

Periodicidad: Trimestral Julio-Septiembre, Volumen: 3, Número: 3, Año: 2025 páginas 413-431

Cumplimiento tributario y la sostenibilidad de los estados financieros:

Compañía Cotransdepe S.A.

Tax compliance and the sustainability of financial statements:

Cotransdepe S.A.

Aldrin Jefferson Calle García¹

aldrin.calle@unesum.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0003-0178-4428>

Universidad Estatal del Sur de Manabí

Ángel Gabriel Ruiz Mero²

ruiz-angel4742@unesum.edu.ec

<https://orcid.org/0009-0006-8443-5256>

Universidad Estatal del Sur de Manabí

Como citar:

Calle García, A. J., & Ruiz Mero, Ángel G. (2025).
Cumplimiento tributario y la sostenibilidad de los estados
financieros: Compañía Cotransdepe S.A. *Revista Pulso
Científico*, 3(3), 413–431.
<https://doi.org/10.70577/rps.v3i3.63>

Fecha de recepción: 2025-06-10

Fecha de aceptación: 2025-07-28

Fecha de publicación: 2025-08-15

<https://pulsocientifico.com/>



RESUMEN

El estudio aborda la problemática del cumplimiento tributario parcial e irregular en la Compañía Cotransdepe S.A., cuyas deficiencias fiscales y contables han afectado directamente la sostenibilidad de sus estados financieros, reflejándose en acumulación de pasivos por \$10.781,43 y un resultado acumulado negativo de -\$76.560,37. El objetivo fue determinar cómo el nivel de cumplimiento tributario incide en dicha sostenibilidad financiera. Para ello, se aplicó una metodología de enfoque mixto con predominancia cualitativa, utilizando técnicas como entrevistas al gerente y encuestas a siete funcionarios del área contable y tributaria, en un diseño censal. Los resultados revelaron que el 50% de los funcionarios considera que la empresa solo a veces cumple con sus obligaciones tributarias, mientras que el 33% reconoce dificultades frecuentes con el uso del portal del SRI, y otro 50% reporta sanciones ocasionales por errores tributarios. Se concluye que la falta de planificación fiscal, la limitada automatización contable y el escaso conocimiento normativo han generado impactos negativos en la rentabilidad, liquidez e imagen institucional de la empresa, por lo que se recomienda implementar estrategias de capacitación técnica, mejora tecnológica y fortalecimiento del control interno tributario.

Palabras clave: Cumplimiento tributario, sostenibilidad financiera, planificación, control contable, gestión tributaria.

ABSTRACT

The study addresses the problem of partial and irregular tax compliance at Cotransdepe S.A., whose tax and accounting deficiencies have directly affected the sustainability of its financial statements, reflected in the accumulation of liabilities of \$10,781.43 and a cumulative negative result of -\$76,560.37. The objective was to determine how the level of tax compliance impacts this financial sustainability. To this end, a mixed-approach methodology with a qualitative predominance was applied, using techniques such as interviews with the manager and surveys of seven accounting and tax officials, in a census-based design. The results revealed that 50% of officials believe the company only occasionally complies with its tax obligations, while 33% acknowledge frequent difficulties using the SRI portal, and another 50% report occasional penalties for tax errors. It is concluded that the lack of tax planning, limited accounting automation, and limited regulatory knowledge have negatively impacted the company's profitability, liquidity, and institutional image. Therefore, it is recommended to implement strategies for technical training, technological improvement, and strengthening internal tax control.

Keywords: Tax compliance, financial sustainability, planning, accounting control, tax management.

INTRODUCCIÓN

En el contexto mundial, el cumplimiento tributario es un pilar esencial para garantizar la transparencia financiera y la sostenibilidad económica de las organizaciones. Según la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (2023), la adecuada gestión de las obligaciones tributarias no solo fortalece la confianza de los inversionistas, sino que también contribuye a la estabilidad de los estados financieros y al desarrollo sostenible de las economías. No obstante, diversas empresas enfrentan dificultades para adaptarse a los marcos normativos tributarios, lo que pone en riesgo su continuidad operativa y reputación institucional.

En América Latina, esta situación se agrava por la complejidad normativa y la informalidad económica. La Comisión Económica para América Latina y el Caribe (2022) señala que los niveles de evasión y elusión tributaria en la región superan el 6,1% del PIB, lo que refleja importantes brechas en el control fiscal y la gestión empresarial. A ello se suma la falta de cultura tributaria y los limitados recursos de fiscalización por parte de las administraciones tributarias, lo cual compromete la sostenibilidad financiera del sector empresarial formal.

