control de registros contables de las declaraciones y anexos transaccionales es llevado en:**

**Tabla 17** *Modalidad de control de registros contables*

Alternativas	Encuestados	Frecuencia
Físico	0	0%
Digital	7	100%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboración propia.

Los registros contables que sustentan la información presentada en declaraciones y anexos transaccionales son llevados completamente en digital, lo cual es indicado por el 100% de los empleados encuestados. Esto se realiza con el fin de optimizar la utilización de recursos, puesto que se utiliza menos material físico como folder y hojas, además de esta forma se mantiene la información actualizada y al alcance de todos los que necesiten verificar información de los comprobantes de manera inmediata. De este modo, se puede ejercer un control efectivo y preciso de la información contable presentada ante el ente regulador, así mismo, permite aportar en el cuidado del medio ambiente con respecto a la utilización de hojas de papel (Bencomo, 2018).

**18. ¿Con qué frecuencia el gerente revisa y aprueba las declaraciones entregadas por contabilidad con las respectivas firmas de responsabilidad?**

**Tabla 18** *Revisión y aprobación de declaraciones contables*

Alternativas	Encuestados	Frecuencia
Siempre	5	71,43%
Casi siempre	2	28,57%
Regularmente	0	0%
Casi nunca	0	0%

<b>Nunca</b>	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboracion propia.

Según el 71,43% de los encuestados, el gerente revisa y aprueba las declaraciones siempre, las mismas deben contener las respectivas firmas de responsabilidad y el desglose detallado de toda la información a presentar, del mismo modo, el 28,57% indicó que esto se realiza casi siempre, puesto que existen ocasiones en las que el gerente se encuentra demasiado ocupado y no puede realizar la respectiva revisión dentro del período para presentarla a tiempo. Avalos y Loyola (2019), hacen mención que las firmas de responsabilidad son fundamentales para verificar la veracidad de un documento y su revisión, por lo que, omitir estas acciones genera que la información ubicada en estos no sea socializada con los altos cargos para su aprobación y conocimiento.

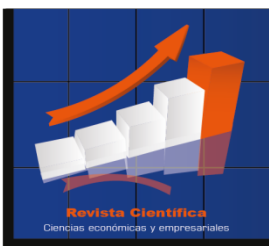
### 19. ¿Se aplican acciones preventivas y correctivas para minimizar la ocurrencia de errores?

**Tabla 19** *Aplicación de acciones preventivas y correctivas*

<b>Alternativas</b>	<b>Encuestados</b>	<b>Frecuencia</b>
<b>Siempre</b>	4	57,14%
<b>Casi siempre</b>	0	0%
<b>Regularmente</b>	2	28,57%
<b>Casi nunca</b>	1	14,29%
<b>Nunca</b>	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboracion propia.

Es evidente que el 57,14% de los encuestados, siempre se aplican acciones preventivas y correctivas para minimizar la ocurrencia de errores en los departamentos, no obstante, el 28,57% indicó que estas medidas se aplican regularmente en ocasiones específicas que afectan directamente el rendimiento del personal, por otra parte el 14,29% restante mencionó que casi nunca se toman acciones frente a los errores que se presentan, solo se aplican soluciones para resolver la situación, ya que, son los empleados de nuevo ingreso los que tienden a cometer errores en sus nuevas funciones. Silva et.al., (2018), indican que es de vital importancia prevenir y corregir las acciones



erróneas del personal que influyen directamente en el desarrollo de la empresa, además, del cumplimiento de objetivos planteados.

**20. ¿Se aplican sanciones en caso de incumplimientos con la presentación de obligaciones fiscales?**

**Tabla 1** *Aplicación de sanciones por incumplimiento de obligaciones fiscales*

Alternativas	Encuestados	Frecuencia
Muy frecuentemente	2	28,57%
Frecuentemente	0	0%
Ocasionalmente	0	0%
Raramente	0	0%
Nunca	5	71,43%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

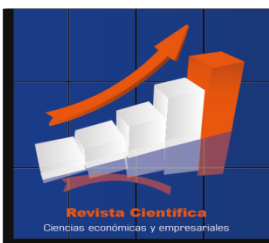
Fuente: elaboración propia.

