



**Ciencia Latina**  
Internacional

---

Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, Ciudad de México, México.  
ISSN 2707-2207 / ISSN 2707-2215 (en línea), enero-febrero 2024,  
Volumen 8, Número 1.

[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v8i1](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i1)

## **CONTROL TRIBUTARIO PARA EVITAR LA ELUSIÓN DE IMPUESTOS DE LOS PEQUEÑOS Y MEDIANOS NEGOCIOS DE PORTOVIEJO**

**TAX CONTROL MEASURES TO PREVENT TAX EVASION  
AMONG SMALL AND MEDIUM BUSINESSES IN PORTOVIEJO**

Jenny Margoth Mendoza Orellana

Instituto Superior Tecnológico "Paulo Emilio Macías"

Laura Margarita Rosales Delgado

Instituto superior tecnológico "Paulo Emilio Macías"

DOI: [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v8i1.9629](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i1.9629)

## Control Tributario para Evitar la Elusión de Impuestos de los Pequeños y Medianos Negocios de Portoviejo

Jenny Margoth Mendoza Orellana<sup>1</sup>

[mendozaorellanjenny19@gmail.com](mailto:mendozaorellanjenny19@gmail.com)

<https://orcid.org/0009-0008-8243-1758>

Instituto Superior Tecnológico "Paulo Emilio Macías"

Ecuador

Laura Margarita Rosales Delgado

[laura.rosales@itspem.edu.ec](mailto:laura.rosales@itspem.edu.ec)

<https://orcid.org/0000-0003-3405-8086>

Instituto superior tecnológico "Paulo Emilio Macías"

Ecuador

### RESUMEN

El objetivo principal de la investigación es examinar de qué manera el control tributario puede además de detectar y sancionar la elusión de impuestos, ofrecer respaldo y guía a los pequeños y medianos negocios para asegurar su cumplimiento fiscal, para ello se pretende analizar las estrategias de control tributario existentes y proponer medidas efectivas que no solo inhiban la evasión fiscal, sino que también promuevan el cumplimiento voluntario entre estos negocios en Portoviejo. Para ello se usa una metodología que involucra un enfoque explicativo-cualitativo respaldado por teorías pertinentes, la aplicación de técnicas de recolección de datos específicas y un muestreo estratégico para ofrecer una comprensión integral de la problemática. Los resultados derivados del análisis de recursos bibliográficos resaltan numerosas estrategias que pueden resultar valiosas para prevenir la elusión fiscal y, al mismo tiempo, contribuir a mejorar la calidad de aspectos sociales y económicos en el país. En última instancia, la elusión fiscal, motivada por la falta de conciencia, la complejidad normativa y la percepción de riesgo, se posiciona como un desafío significativo con repercusiones directas en la recaudación y la estabilidad económica.

**Palabras clave:** elusión, impuestos, control tributario

---

<sup>1</sup> Autor principal

Correspondencia: [mendozaorellanjenny19@gmail.com](mailto:mendozaorellanjenny19@gmail.com)

# Tax Control Measures to Prevent Tax Evasion Among Small and Medium Businesses in Portoviejo

## ABSTRACT

The main objective of the research is to examine how tax control, in addition to detecting and penalizing tax evasion, can provide support and guidance to small and medium businesses to ensure their tax compliance. The intention is to analyze existing tax control strategies and propose effective measures that not only inhibit tax evasion but also promote voluntary compliance among these businesses in Portoviejo. The methodology employed includes an explanatory-qualitative approach supported by relevant theories, the application of specific data collection techniques, and strategic sampling to provide a comprehensive understanding of the issue. The results derived from the analysis of bibliographic resources highlight numerous strategies that can be valuable in preventing tax evasion while contributing to the improvement of social and economic aspects in the country. Ultimately, tax evasion, driven by a lack of awareness, regulatory complexity, and risk perception, emerges as a significant challenge with direct repercussions on revenue and economic stability.

**Keywords:** evasion, taxes, tax control

*Artículo recibido 20 diciembre 2023  
Aceptado para publicación: 22 enero 2024*

## INTRODUCCIÓN

El control tributario constituye un elemento crucial en las políticas fiscales de cualquier país, buscando garantizar que todos los contribuyentes, cumplan equitativamente con sus obligaciones fiscales. La elusión fiscal, definida por (Villascis, 2022) como la evasión ilegal de pagos de impuestos, impacta negativamente la capacidad gubernamental para proveer servicios públicos y fomentar el crecimiento económico.