En el caso de Ecuador, si bien el Servicio de Rentas Internas ha implementado estrategias para fomentar el cumplimiento voluntario, aún persisten retos significativos, especialmente entre las pequeñas y medianas empresas. Datos del SRI (2023) revelan que muchas organizaciones presentan inconsistencias en sus declaraciones fiscales, lo que deriva en sanciones, restricciones crediticias y afectaciones a sus estados financieros. Esta problemática evidencia la necesidad de fortalecer los procesos contables y fiscales como mecanismo para asegurar la sostenibilidad financiera.

A nivel local, la Compañía COTRANSDEPE S.A., dedicada al transporte pesado en la provincia de Manabí, no está exenta de estos desafíos. Aunque la empresa ha crecido en términos operativos, se han identificado posibles debilidades en su gestión tributaria que podrían repercutir negativamente en la estabilidad de sus estados financieros, especialmente en un entorno económico cambiante y altamente regulado.

Por lo tanto, el estudio tiene como objetivo determinar cuál es el nivel de cumplimiento tributario y su incidencia en la sostenibilidad de los estados financieros de la compañía COTRANSDEPE S.A., a fin de proponer estrategias que fortalezcan su gestión contable y tributaria, mejoren su desempeño financiero y garanticen su permanencia en el mercado.

Cumplimiento tributario

El cumplimiento tributario es un componente esencial en la relación entre el Estado y los contribuyentes, ya que se refiere al grado en que estos últimos acatan voluntariamente sus obligaciones fiscales de acuerdo con la normativa vigente (Cuchiparte & Chitalogro, 2023). En otras palabras, implica la presentación oportuna y veraz de declaraciones tributarias, el pago de impuestos dentro de los plazos establecidos y la correcta conservación de documentos contables que respalden la información tributaria (Zurita, Llamuca, & Satán, 2024). De acuerdo con Barboza y Montes (2022), el cumplimiento tributario puede clasificarse en dos categorías: el formal, relacionado con las declaraciones y pagos; y el sustancial, que alude al fondo económico de las operaciones reportadas.

Además, el cumplimiento tributario se caracteriza por su voluntariedad, pero también por su dependencia de factores normativos, sociales y económicos. La Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (2023) (2023) señala que un sistema tributario eficaz requiere de un diseño legal comprensible, instituciones confiables y mecanismos de fiscalización eficaces para promover un comportamiento tributario responsable. En este sentido, la transparencia, la equidad en la carga fiscal y la percepción de legitimidad del sistema tributario son elementos clave para fomentar el cumplimiento (Gonzalez & Useche, 2024).

Ahora bien, la importancia del cumplimiento tributario en la gestión empresarial radica en su impacto directo sobre la sostenibilidad financiera, la reputación institucional y la continuidad operativa de las organizaciones. Tal como lo indica Masbernati (2022), las empresas que cumplen de manera oportuna y completa con sus obligaciones tributarias reducen el riesgo de sanciones, embargos y limitaciones legales que puedan afectar sus operaciones. Asimismo, el cumplimiento fiscal favorece la transparencia en los estados

financieros, lo cual incrementa la confianza de los inversores y mejora las relaciones con proveedores, clientes y entidades financieras (Gómez & Lozano, 2021).

No obstante, a pesar de su relevancia, diversos factores influyen negativamente en el cumplimiento tributario, entre los que destacan la evasión, la elusión y la informalidad económica. La evasión tributaria, definida como la omisión intencional del pago de impuestos mediante prácticas fraudulentas, representa una de las principales amenazas para los ingresos públicos y la equidad fiscal (Lozano & Narváez, 2021). Por otro lado, la elusión tributaria, aunque legal, consiste en aprovechar vacíos o ambigüedades normativas para reducir la carga fiscal, lo cual afecta la recaudación sin incurrir en ilegalidad directa (Prado & Pillasagua, 2022). A su vez, la informalidad –frecuente en economías emergentes como las de América Latina– reduce la base impositiva y distorsiona la competencia empresarial (Zurita, Llamuca, & Satán, 2024).

En consecuencia, se hace evidente que promover una cultura tributaria sólida, acompañada de mecanismos de control eficaces y políticas fiscales justas, es fundamental para garantizar un mayor nivel de cumplimiento por parte de las empresas y, con ello, asegurar la sostenibilidad de sus finanzas y el fortalecimiento del sistema económico nacional.