Referente a sanciones por incumplimientos en la presentación de obligaciones fiscales, el 28,57% de los encuestados respondieron que se aplican muy frecuentemente en los empleados que ocasionan un retraso en la realización de declaraciones, por otra parte, el 71,43% mencionó que nunca se aplican este tipo de sanciones, puesto que esto se presenta con poca regularidad y por motivos de fuerza mayor. Sin embargo, la toma de acciones frente a este tipo de situaciones es un punto clave para que no dé lugar a que se provoquen retrasos por descuidos de los involucrados directos en las acciones finales de la gestión tributaria de la empresa (Sánchez et. al., 2023).

Resultados entrevista gerente de Kitton S.A.

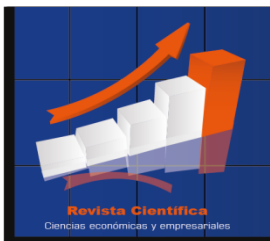
Nº	Preguntas	Respuestas
1	<b>¿La empresa realizó su proceso de legalización desde el inicio de actividades con sus respectivos documentos habilitantes?</b>	<i>La empresa realizó todo el proceso debido antes de iniciar sus actividades en el local comercial ubicado en el centro de la ciudad de Guayaquil en el año 2000, se hizo la constitución de la empresa, determinación de accionistas, elección de nombre de la empresa con la SUPERCIAS, además, se</i>

		<i>solicitaron todos los permisos habilitantes como el del cuerpo de bomberos, municipales, permiso de vía pública para la ubicación del letrado, así mismo, se eligió al representante legal y todo lo referente al manejo del local comercial y la empresa dentro del ámbito legal, contable y tributario.</i>
2	<b>¿La empresa cuenta con un sistema informático contable integrado?</b>	<i>Si, la empresa cuenta con el sistema SAP que es integrado en todos los departamentos, lo cual facilita la socialización de información y el rápido alcance a cualquier informe, documento, factura, cotización, orden de compra o pago que se requiera comprobar. Este sistema fue implementado en la empresa desde el año 2014 luego de su traslado a una infraestructura más grande en Aventura Plaza.</i>
3	<b>¿La empresa posee procesos administrativos estructurados?</b>	<i>Si, la empresa cuenta con flujos de actividades para cada uno de los departamentos, donde se indica el orden de cada acción a realizar, esto con el fin de mantener la efectividad dentro del área administrativa.</i>
4	<b>¿Cuál es su rol en el proceso de gestión tributaria de la empresa?</b>	<i>Revisión y aprobación de pagos al SRI, constantemente no se cuenta con un tiempo específico para la revisión de la declaración a presentar, sin embargo, aún luego de la presentación el contador comunica a gerencia cual es el valor presentado ya sea que se haya generado impuesto a pagar o no.</i>
5	<b>¿Cuál es el rol del jefe de contabilidad en la</b>	<i>El contador ejerce supervisión al departamento contable donde se realiza el archivo de ingresos y egresos, del mismo modo, él es quien se encarga de</i>



	<b>presentación de obligaciones tributarias?</b>	<i>la realización de declaraciones, además de la comunicación a gerencia de los valores que se están presentando.</i>
6	<b>¿Cuál es el rol del jefe de compras en el proceso de compras e importaciones?</b>	<i>El jefe de compras realiza las cotizaciones para el proceso de elección de proveedores, así mismo, elabora las órdenes de compra posterior a la aprobación de cotizaciones, del mismo modo, es quien aprueba internamente las compras en el departamento y realiza las cotizaciones finales para las importaciones</i>
7	<b>¿Las actividades de la empresa son supervisadas? ¿Quién las supervisa y con qué frecuencia?</b>	<i>Si, se supervisa de manera interna por el jefe del departamento dos veces al mes, mientras que gerencia realiza una supervisión general a todo el departamento administrativo una vez al mes, sin previo aviso. Esto con el fin de conocer la situación real del mismo, así como para evaluar la efectividad de cada una de las áreas.</i>
8	<b>¿La empresa posee un plan de cuentas estructurado?</b>	<i>Si, este plan de cuentas se realizó desde la implementación del sistema SAP en el año 2014 con el fin de mantener un orden en cada una de ellas y en los registros contables de la empresa. Este plan se encuentra socializado con todo el departamento administrativo para que todos conozcan las cuentas que se manejan en la empresa.</i>
9	<b>¿Con qué regularidad y de qué temas se realizan capacitaciones a los empleados?</b>	<i>Se realizan capacitaciones mensuales al personal de ventas, impartidas por proveedores con el fin de que conozcan sobre los nuevos productos, del mismo modo al personal administrativa sobre el cuidado y los riesgos laborales, cabe mencionar que no se</i>