A nivel internacional, diversas instituciones de renombre, entre ellas el Fondo Monetario Internacional (FMI), han enfatizado la significativa relevancia del control tributario como factor clave en la lucha contra la elusión de impuestos. Según (Gómez, Carlos, & Dalmiro, 2020) en sus informes y análisis, destaca que el FMI ha subrayado la necesidad imperante de implementar estrategias efectivas que velen por la integridad del sistema fiscal a escala global. Estas afirmaciones resaltan la interconexión de las economías y la importancia de abordar la elusión fiscal de manera coordinada y coherente en el ámbito internacional, reconociendo que las deficiencias en un país pueden tener repercusiones en otros.

En Ecuador, se ha evidenciado que las políticas y prácticas tributarias adoptadas a nivel nacional desempeñan un papel crucial en la reducción de la elusión fiscal. Según (Campos, Radwan, & Melo, 2018) la observación de patrones y tendencias tributarias en el ámbito ecuatoriano revela la necesidad de estrategias adaptadas a la realidad del país, tomando en consideración factores económicos, sociales y culturales únicos. Asimismo, se destaca la importancia de estas políticas para la creación de un ambiente propicio que fomente el cumplimiento voluntario por parte de los contribuyentes locales, fortaleciendo así la integridad del sistema fiscal y contribuyendo al desarrollo sostenible de la nación.

En el contexto de Portoviejo, las pequeñas y medianas negocios desempeñan un rol vital en el desarrollo económico de la ciudad. Sin embargo, se enfrentan a desafíos vinculados al incumplimiento de sus deberes tributarios. Estudios previos han identificado múltiples factores detrás de estas evasiones, como la falta de comprensión sobre los procedimientos fiscales, la desconfianza en las entidades recaudadoras y la declaración imprecisa de ingresos. La legislación estipula claramente que todas las personas, en sus roles de empleados o trabajadores independientes, deben cumplir con sus obligaciones tributarias conforme a sus actividades comerciales (Lastra, 2022).

De manera habitual, los negocios recurren a estrategias para evadir el pago de impuestos, (Sanchez, Jimenez, & & Urgiles, 2020) afirman algunos como la reducción u omisión de la emisión de comprobantes de venta, la subdeclaración de ventas, el incumplimiento del impuesto a la renta, emisión de documentos falsos, prácticas de doble facturación y la manipulación de registros contables con datos inexactos o incompletos.

En este contexto, surge la necesidad de examinar ¿De qué manera el control tributario puede no solo detectar y sancionar la elusión de impuestos, sino también ofrecer respaldo y guía a los pequeños y medianos negocios para asegurar su cumplimiento fiscal? Por ende, el objetivo central de esta investigación radica en analizar las estrategias de control tributario existentes y proponer medidas efectivas que no solo inhiban la evasión fiscal, sino que también promuevan el cumplimiento voluntario entre estos negocios en Portoviejo.

## **MÉTODO**

La metodología utilizada en este estudio se diseñó con el propósito específico de analizar el control de la evasión de impuestos en pequeñas y medianas empresas. Para lograr este objetivo, se optó por un enfoque explicativo con un énfasis en la calidad de la información recopilada (Mejía, Pino, & Parrales, 2019). En otras palabras, se busca comprender y proporcionar explicaciones detalladas sobre los motivos o las maneras en que se producen los fenómenos relacionados con la evasión de impuestos en el contexto de pequeñas y medianas empresas.

El enfoque cualitativo se seleccionó por su idoneidad para analizar en profundidad la realidad de la situación tributaria de estos emprendimientos, permitiendo una comprensión más holística de cómo se desarrolla en su entorno natural. Este enfoque capacita para interpretar y contextualizar los fenómenos estudiados a partir de elementos intrínsecos y extrínsecos al entorno empresarial (Daza, 2018).

Es crucial destacar que esta metodología se sustenta en teorías proporcionadas por diversos autores identificados durante la fase de investigación inicial. La inclusión de estas teorías no solo enriquece el marco conceptual, sino que también proporciona una base sólida para el análisis y la interpretación de los hallazgos de la investigación. En consecuencia, la elección de esta metodología se fundamenta en la necesidad de abordar de manera clara y detallada el análisis del control de la evasión de impuestos

en pequeñas y medianas empresas, garantizando una comprensión profunda de los fenómenos estudiados.