Sostenibilidad de los estados financieros

La sostenibilidad de los estados financieros constituye un elemento crucial para evaluar la capacidad de una organización de mantenerse operativa en el largo plazo, cumpliendo con sus obligaciones financieras y generando valor para sus partes interesadas. De acuerdo con Muñoz y Ibáñez (2023), la sostenibilidad financiera se refiere a la estabilidad económica de una entidad para enfrentar riesgos, mantener un flujo adecuado de recursos y tomar decisiones fundamentadas que garanticen su continuidad. En efecto, una empresa financieramente sostenible es aquella que administra eficientemente sus ingresos, controla sus costos y mantiene una estructura de capital equilibrada, adaptándose a cambios económicos, regulatorios y operacionales (Tomalá, 2021).

En este contexto, la sostenibilidad financiera se fundamenta en diversos componentes clave, entre los que destacan la rentabilidad, la liquidez, la solvencia y la eficiencia operativa.

Según Castrellón et al. (2021), estos elementos permiten a la organización no solo mantenerse a flote, sino también invertir en su crecimiento, responder ante crisis económicas y cumplir con sus responsabilidades tributarias, laborales y sociales. Además, la transparencia en la presentación de la información financiera representa un eje transversal de la sostenibilidad, pues facilita el análisis de la situación real de la empresa por parte de los stakeholders.

Con el propósito de garantizar dicha transparencia y comparabilidad, las Normas Internacionales de Información Financiera han sido adoptadas como un marco contable común en más de 140 países. Estas normas, elaboradas por el International Accounting Standards Board, establecen principios que permiten presentar información financiera relevante, fielmente representada, comprensible y comparable (Gonzalez & Useche, 2024). Entre sus fundamentos, se destacan los principios de devengo, uniformidad, relevancia, materialidad y prudencia, los cuales aseguran que las cifras reportadas reflejen de manera adecuada el desempeño económico de la entidad (Guerra, 2023). Así, las NIIF se convierten en una herramienta indispensable para el análisis de la sostenibilidad financiera, al proporcionar una base estructurada para evaluar la situación patrimonial y el rendimiento empresarial.

Por otra parte, los indicadores de sostenibilidad financiera cumplen un papel esencial en la evaluación objetiva del estado financiero de una organización. La liquidez, por ejemplo, refleja la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones de corto plazo y se mide a través de razones como el ratio corriente o la prueba ácida (Conco & Córdova, 2020). La rentabilidad, por su parte, indica la eficiencia con la que se utilizan los recursos disponibles para generar ganancias, siendo común el uso de indicadores como el retorno sobre el patrimonio (ROE) o el margen neto de utilidad (Macías, Gautherot, & Pazmiño, 2022). Finalmente, la solvencia se refiere a la capacidad de una empresa para atender sus compromisos financieros en el largo plazo, y se evalúa mediante indicadores como el índice de endeudamiento o el capital de trabajo neto (Quispe, 2020).

La integración de estos componentes bajo una gestión financiera responsable, conforme a las NIIF y alineada con prácticas de control interno y cumplimiento fiscal, permite a las

organizaciones asegurar la sostenibilidad de sus estados financieros (Stefanuca, 2021). Esta sostenibilidad no solo fortalece la credibilidad empresarial ante terceros, sino que también favorece la toma de decisiones estratégicas a nivel interno y la resiliencia frente a entornos económicos inciertos.

MATERIALES Y MÉTODOS

La investigación adopta un enfoque mixto con predominio cualitativo, dado que busca comprender de manera integral cómo el cumplimiento de las obligaciones tributarias incide en la sostenibilidad de los estados financieros de la compañía Cotransdepe S.A. Para lograr este propósito, se combinaron diversos métodos científicos que permitieron abordar el fenómeno desde múltiples perspectivas, tanto teóricas como prácticas.

En cuanto a los métodos utilizados, se aplicó el inductivo para identificar comportamientos particulares en el cumplimiento tributario y derivar conclusiones generales. Paralelamente, se empleó el deductivo con el fin de aplicar marcos teóricos existentes al caso específico de la empresa. A esto se sumó el método analítico, que facilitó la descomposición del fenómeno en variables clave para su estudio detallado, y el sintético, que integró los datos obtenidos para formar una visión global. Además, el método descriptivo permitió caracterizar las prácticas tributarias y su relación con la estabilidad financiera.