		<i>realizan capacitaciones del ámbito tributario, administrativo o contable.</i>
10	<b>¿Conoce usted de las normativas y obligaciones tributarias en el Ecuador?</b>	<i>Conozco sobre las normativas generales y obligaciones tributarias comunes, sin embargo, no me encuentro actualizada con las nuevas reformas para la presentación de obligaciones tributarias, ni los cambios que se están realizando en torno al ámbito tributario dentro del país.</i>
11	<b>¿Qué obligaciones tributarias tiene la empresa con el SRI?</b>	<i>Kitton S.A. tiene como obligación la declaración del IVA, declaración de retenciones, anexo de relación de dependencia, anexos transaccionales simplificados, anexo de dividendos, utilidades y beneficios, impuesto a la renta, anexo de accionistas y actualmente la contribución única y temporal para sociedades.</i>
12	<b>¿La empresa ha sido sancionada por el SRI? ¿Qué acciones ha tomado ante ello?</b>	<i>La empresa no ha sido sancionada por el SRI con medidas como clausura u otro tipo de sanciones graves, sin embargo, por presentación tardía de declaraciones en momentos de fuerza mayor si, lo cual es cancelado con prontitud al día posterior.</i>
13	<b>¿Los valores a cancelar por impuestos se le comunican con anticipación?</b>	<i>Si, el contador es el responsable de comunicar con cinco días de anticipación cuando se acerque la fecha de pago de impuestos, para que gerencia pueda gestionar todo lo referente al pago.</i>
14	<b>¿Se le informa de manera inmediata en caso de existir valores adicionales a cancelar por impuestos?</b>	<i>Si, se comunica de manera inmediata en caso de existir estos sucesos, sin embargo, esto no sucede con regularidad y es poco común a presentarse en la empresa.</i>



15	<b>¿En caso de incumplir con el proceso tributario, qué acciones correctivas ha tomado?</b>	<i>Se toman medidas correctivas directas al contador quien es el encargado de que se lleve a cabo todo el proceso tributario, estas pueden ser desde un llamado de atención a sanciones monetarias, sin embargo, estas últimas son poco comunes y solo se realizan en situaciones donde existieron errores que provocaron consecuencias directas en la empresa.</i>
16	<b>¿Cómo calificaría el rendimiento de los departamentos de compras y contabilidad con respecto al cumplimiento de obligaciones fiscales?</b>	<i>Muy bueno, el rendimiento de los departamentos es óptimo y cumple con todo lo necesario para el correcto funcionamiento del proceso tributario, sin embargo, como en toda empresa se pueden presentar contratiempos que influyen directamente en el flujo de actividades, no obstante, esto es poco recurrente.</i>

Fuente: elaboracion propia.

### Interpretación

La empresa Kitton S.A. cumple con todos los requisitos legales para mantener su funcionamiento desde el año 2000 hasta la actualidad, del mismo modo, por el tiempo que ha permanecido en el mercado implementó herramientas administrativas a sus actividades como lo es el sistema SAP, con el fin de mantener un mejor control de actividades y flujo de información en todas las áreas. Es preciso indicar que, existen procesos estructurados para asegurar la efectividad en las acciones de los departamentos, donde cada jefe controla y supervisa cada quince días que se cumplan con todas las obligaciones. Sin embargo, al no existir un área de auditoría interna no se supervisa y revisan actividades con el fin de evitar futuras sanciones y procesos desarrollados de forma incorrecta.

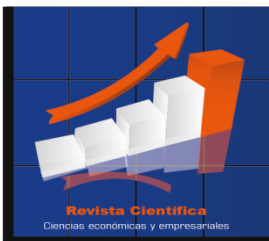
En este sentido, la gestión tributaria inicia con el rol del jefe de compras que es quien realiza el proceso de búsqueda y selección de proveedores, cotizaciones, ordenes de compras, solicitud de facturas y entrega de estas en caso de ser físicas, continuando con el departamento de contabilidad donde se revisan los impuestos de las facturas, soportes de las compras, ingreso de los documentos



al sistema, elaboración de retenciones y pagos a los proveedores, cálculo de impuestos y elaboración de declaraciones, finalizando con el rol de gerencia que revisa y aprueba las mismas, además de pagos al SRI.