## **Fundamentación**

### **Perspectivas de la elusión de impuestos**

Actualmente, la elusión de impuestos se erige como un factor adverso dentro del entramado económico de una región. En este contexto, el presente estudio ha identificado diversas perspectivas de distintos autores en relación con la simplificación de los procedimientos fiscales destinados a las pequeñas y medianas empresas (Pymes).

De acuerdo con (Loyola & Cordero, 2022), la complejidad inherente a las normativas tributarias tiende a ser abrumadora para los propietarios de negocios de menor tamaño. Esta complejidad puede propiciar errores o incluso inclinar a estos empresarios a eludir el pago de impuestos. Esta problemática requiere considerar una combinación de enfoques legales, educativos, tecnológicos y colaborativos para asegurar la equidad y la sostenibilidad en el cumplimiento tributario.

Asimismo, (Paredes, 2016) señala que, aunque el Servicio de Rentas Internas puede ser adecuado para el proceso de declaraciones, interviniendo directamente en temas como el IVA e impuesto a la renta, un considerable porcentaje de contribuyentes desconoce los beneficios e incentivos tributarios. Esto, sumado a la percepción de un bajo riesgo de ser detectados evadiendo impuestos, conduce a estrategias para reducir los pagos al Estado. A pesar de mejoras en la supervisión de la Administración Tributaria, aún persiste un riesgo relativamente bajo de detección.

En el contexto del Cantón Portoviejo, el comercio y el turismo prevalecen como actividades económicas predominantes. Según (Portoviejo, 2023), reconocido como uno de los impulsores financieros clave en la Provincia de Manabí, este cantón dinámico ofrece oportunidades para el establecimiento de nuevas empresas y negocios. Datos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros hasta abril de 2022, reflejan la presencia de 994 compañías, con 15 grandes empresas, 66 medianas, 183 pequeñas y 730 microempresas.

Sin embargo, desde una perspectiva fiscal, se observa una reducción en el nivel de recaudación anteriormente obtenido mediante el régimen RISE. Aunque estas reformas buscan estimular la economía y disminuir las cargas fiscales para este tipo de negocios, con el objetivo de facilitar la

formalización de sus actividades y convertirlos en contribuyentes de impuestos (Cuzco Johana & Maria, 2023).

### **Análisis Comparativo de Políticas Fiscales y Su Impacto**

Según la investigación realizada por (Varela & Salazar Espinoza, 2022), donde establece algunas políticas fiscales progresistas las que en principio se refieren a un enfoque en el diseño de impuestos y gastos públicos que busca que aquellos con mayores ingresos o capacidades contribuyan proporcionalmente más al sistema fiscal. En el contexto de las empresas, las políticas fiscales progresivas podrían implicar la aplicación de tasas impositivas que aumentan a medida que los ingresos de la empresa crecen, o la implementación de exenciones fiscales específicas para empresas más pequeñas con el fin de aliviar su carga impositiva.

Siguiendo con el punto de vista del autor, donde en su estudio sugiere que las políticas fiscales progresivas podrían beneficiar a las Pymes al establecer tasas impositivas proporcionales a sus ingresos y esfuerzos fiscales, lo que podría contribuir a mejorar su supervivencia y rendimiento.

Por otro lado, es imperante además identificar el impacto que presenta este tipo de políticas, (Labrador & Sanz-Sanz, 2013) ejemplifica que, un aumento en el gasto público financiado a través de un déficit presupuestario puede estimular la demanda agregada y promover el crecimiento económico en el corto plazo. Sin embargo, esto también puede llevar a un aumento en la deuda pública y generar preocupaciones sobre la sostenibilidad fiscal a largo plazo.

En un contexto ecuatoriano, según (Cuzco-San Andrés, Zambrano Montesdeoca, & Mendoza-Saltos, 2023) se han implementado múltiples modificaciones en las leyes y sistemas impositivos, con el objetivo de reducir la evasión fiscal y la informalidad, además de incrementar los ingresos por recaudación. Estos cambios han implicado reformas legales y ajustes en las instituciones vinculadas al ámbito fiscal.