En cuanto a las técnicas, se recurrió a la encuesta, aplicada a siete funcionarios del área contable, tributaria y financiera, con el objetivo de recoger información estructurada sobre sus conocimientos y prácticas. Asimismo, se realizó una entrevista al gerente general de la empresa, lo que permitió profundizar en la gestión del cumplimiento tributario desde la alta dirección.

Por otra parte, la población del estudio estuvo conformada por un total de ocho personas pertenecientes a la empresa Cotransdepe S.A. Debido al tamaño reducido de este grupo, se optó por un diseño censal, lo cual aseguró la inclusión de todos los actores clave y, por ende, la representatividad total de la información recolectada.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

La siguiente tabla presenta una síntesis de los principales indicadores obtenidos a partir de la entrevista realizada al gerente general de la Compañía Cotransdepe S.A., con el objetivo de evaluar el nivel de cumplimiento tributario y su incidencia en la sostenibilidad financiera de la empresa. Esta matriz permite identificar aspectos críticos en la gestión contable, tributario y operativa que influyen directamente en la estabilidad económica de la organización.

Tabla 1

Matriz de Indicadores: Cumplimiento tributario y Sostenibilidad financiera – COTRANSDEPE S.A.

Indicador	Respuesta
Nivel de cumplimiento tributario en los plazos establecidos	El cumplimiento tributario ha sido parcial; aunque se procura respetar los plazos, se registraron retrasos en el último periodo fiscal, acumulando deudas por \$10.781,43.
Incidencia del cumplimiento tributario en la situación financiera	El incumplimiento ha generado intereses y sanciones que disminuyen la utilidad neta. A pesar de ingresos superiores a \$828.000, la utilidad fue solo \$19.755,11.
Existencia de planificación tributaria anual	No se cuenta con una planificación tributaria formal, lo que ha impedido prever contingencias y optimizar recursos fiscales.
Nivel de sostenibilidad financiera en relación con el cumplimiento tributario	La sostenibilidad es débil; los resultados acumulados negativos (-\$76.560,37) y los pasivos tributarios reflejan una necesidad urgente de mejorar el control financiero.

Indicador	Respuesta
Nivel de automatización del sistema contable	Aunque existen registros digitales, no hay integración con el SRI ni automatización completa, lo que dificulta la generación precisa de información tributaria.
Tipos de errores contables que afectan el cumplimiento tributario	Se han identificado fallas en la provisión de impuestos e ingresos omitidos, como intereses por mora y gastos no registrados oportunamente.
Impacto de las deficiencias contables en la gestión tributaria	Las inconsistencias han derivado en declaraciones incompletas y pagos fuera de plazo, afectando la liquidez y la imagen institucional.
Medidas para mejorar la sistematización contable	Se está considerando la implementación de software especializado, contratación de asesor externo y programas de capacitación interna.
Dificultades frente al SRI	Las principales dificultades se relacionan con la falta de claridad en las obligaciones mensuales y la insuficiente capacitación del personal en normativa tributaria.
Notificaciones o sanciones recibidas por el SRI	La empresa ha recibido varias notificaciones por errores o tardanzas en declaraciones, obligándola a rectificaciones y pagos de recargos, aunque sin sanciones severas.
Nivel de preparación del personal financiero para cumplir con el SRI	El equipo financiero requiere fortalecimiento técnico, especialmente en el uso del portal del SRI y actualización en normativa tributaria vigente.

Indicador	Respuesta
Acciones para mejorar la relación con el SRI	Se propone implementar alertas internas, automatizar procesos contables y mantener comunicación proactiva con el SRI para resolver inconsistencias de forma oportuna.

Nota. La siguiente matriz sintetiza los resultados de la entrevista al gerente general.

A partir de los resultados obtenidos en la entrevista al gerente de la Compañía Cotransdepe S.A., se evidencia una serie de deficiencias en el cumplimiento tributario que afectan directamente la sostenibilidad financiera de la empresa. En primer lugar, la existencia de obligaciones tributarias pendientes por más de \$10.000 y el reconocimiento de retrasos en las declaraciones fiscales revelan un cumplimiento parcial que ha generado recargos, intereses y una disminución de la utilidad neta. Esta situación coincide con los hallazgos de González y Useche (2024), quienes destacan que la ausencia de un control adecuado en el cumplimiento tributario expone a las empresas a sanciones y deterioro financiero.