Resultados entrevista colaborador SRI

N°	Preguntas	Respuestas
1	¿Una sociedad empresarial debe estar debidamente legalizada para poder ejercer sus actividades y qué documentos habilitantes se solicitan?	<i>Si, antes de iniciar las actividades las empresas deben constituirse legalmente, esto necesita documentos como permisos municipales, de bomberos, elección de nombre, accionistas, representante legal, el valor inicial de patrimonio y demás permisos que la empresa necesite para el desarrollo de actividades en el local u oficina.</i>
2	¿Qué obligaciones fiscales se le establecen a las sociedades anónimas?	<i>A las sociedades anónimas se le establecen obligaciones como la declaración del IVA, declaración de impuesto a la renta, declaración de retenciones, anexo de relación de dependencia, anexo de accionistas y anexos transaccionales simplificados.</i>
3	¿Qué plazos y sanciones se imponen al incumplir con las obligaciones tributarias?	<i>Los plazos para la presentación de las obligaciones tributarias son de acuerdo con el noveno dígito del RUC, con respecto a las sanciones por incumplimiento van desde multas monetarias, intereses, medidas legales y hasta clausuras de locales comerciales.</i>
4	¿Qué documentos son considerados soportes en las declaraciones y presentación de anexos transaccionales?	<i>Soportes de compras, facturas de compras y ventas, comprobantes de retención.</i>



5	¿Qué declaraciones se presentan cuando una sociedad realiza importaciones?	<i>Se incluyen los valores por importaciones dentro de la declaración de IVA e Impuesto a la Renta.</i>
6	¿Qué plazos se les otorga a las sociedades para cancelar valores pendientes por impuestos?	<i>Los plazos para la cancelación de valores por impuestos son dentro del mismo mes que se realiza la declaración, mientras que cuando existen valores pendientes pueden ser cancelados cuando el contribuyente lo decida, sin embargo, los intereses aumentaran con el pasar de los días.</i>
7	¿Qué normativas se aplican para la presentación de obligaciones tributarias?	<i>Para la presentación de obligaciones tributarias se de considerar como base legal la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.</i>

Fuente: elaboracion propia.

### Interpretación

Las empresas necesitan constituirse legalmente para posterior iniciar con sus actividades, puesto que es necesario que estas cuenten con los permisos municipales necesarios para ubicarse en un espacio físico y desarrollar sus actividades comerciales, así mismo, es obligatorio que se cumplan con la presentación de información tributaria dentro del periodo determinado de acuerdo con el noveno dígito de RUC, entre las principales obligaciones se encuentran la del impuesto al valor agregado, a la renta, de retenciones, de dependencia y de accionistas, ya que son los sustentos de los ingresos y egresos de las empresas. Del mismo modo, en caso de incumplir con la presentación de obligaciones se imponen sanciones legales o monetarias dependiendo de la gravedad de la falta.

### Discusión

Por medio de la presente investigación se analizó la información sobre la gestión tributaria como mecanismo de cumplimiento de las obligaciones fiscales de la empresa Kitton S.A. ubicada en la

ciudad de Guayaquil, en relación con los procesos que involucran; el cálculo, registro y presentación de declaraciones al SRI.

Se logró evidenciar que la empresa reconoce la importancia de aplicar un sistema de gestión tributaria para mantenerse al día en la presentación de sus obligaciones y cumplir con todos los requerimientos internos, además, de los determinados por los órganos reguladores como como la declaración del Impuesto al Valor Agregado (IVA), declaración de impuesto a la renta, declaración de retenciones, anexo de relación de dependencia, anexo de accionistas y anexos transaccionales simplificados Tal como señala en su investigación Alaña et. al., (2018) sobre su relevancia porque permite lograr ventajas económicas.

No obstante, los procesos involucrados en esta no son aplicados en su totalidad, lo cual da lugar a la presencia de errores y falta de documentos de soportes en los archivos, esto se da, por la búsqueda de optimización de tiempo u omisión de procesos regulares, coincidiendo con lo indicado por Yugcha (2020), la omisión de acciones determinadas en un proceso se provoca por el conocimiento previo de los empleados y su constante búsqueda de minimizar el tiempo en el desarrollo de los mismos, provocando faltantes en sus soportes de compras y contabilidad.