### **Impacto Económico de la Elusión Fiscal**

La evasión fiscal genera un impacto significativo en la economía de un país, según (Tacuri Cabezas & Aguirre Bermeo, 2021) esta problemática afecta considerablemente al presupuesto general de la República, resultando en incumplimientos en obras, servicios y beneficios para la sociedad en general.



La ineficacia en la recaudación y el manejo de los tributos lleva al Estado a ajustar sus presupuestos mediante la introducción de nuevos impuestos o el aumento de los existentes.

Además, la falta de interés y educación tributaria entre los contribuyentes tiene consecuencias negativas para la economía estatal. Es crucial señalar que la carencia de un sistema de cobro más efectivo y riguroso por parte de los contribuyentes propicia la evasión de impuestos ya sea a través de declaraciones fraudulentas o aprovechando lagunas legales.

Por otro lado, (Lázaro, Hurtado, Melgarejo, & Acuña, 2023) asegura que la evasión fiscal puede resultar en una disminución de los ingresos fiscales, lo que, a su vez, reduce los recursos disponibles para los servicios públicos, impactando de diversas maneras a las empresas. Además, puede debilitar la estabilidad fiscal y económica, generando un efecto negativo en el entorno de inversión.

### **Factores Determinantes de la Elusión Fiscal**

Resulta imperativo hacer mención del trabajo de (Quispe, Arellano, Negreto Omar, & Vélez, 2020) para ofrecer una perspectiva más clara sobre algunos factores que llevan a la elusión fiscal. En este contexto, el autor analiza distintos lugares de América Latina y, en resumen, identifica diversas razones para la evasión fiscal en varios países: la falta de remordimiento en Argentina, la percepción de que el pago no es necesario cuando otros ciudadanos tampoco cumplen en Bolivia, y la ausencia de conciencia y sensibilización en Brasil, Perú y Colombia.

Esta evaluación concluye que la evasión es un efecto directo de estas causas, y que las medidas aplicadas difieren entre naciones, lo que conlleva a niveles variables de éxito. Esto depende en gran medida del grado de implementación de programas, incentivos y mejoras en la administración tributaria por parte de las entidades correspondientes.

En base a lo anterior, se toma el punto de vista de (Mejía, Pino, & Parrales, 2019) el cual asegura que, en las naciones latinoamericanas, diversos elementos contribuyen al aumento de la evasión fiscal. Entre estos, se encuentran factores económicos relacionados con los precios de transferencia, como la polarización. Este fenómeno refleja el nivel de desigualdad entre los ingresos de la población y el bienestar material representado por el Producto Interno Bruto (PIB).



## **Importancia de la Cultura Tributaria**

La importancia de la cultura tributaria según (Cedeño Ávila, Moscoso García, & Brito Garzón, 2022) se destaca al considerar que la educación no solo implica la transmisión de conocimiento de manera tangible, sino que se define como un conjunto de valores y actitudes compartidos por los miembros de la sociedad en relación con la tributación y el análisis de las leyes que la rigen. Esto orienta hacia el cumplimiento constante y voluntario de las obligaciones tributarias, fundamentado en la razón, confianza, afirmación de la ética personal, responsabilidad ciudadana y solidaridad social, tanto por parte de los contribuyentes como de los funcionarios de diversas instituciones tributarias.

(De la Cruz & Guillermo, 2020) subraya la necesidad de una colaboración estrecha entre las autoridades y la población en general para cultivar una cultura tributaria sólida en el país. Este enfoque conjunto busca erradicar cualquier manifestación de corrupción y fomentar la conciencia de que los impuestos desempeñan un papel crucial y necesario en el progreso y desarrollo de la nación. Además, destaca la importancia de construir un entendimiento mutuo sobre la relevancia de los impuestos y su impacto positivo en el crecimiento y bienestar colectivo.

La importancia de la cultura tributaria radica en que va más allá de la simple transmisión de conocimientos, constituyendo un conjunto de valores y actitudes compartidos por la sociedad. Este enfoque, basado en la razón, confianza, ética personal, responsabilidad ciudadana y solidaridad social, promueve el cumplimiento constante y voluntario de las obligaciones tributarias. La colaboración estrecha entre autoridades y ciudadanos es esencial para erradicar la corrupción y crear conciencia sobre la importancia vital de los impuestos en el desarrollo colectivo de la nación. En conjunto, estas perspectivas resaltan la necesidad de construir una cultura tributaria sólida como medio efectivo para prevenir la elusión de impuestos y fortalecer los cimientos de una sociedad comprometida con sus obligaciones fiscales.