Asimismo, la falta de una planificación tributaria formal agrava el problema, ya que limita la capacidad de prever contingencias fiscales y optimizar recursos, una situación también identificada por Prado y Pillasagua (2022), quienes señalan que la ausencia de planificación fiscal estratégica debilita el control de pasivos y afecta la toma de decisiones económicas. Además, el gerente reconoce que la sostenibilidad financiera actual es frágil, evidenciada por un resultado acumulado negativo, lo cual refleja la conexión directa entre una gestión tributaria deficiente y la inestabilidad económica, como también lo concluyen Barboza y Montes (2022) en su análisis del impacto del control interno en el cumplimiento tributario.

Por otro lado, el uso de registros contables digitales no automatizados y sin integración con el sistema del SRI representa una debilidad técnica que obstaculiza la precisión de la información tributaria. Esto concuerda con el estudio de Cuchiparte y Chitalogro (2023), quienes afirman que la falta de automatización en los procesos contables conlleva errores en las declaraciones fiscales y aumenta el riesgo de sanciones. A ello se suma la presencia

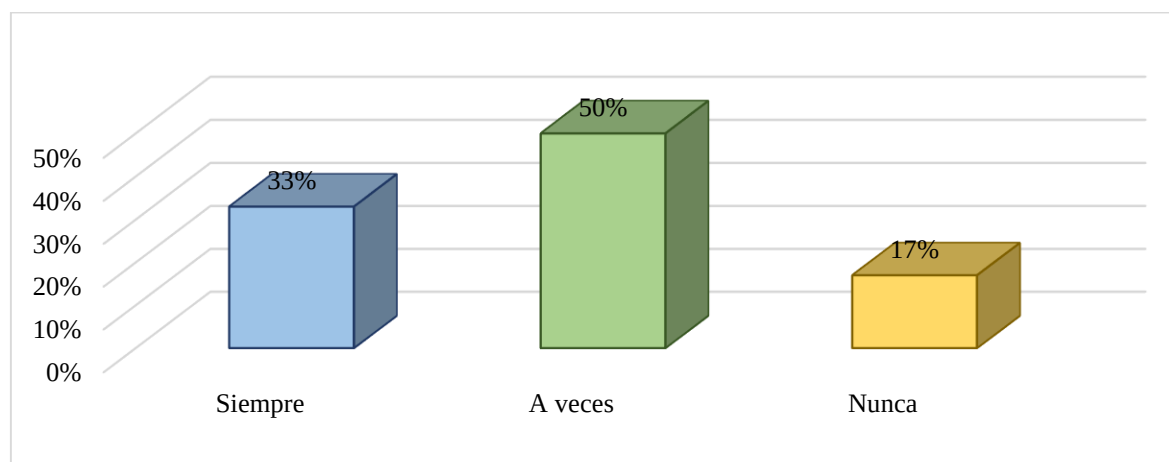
de errores contables, como omisiones en la provisión de impuestos y en el registro de intereses por mora, los cuales distorsionan la presentación de los estados financieros, tal como lo advierten Castrellón, Cuevas y Calderón (2021), al señalar que la calidad de los estados financieros depende directamente de la integridad de los registros contables.

En esa misma línea, se identificaron problemas operativos como la falta de capacitación del personal en normativa tributaria y dificultades frente al SRI para interpretar las obligaciones mensuales, lo que ha derivado en omisiones involuntarias. Esto refuerza lo expuesto por Zurita, Llamuca y Satán (2024), quienes argumentan que la formación y cultura tributaria son determinantes para fomentar el cumplimiento y evitar errores reiterativos. Finalmente, aunque se reconoce la intención de mejorar la relación con el SRI mediante automatización y asesoría externa, la empresa aún no ha implementado acciones concretas, lo que limita el alcance de una gestión fiscal preventiva y transparente, tal como lo recomiendan Lozano y Narváez (2021) al destacar la importancia de mecanismos proactivos para reducir riesgos impositivos.