En relación con lo anterior, la empresa Kitton S.A. no ha sido sancionada por el órgano de control, sin embargo, por los errores que se cometen al desarrollar las actividades diarias desencadena a largo plazo acciones sancionatorias y correctivas en la misma, puesto que no cumplir con los reglamentos establecidos puede provocar el desarrollo de acciones ilegales por parte de los empleados u omisión de información importante para las declaraciones de la entidad. En atención a lo expuesto, Alcívar et.al., (2022) manifiestan que “la cultura tributaria es representativa debido que el cumplimiento de las obligaciones tributarias va en beneficio del bien común” (p.40). Por lo tanto, la gestión tributaria debe estar en vuelta en dicha cultura que favorece a la responsabilidad de los trabajadores en contra de las conductas defraudadoras.

Del mismo modo, cabe recalcar que el control y supervisión son esenciales para mantener el correcto funcionamiento de los departamentos en una empresa, ya que, estos permiten identificar errores o falencias que se estén presentando en el desarrollo de acciones por parte de los empleados, siendo así que; por medio de estas observaciones se determinan medidas preventivas y correctivas para minimizar los riesgos, guardando relación con lo expuesto por Ramírez y Ramírez (2018) la



supervisión es una acción que se debe aplicar de manera óptima e imparcial, garantizando de esta forma el mayor beneficio para la entidad.

### Conclusiones

La gestión tributaria es el proceso que permite dar lugar al correcto manejo de información y presentación de tributos de la empresa, así mismo permite llevar un control actualizado de los valores reales, los impuestos generados y las cifras a declarar. El cumplimiento de las obligaciones fiscales de una entidad, dependen enteramente de la efectividad de los procesos de su gestión tributaria, puesto que, la presentación a tiempo de las declaraciones y la concordancia de los valores presentados en los Anexo Transaccional Simplificado (ATS) mensuales, son resultado del correcto tratamiento de la información contable

La empresa Kitton S.A. presenta 2 declaraciones fijas de forma mensual acerca de retenciones e impuesto al valor agregado, adicional, 12 ATS anuales como parte de sus obligaciones, es por esto que, reconoce la importancia de implementar correctamente el proceso de gestión tributaria, motivo por el cual cuentan con acciones definidas a seguir para el cálculo, control, declaración y pago de impuestos, no obstante, se omiten actividades determinadas en el desarrollo del proceso incluyendo un control y supervisión efectivo a fin de garantizar una gestión tributaria adecuada en los términos estipulados por el Servicio de Rentas Internas.

La empresa Kitton S.A. presenta una buena base de su proceso de gestión tributaria, sin embargo, existen acciones que pueden desencadenar errores en la misma, es por esto que la divulgación de la información recopilada mediante la investigación aportará de manera activa a la comunidad para considerar estos aspectos claves en el desarrollo de actividades en las entidades y en futuras investigaciones.

### Referencias

Alaña, T., Gonzaga, S., & Yáñez, M. (2018). Gestión tributaria a microempresarios mediante la creación del centro de asesoría caso: UMET Sede Machala. *Universidad y Sociedad*, 10(2), 84-88. <http://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus>

- Alcívar, J., Balseca, P., & Ferrin, H. (2022). La contabilidad y cultura tributaria en los comerciantes de mercados populares. *Journal Business Science*, 3(2), 32-42. <https://doi.org/10.56124/jbs.v3i2.0004>
- Álvarez, D., & Vargas, S. (2019). Revisión sistemática de la literatura sobre la gestión de compras y su impacto en las organizaciones durante los años del 2006 al 2018 (Trabajo de investigación). Repositorio de la Universidad Privada del Norte. <http://hdl.handle.net/11537/22362>
- Álvarez, G., Zurita, I., & Álvarez, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429-465.
- Amaya, L., & Amado, M. (2019). Implementación de políticas para radicación y causación de facturas de compras en la empresa SYP COLOMBIA S.A.S. Corporación Universitaria Minuto de Dios, Facultad de Ciencias Empresariales, Colombia. [https://repository.uniminuto.edu/bitstream/10656/10767/1/UVDT.CP\\_AmayaLilia\\_2019.pdf](https://repository.uniminuto.edu/bitstream/10656/10767/1/UVDT.CP_AmayaLilia_2019.pdf)
- Asitimbay, K. (2021) Auditoría de gestión como herramienta de control en las empresas PYMES en el Ecuador. trabajo de titulación, Universidad Católica de Cuenca. <https://dspace.ucacue.edu.ec/handle/ucacue/12047>
- Avalos, K., & Loyola, J. (2019). Cultura tributaria y su incidencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del distrito de Chaupimarca-2018. [Tesis, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión] Repositorio Universidad Nacional Daniel Alcides Carrion. [http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/1740/1/T026\\_71452663\\_T.pdf](http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/1740/1/T026_71452663_T.pdf)
- Bencomo, T. (2018). La cultura tributaria como valor fundamental para el cumplimiento de los deberes tributarios. *ANUARIO*, 41, 30-45. <http://servicio.bc.uc.edu.ve/derecho/revista/idc41/art02.pdf>
- Bonilla, D., Macero, R., & Mora, E. (2018). La importancia de la capacitación en el rendimiento del personal administrativo de la Universidad Técnica de Ambato. *Revista Conrado*, 14(63), 268-273. <http://scielo.sld.cu/pdf/rc/v14n63/1990-8644-rc-14-63-268.pdf>