## **Estrategias para evitar la elusión de impuestos en PYMES**

La elusión de impuestos representa una inquietud frecuente dentro del entorno de las pequeñas y medianas empresas (PYMES). A medida que estas buscan optimizar sus beneficios, deben afrontar la responsabilidad de cumplir con sus obligaciones fiscales. En respuesta a esto, en algunas ocasiones, los

gobiernos centralizados implementan estrategias destinadas a prevenir que estas empresas eludan sus responsabilidades tributarias.

En el artículo, “*Importancia de las estrategias en las Obligaciones Tributarias frente a la Emergencia Sanitaria Covid-19 en Pymes de Cuenca, Ecuador*”, (Galarza, Parra, & Zamora, 2022) presenta diversas estrategias para supervisar las obligaciones tributarias de estas empresas, enfocándose de manera centralizada en el Cantón Cuenca de la provincia de Azuay. Cabe destacar que estas estrategias fueron implementadas en un contexto marcado por la presencia de la pandemia de Covid-19, por ello se representa gráficamente en la Tabla 1 las estrategias mediante un resumen.

**Tabla 1** Estrategias para el control tributario Fuente: Galarza et al. (2022)

Tipo	Objetivo y Estrategia	Herramienta/Recurso
<b>Evaluación</b>	<p>Evaluar el cumplimiento de las obligaciones tributarias en una pequeña o mediana empresa mediante un análisis minucioso. La estrategia adoptada comprende un análisis de situación que identifica fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, estableciendo conexiones entre estas variables (DO, DA, FO, FA) para implementar medidas correctivas, hacer frente a desafíos, capitalizar oportunidades y emprender nuevas acciones.</p>	FODA Cruzado.
<b>Planificación</b>	<p>Integrar el cumplimiento de las obligaciones tributarias como un objetivo estratégico de la Pyme permite evaluar su efectividad. Esta integración direcciona los esfuerzos hacia el cumplimiento tributario, facilitando la evaluación de su ejecución. La información resultante proporciona a los</p>	Objetivos Estratégicos de la Pyme

	<p>directivos la base para tomar decisiones alineadas con la misión y visión de la empresa.</p>	
<b>Prevención</b>	<p>Colaborar con un profesional para el cumplimiento de obligaciones tributarias respalda una ejecución adecuada. Este profesional no solo asegura la conformidad tributaria, sino que también propone soluciones para aliviar la carga fiscal basándose en datos declarativos y aporta conocimiento para una planificación tributaria acorde a la normativa.</p>	Contador profesional
<b>Organización</b>	<p>Planificar las obligaciones tributarias a través de un calendario es crucial para cumplir con ellas puntualmente y evitar sanciones. La Pyme debe identificar sus obligaciones tributarias y sus fechas de presentación, utilizando esta información para una planificación ordenada que garantice el cumplimiento oportuno y evite multas e intereses.</p>	Registro Único de Contribuyentes
<b>Retroalimentación</b>	<p>Promover el conocimiento en las PYMES se logra a través de los recursos gratuitos proporcionados por el SRI para fomentar la cultura tributaria. La página oficial del SRI ofrece capacitaciones y guías tributarias gratuitas que las PYMES pueden utilizar para mejorar su comprensión de las obligaciones tributarias. Además, el SRI utiliza diversas plataformas digitales, para motivar el aprendizaje y mantener a las personas informadas de manera ilustrada y dinámica.</p>	Servicio de Rentas Internas (SRI)

(Sanchez, Jimenez, & & Urgiles, 2020) sugiere diversas estrategias que coinciden en gran medida con las propuestas por el autor mencionado anteriormente. Estas incluyen la incorporación de educación tributaria en la educación desde edades tempranas para cultivar el respeto y la comprensión de la importancia de tributar. Además, se plantea la implementación de un sistema de análisis para evaluar contribuidores y empresas proveedoras con el objetivo de eliminar información falsa y prevenir la creación de empresas fantasmas. Se aboga por la implementación de controles más estrictos en regiones identificadas con una mayor presencia de empresas fantasmas.