Encuestas al personal del área financiera

Figura 1

Nivel de cumplimiento tributario

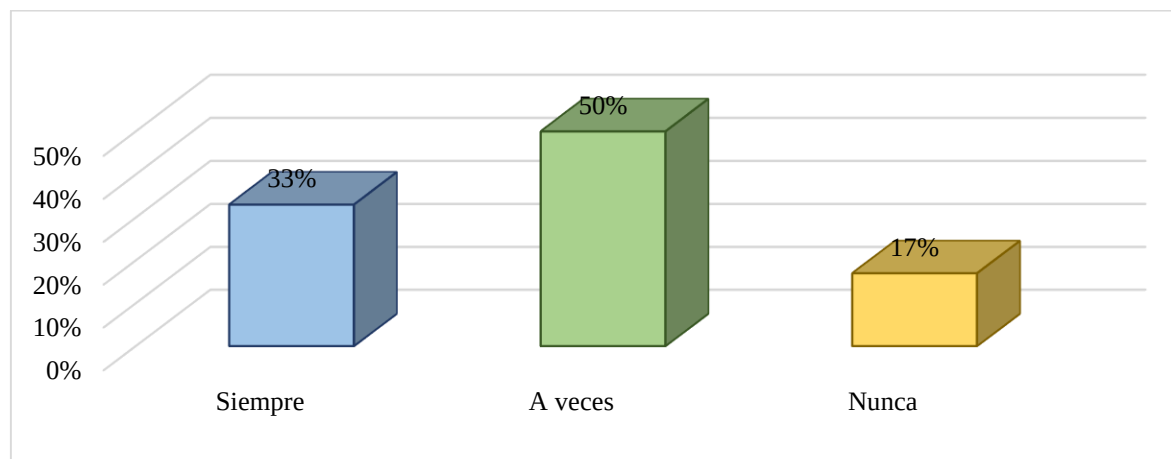


Nota. Información obtenida del personal del área financiera.

El 50% de los funcionarios considera que la empresa solo a veces cumple de manera oportuna con sus obligaciones tributarias, mientras que un 33% afirma que siempre lo hace y un 17% señala que nunca. Esta distribución evidencia una gestión tributaria irregular, donde la falta de consistencia en los pagos podría generar riesgos financieros y sanciones administrativas. Esta percepción interna coincide con lo señalado por González y Useche (2024), quienes sostienen que la ausencia de mecanismos estables para el cumplimiento tributario incrementa la vulnerabilidad ante el fisco. Asimismo, Barboza y Montes (2022) destacan que los incumplimientos periódicos afectan negativamente la sostenibilidad financiera, ya que se traducen en pagos de intereses, multas y pérdida de credibilidad frente a las autoridades tributarias. En este sentido, los resultados reflejan la necesidad de implementar procesos tributarios más estructurados y planificados dentro de la empresa.

Figura 2

Dificultades con el sistema SRI



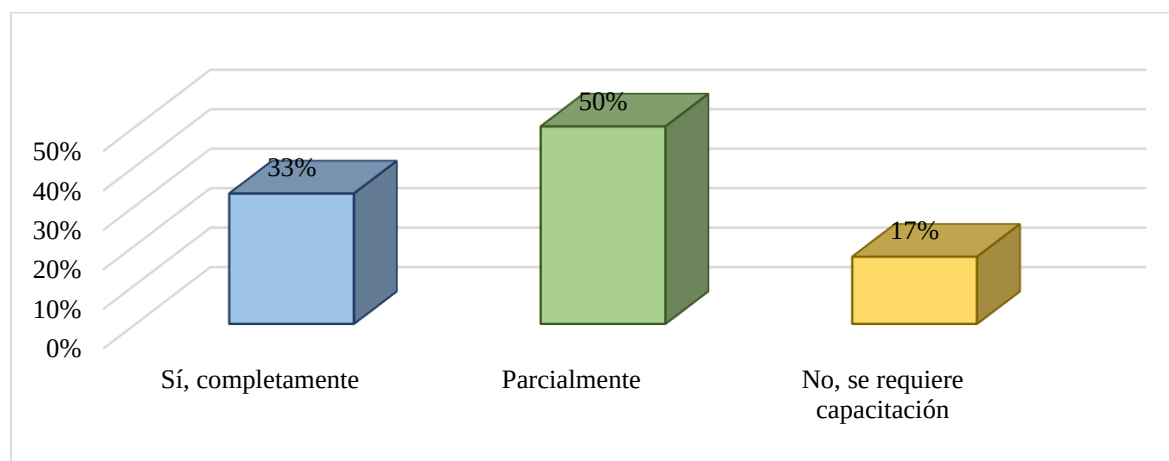
Nota. Información obtenida del personal del área financiera.