- Galindo, M. (2020). Evaluación del sistema de control interno del área de compras y tesorería de la empresa SALEM DISTRIBUCIÓN S.A.S. de la ciudad de Ibagué. Universidad Cooperativa de Colombia sede Ibagué, 2022, [http://74.208.53.179/bitstream/20.500.12494/32546/1/2020\\_evaluaci%c3%b3n\\_sistema\\_control.pdf](http://74.208.53.179/bitstream/20.500.12494/32546/1/2020_evaluaci%c3%b3n_sistema_control.pdf)
- González, J., Salazar, F., Ortiz, R., & Verdugo, D. (2019). Gerencia estratégica: herramienta para la toma de decisiones en las organizaciones. *Telos: Revista De Estudios Interdisciplinarios En Ciencias Sociales*, 21(1), 242 - 267. <https://doi.org/10.36390/telos211.12>
- Hernández, R. y Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. México: Mc Graw Hill. <http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/handle/54000/1292>
- Joya, R., Velázquez, J., García, B., & Pelayo, M. (2019). Supervisión del control interno en microempresas mexicanas. *Scielo*, 13(1). <http://scielo.sld.cu/pdf/rdir/v13n1/2306-9155-rdir-13-01-1.pdf>
- Macero, R., Mora, E., & Bonilla, D. (2018). La importancia de la capacitación en el rendimiento del personal administrativo de la Universidad Técnica de Ambato. *Conrado*, 14(63), 268-273. <http://scielo.sld.cu/pdf/rc/v14n63/1990-8644-rc-14-63-268.pdf>
- Morell, D., Betancourt, J., & Acosta, A. (2019). Administración de inventarios. *Ciencia y Técnica Administrativa*, 18(1). <http://www.cyta.com.ar/ta/article.php?id=180102>
- Monzón, L. L. (2018). La informalidad en la compra de carbón y las contingencias tributarias en la empresa Carbonera y Minerales Miljua: revisión de la literatura (Trabajo de investigación). Repositorio de la Universidad Privada del Norte. <http://hdl.handle.net/11537/13523>
- Muñoz, J., Segura, J., & Mendoza, J. (2022). Un sistema ERP para las pymes en América Latina: Revisión de literatura. *Ingeniería Solidaria*, 18(1), 1–24. <https://doi.org/10.16925/2357-6014.2022.01.01>
- Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos. (2021). Fomentando la cultura tributaria, el cumplimiento fiscal y la ciudadanía: guía sobre educación tributaria en el mundo. OECD Publishing.

<https://books.google.com.ec/books?id=I7JVEAAAQBAJ&lpg=PP1&dq=cultura%20tributaria&pg=PA2#v=onepage&q&f=false>

Pelayo, M., Joya, R., Velázquez, J., & Lepe, B. (2019). Supervisión del control interno en microempresas mexicanas. Retos de la dirección, 13(1), 1-16. <http://scielo.sld.cu/pdf/rdir/v13n1/2306-9155-rdir-13-01-1.pdf>

Sánchez, D., Brítez, M., & Girett, V. (2023). Adopción de la inteligencia artificial en las administraciones tributarias. Revisión de literatura. Revista Ciencias Económicas, 4(7), 19-29. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8941558>

Silva, E., Silva, G., y Bautista, J. (2018). Influencia del clima organizacional en el desempeño laboral de los trabajadores de la municipalidad de Morales, región San Martín. Zhoecoen, 10(1), 56–63. <https://doi.org/10.26495/rtzh1810.124842>

Yugcha, J. (2020). Importancia de la cultura tributaria en el Ecuador. [Tesis, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5533/1/UPSE-TCA-2020-0070.pdf>

©2023 por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>).