Obtener información detallada sobre los socios de una empresa, incluyendo su cumplimiento tributario y el origen de su capital, (Sanchez, Jimenez, & & Urgiles, 2020) la propone como una medida para fortalecer el control tributario. También se proponen estrategias adicionales, como el acceso a información tributaria libre y la capacitación de profesionales en contabilidad, con el fin de detectar actos ilícitos y prevenir o denunciar irregularidades durante la presentación de declaraciones tributarias. Por otro lado, (Herrera Sánchez, Casanova Villalba, Silvia Alvarado, & Párraga Pether, 2021) en su estudio propone la capacitación contable como una estrategia efectiva para mejorar la cultura tributaria en las pequeñas y medianas empresas. También destaca la importancia de establecer lineamientos claros y normas tributarias que no salgan de lo establecido por los entes de control, y de fomentar la colaboración entre instituciones de educación superior y la comunidad en general para incrementar la cultura tributaria.

## **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

Los resultados de la investigación revelan un panorama complejo en relación con las estrategias de control tributario y las medidas para inhibir la evasión fiscal, específicamente en el contexto de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) en Portoviejo. El análisis de diversas perspectivas de expertos, como (Loyola & Cordero, 2022), destaca que la complejidad inherente a las normativas tributarias puede resultar abrumadora para los propietarios de negocios de menor tamaño en la región. En este sentido, se observa una falta de conciencia entre los contribuyentes sobre los beneficios e incentivos tributarios, según lo señalado por (Paredes, 2016). La percepción de un bajo riesgo de detección al evadir impuestos y la falta de conocimiento sobre los mecanismos de cumplimiento

tributario contribuyen a estrategias destinadas a reducir los pagos al Estado. A pesar de mejoras en la supervisión de la Administración Tributaria, persiste un riesgo relativamente bajo de detección.

En el contexto del Cantón Portoviejo, donde el comercio y el turismo prevalecen como actividades económicas predominantes, se observa una disminución en el nivel de recaudación bajo el régimen RISE. Aunque se implementaron reformas para estimular la economía y disminuir las cargas fiscales de las PYMES, existe una brecha entre estas medidas y la realidad económica observada, según los datos de (Portoviejo, 2023) y las reformas mencionadas por (Cuzco, Zambrano, & Mendoza, 2023).

El análisis comparativo de políticas fiscales y su impacto, basado en investigaciones de (Varela & Salazar Espinoza, 2022), destaca la importancia de políticas progresivas para empresas, como tasas impositivas proporcionales a los ingresos. Sin embargo, se subraya la necesidad de evaluar el impacto a largo plazo, ya que un aumento en el gasto público puede estimular el crecimiento económico, pero también generar preocupaciones sobre la sostenibilidad fiscal.

En cuanto al impacto económico de la elusión fiscal, se confirma que afecta significativamente al presupuesto general de la República, como sugieren (Tacuri Cabezas & Aguirre Bermeo, 2021). La falta de interés y educación tributaria contribuye a consecuencias negativas para la economía estatal, incluida la reducción de recursos disponibles para servicios públicos.

En relación con los factores determinantes de la elusión fiscal, se destaca el trabajo de (Quispe, Arellano, Negreto Omar, & Vélez, 2020), que identifica razones variadas, desde la falta de remordimiento hasta la percepción de que el pago no es necesario. (Mejía, Pino, & Parrales, 2019) añade factores económicos, como la polarización de precios de transferencia, como contribuyentes al aumento de la evasión fiscal en naciones latinoamericanas.

La importancia de la cultura tributaria se revela como un componente crucial, según (Cedeño Ávila, Moscoso García, & Brito Garzón, 2022) y (De la Cruz & Guillermo, 2020). La educación, valores compartidos y actitudes hacia la tributación emergen como elementos fundamentales para el cumplimiento constante y voluntario de las obligaciones tributarias. La colaboración estrecha entre autoridades y ciudadanos se destaca como esencial para cultivar una cultura tributaria sólida.

En respuesta a estos hallazgos, se proponen estrategias específicas para evitar la elusión de impuestos en PYMES en Portoviejo. (Galarza, Parra, & Zamora, 2022) sugiere la evaluación minuciosa del

cumplimiento tributario mediante un análisis FODA cruzado, mientras (Sanchez, Jimenez, & & Urgiles, 2020) aboga por la inclusión de educación tributaria desde edades tempranas y el establecimiento de controles más estrictos en regiones identificadas con una mayor presencia de empresas fantasmas.