El 50% de los funcionarios indica que a veces existen dificultades al presentar declaraciones en el portal del SRI, el 33% afirma que siempre enfrentan problemas, y solo el 17% manifiesta no tener inconvenientes. Este panorama sugiere una presencia recurrente de obstáculos tecnológicos o de capacitación que afectan la eficiencia del cumplimiento tributario. Esta situación es comparable con lo señalado por Zurita, Llamuca y Satán (2024), quienes destacan que la falta de conocimiento técnico y la limitada familiaridad con los

sistemas tributarios digitales inciden directamente en errores y retrasos. Asimismo, Cuchiparte y Chitalogro (2023) advierten que las deficiencias operativas en el uso del portal del SRI aumentan el riesgo de sanciones por declaraciones incompletas o fuera de plazo. En este sentido, los resultados confirman la necesidad de fortalecer la capacitación interna y optimizar los procesos tecnológicos para garantizar un cumplimiento más eficiente y sin contratiempos.

Figura 3

Nivel de conocimiento sobre normativas tributarias

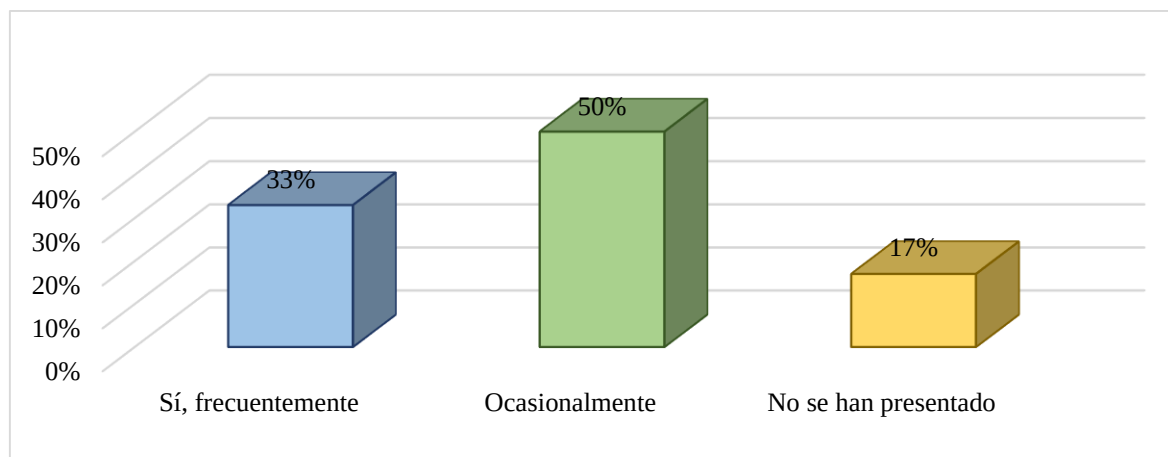


Nota. Información obtenida del personal del área financiera.

El 50% del personal del área financiera manifiesta tener un conocimiento parcial sobre las normativas tributarias vigentes, el 33% afirma contar con un dominio completo, mientras que el 17% reconoce la necesidad urgente de capacitación. Esta distribución evidencia una preparación técnica limitada, lo cual puede generar errores en la gestión fiscal y aumentar el riesgo de incumplimientos. Estos hallazgos se relacionan con lo planteado por Zurita, Llamuca y Satán (2024), quienes señalan que la insuficiencia en la formación tributaria del personal afecta directamente el cumplimiento oportuno y correcto de las obligaciones fiscales. Asimismo, Barboza y Montes (2022) sostienen que el fortalecimiento de las competencias del talento humano es clave para reducir sanciones y asegurar la sostenibilidad financiera, por lo que los resultados del estudio reafirman la necesidad de invertir en capacitación continua en normativa tributaria dentro de Cotransdepe S.A.

Figura 4

Sanciones por limitaciones tributarias



Nota. Información obtenida del personal del área financiera.

El 50% de los funcionarios señala que las limitaciones tributarias han generado sanciones o advertencias de forma ocasional, el 33% afirma que esto ocurre frecuentemente, y solo el 17% indica que no se han presentado. Estos datos reflejan que la mayoría del personal ha experimentado consecuencias derivadas de errores o incumplimientos tributarios, lo cual evidencia debilidades en la gestión fiscal y contable. Esta situación coincide con lo señalado por González y Useche (2024), quienes indican que las sanciones recurrentes son consecuencia de una gestión tributaria ineficiente y poco planificada. De igual forma, Lozano y Narváez (2021) sostienen que la falta de control y actualización en normativas tributarias incrementa el riesgo impositivo, afectando la sostenibilidad financiera de las empresas. Por lo tanto, los resultados evidencian la necesidad de implementar mecanismos preventivos y correctivos que minimicen el impacto de estas limitaciones sobre la estabilidad económica de la organización.