(Herrera Sánchez, Casanova Villalba, Silvia Alvarado, & Párraga Pether, 2021) destaca la capacitación contable como estrategia efectiva y la importancia de establecer normas tributarias claras. Además, se resalta la necesidad de construir una cultura tributaria sólida para prevenir la elusión de impuestos y fortalecer la colaboración entre instituciones educativas y la comunidad.

## CONCLUSIONES

En conclusión, esta investigación ha arrojado luz sobre los desafíos tributarios y las perspectivas para las PYMES en Portoviejo. La elusión fiscal, impulsada por la falta de conciencia, la complejidad normativa y la percepción de riesgo, emerge como un problema significativo que afecta la recaudación y la estabilidad económica. Las estrategias propuestas, como la evaluación minuciosa, la integración de la obligación tributaria como objetivo estratégico y la colaboración con profesionales, sugieren enfoques multifacéticos para abordar esta problemática.

La cultura tributaria, resaltada como un elemento esencial, se define como un conjunto de valores compartidos que impulsan el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias. La colaboración estrecha entre autoridades y ciudadanos, junto con la educación tributaria desde edades tempranas, emerge como una necesidad para erradicar la corrupción y fomentar la conciencia sobre la importancia de los impuestos en el desarrollo colectivo. Estas conclusiones no solo son específicas para el contexto de Portoviejo, sino que también ofrecen lecciones valiosas para abordar desafíos tributarios en entornos similares, resaltando la importancia de medidas específicas y una cultura tributaria arraigada para promover la sostenibilidad fiscal y el desarrollo económico a nivel más amplio.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Campos, M., Radwan, A., & & Melo, J. (2018). El sistema tributario y su impacto en la economía popular y solidaria en el Ecuador. *UNIANDES EPISTEME*, 038-053. Obtenido de <file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-ElSistemaTributarioYSuImpactoEnLaEconomiaPopularYS-6756345.pdf>

- Cedeño Ávila, G., Moscoso García, I., & Brito Garzón, M. (2022). La importancia de fomentar la cultura tributaria en los ciudadanos del cantón Riombamba. *Revista Científica FIPCAEC*, 7(4).  
Obtenido de <https://www.fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/738>
- Cuzco Johana, Z. J., & Maria, M. (31 de 10 de 2023). Régimen impositivo ecuatoriano y su incidencia en la recaudacion de impuestos en portoviejo 2018-2022. Obtenido de  
[https://www.593dp.com/index.php/593\\_Digital\\_Publisher/article/view/2098/1799](https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/2098/1799)
- Cuzco, J., Zambrano, J., & Mendoza, M. (31 de 10 de 2023). Régimen impositivo ecuatoriano y su incidencia en la recaudacion de impuestos en portoviejo 2018-2022. Obtenido de  
[https://www.593dp.com/index.php/593\\_Digital\\_Publisher/article/view/2098/1799](https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/2098/1799)
- Cuzco-San Andrés, J., Zambrano Montesdeoca, J., & Mendoza-Saltos, M. (5 de Noviembre de 2023). Régimen impositivo ecuatoriano y su incidencia en la recaudación de impuestos en Portoviejo 2018-2022. *Digital Publisher CEIT*, 8(6). Obtenido de  
[https://www.593dp.com/index.php/593\\_Digital\\_Publisher/article/view/2098](https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/2098)
- Daza, G. (2018). Investigación educativa desde un enfoque cualitativo: La historia oral como método. *HAL.science*. Obtenido de <https://hal.science/hal-02528588/>
- De la Cruz, Y., & Guillermo, J. (2020). Importancia de la cultura tributaria en Ecuador. *UPSE-TCA*.  
Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5533/1/UPSE-TCA-2020-0070.pdf>
- Galarza, J., Parra, J., & Zamora, E. (2022). Importancia de las estrategias en las obligaciones tributarias frente a la emergencia sanitaria COVID-19 en Pymes de Cuenca, Ecuador. *Religacion*, 7(31).  
Obtenido de <https://revista.religacion.com/index.php/religacion/article/view/878>
- Gómez, S., Carlos, J., & Dalmiro, M. (2020). *Estrategias para abordar la evasión tributaria en América Latina y el Caribe: Avances en su medición y panorama de las medidas recientes para reducir su magnitud*. CEPAL. Obtenido de <https://repositorio.cepal.org/items/d59d4295-6011-4d57-9f87-f57d5e85952e>
- Gustabo, T. L., & Marcelo, G. C. (01 de 07 de 2022). Régimen simplificado para emprendedores y negocios populares. *Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*. Obtenido de



<file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-RegimenSimplificadoParaEmprendedoresYNegociosPopul-8552204.pdf>

Herrera Sánchez, M., Casanova Villalba, C., Silvia Alvarado, G., & Párraga Pether, P. (2021). Tax Culture through accounting training for small and medium-sized companies in Ecuador. *Journal and Business and Entrepreneurial Studie*. Obtenido de

<https://journalbusinesses.com/index.php/revista/article/view/260>

Jasson Zambrano, M. M., & Cuzco, J. (31 de 10 de 2023). Régimen impositivo ecuatoriano y su incidencia en la recaudación de impuestos en portoviejo 2018-2022. Obtenido de

[https://www.593dp.com/index.php/593\\_Digital\\_Publisher/article/view/2098/1799](https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/2098/1799)

Labrador, I., & Sanz-Sanz. (Junio de 2013). *repositorio.cepal.org*. Obtenido de *repositorio.cepal.org*:

<https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/9be24645-3fd3-4c00-a23f-d3f4bb7a4569/content>

Lastra, J. (2022). *La Evasión y Elusión tributaria como mecanismo utilizado por el sector comercial del DM de Quito para disminuir la carga tributaria en el pago del impuesto a la Renta en el período 2016-2018*. Quito: space.ups.edu.ec. Obtenido de

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/23262/1/MQS438.pdf>

Lázaro, R., Hurtado, A., Melgarejo, J., & Acuña, W. (2023). Evasión tributaria e influencia en la recaudación fiscal de empresas de régimen general. *Ciencia latina*, 7(3) 4807-4824. Obtenido de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/6513>

Loyola, F., & Cordero, D. (01 de 07 de 2022). Régimen simplificado para emprendedores y negocios populares. Obtenido de

<file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-RegimenSimplificadoParaEmprendedoresYNegociosPopul-8552204.pdf>

Mejía, O., Pino, R., & PARRALES, C. (2019). Políticas tribuarias y la evasión fiscal en la República del Ecuador . *Revista Venezolana de Gerencia* . Obtenido de

<https://www.redalyc.org/journal/290/29062051010/html/>

Paredes, R. (2016). Evasión tributaria VS mecanismos de control implementados por la administración pública. *redalyc.org*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/5045/504551172004/html/>

- Portoviejo, I. (2023). *mascontainercentroamerica.com*. Obtenido de *mascontainercentroamerica.com*:  
<https://mascontainercentroamerica.com/portoviejo-invest-el-proyecto-para-la-atraccion-de-inversiones/>
- Quispe, G., Arellano, O., Negreto Omar, R. E., & Vélez, K. (6 de agosto de 2020). La cultura tributaria y su efecto en la evasión fiscal en Ecuador. *Revista espacios*. Obtenido de  
<https://www.revistaespacios.com/a20v41n29/20412912.html>
- Sanchez, R., Jimenez, N., & Urgiles, B. (2020). Evasión tributaria: Un análisis crítico de la normativa legal en las pequeñas y medianas empresas. *Universidad Ciencia y Tecnología*, 24(107), 4-11. Obtenido de <https://uctunexpo.autanabooks.com/index.php/uct/article/view/408>
- Tacuri Cabezas, P., & Aguirre Bermeo, A. C. (2021). La evasión tributaria en el Ecuador y su impacto en la economía. *utpl.edu.ec*. Obtenido de  
<https://dspace.utpl.edu.ec/handle/20.500.11962/28157>
- Varela, M., & Salazar Espinoza, G. (2022). Políticas fiscales progresivas para empresas en el Ecuador: Evidencia en supervivencia y recaudación. *bce.fin.ec*. Obtenido de  
<https://estudioeconomicos.bce.fin.ec/index.php/RevistaCE/article/view/408>
- Villascis, J. A. (2022). *El control tributario como herramienta clave para contrarrestar la evasión del impuesto a la renta de empresas*. Quito. Obtenido de  
<https://repositorio.iaen.edu.ec/bitstream/handle/24000/6035/TRABAJO%20DE%20TITULACION%20JOSELIN%20SANANDRES.pdf?sequence=1&isAllowed=y>