CONCLUSIONES

El cumplimiento tributario en la Compañía Cotransdepe S.A. es parcial e irregular, lo que ha generado consecuencias económicas significativas como la acumulación de impuestos por pagar, intereses moratorios y sanciones que afectan directamente la utilidad neta de la

empresa. Esta situación refleja la ausencia de una planificación fiscal estructurada y evidencia debilidades en el control interno tributario.

La sostenibilidad financiera de la empresa se encuentra comprometida debido a prácticas contables inadecuadas y falta de automatización en los procesos tributarios, lo que ha derivado en resultados financieros negativos, baja rentabilidad y afectación a la liquidez. La inexistencia de un sistema contable integrado limita la capacidad de respuesta oportuna ante las obligaciones fiscales.

El desconocimiento técnico y la limitada capacitación del personal en normativa tributaria han contribuido a errores recurrentes en declaraciones y pagos, lo cual debilita la relación con el SRI y expone a la empresa a riesgos fiscales. Se hace urgente la implementación de estrategias de capacitación, sistematización de procesos y mejora tecnológica para fortalecer tanto el cumplimiento tributario como la estabilidad financiera.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Barboza, K. L., & Montes, L. (2022). *Análisis del control interno en el área contable para el cumplimiento tributario de la empresa Brumoda S.A.C, Ate 2022*. Obtenido de [Tesis, Universidad César Vallejo]: <https://hdl.handle.net/20.500.12692/118410>
- Castrellón, X., Cuevas, G. Y., & Calderón, R. E. (2021). *La importancia de los estados financieros en la toma de decisiones financiera-contables*. Obtenido de REVISTA FAECO SAPIENS Vol. 4 Núm. 2 : https://uptv.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/2179
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe. (2022). *Panorama Fiscal de América Latina y el Caribe*. Obtenido de <https://www.cepal.org/es/publicaciones/47831-panorama-fiscal-america-latina-caribe-2022>
- Conco, N. G., & Córdova, G. M. (2020). *Proceso contable para la elaboración de los estados financieros razonables y su incidencia en la toma de decisiones en Monteza Abogados S. Civil de R.L., Miraflores, 2018*. Obtenido de [Tesis, Universidad Privada del Norte]: <https://hdl.handle.net/11537/25541>

- Cuchiparte, D. J., & Chitalogro, Y. I. (2023). *Auditoría de cumplimiento tributario y su incidencia en la Ferretería Proaño, del cantón La Maná, periodo 2021*. Obtenido de [Tesis, Universidad Técnica Cotopaxi]: <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/10203>
- González, C. (2022). *Desafíos para la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera al sector de las MIPYMES en Paraguay*. Obtenido de Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 6(6): <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/3838>
- Gonzalez, S. V., & Useche, T. L. (2024). *Manual de cumplimiento tributario para reducir riesgos de sanciones en la Empresa Centro Visual, ubicada en Vélez Santander*. Obtenido de [Tesis, Unidades Tecnológicas de Santander]: <http://repositorio.uts.edu.co:8080/xmlui/handle/123456789/15926>
- Guerra, B. G. (2023). *Análisis horizontal y vertical, la importancia de su aplicación en los estados financieros*. Obtenido de Instituto Mexicano de Ejecutivos de Finanzas: <https://www.revista.imef.org.mx/articulo/analisis-horizontal-y-vertical-la-importancia-de-su-aplicacion-en-los-estados-financieros/>
- Lozano, I. P., & Narváez, C. I. (2021). *Auditoría de cumplimiento tributario y su efecto en el riesgo impositivo*. Obtenido de CIENCIAMATRIA, 7(2), 4-35: <https://www.cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/502>
- Macías, K. J., Gautherot, E. M., & Pazmiño, V. E. (2022). *Importancia de los estados financieros en la toma de decisiones de las empresas ecuatorianas*. Obtenido de ULEAM Bahía Magazine (UBM) E-ISSN 2600-6006, 3(5), 87–105: https://revistas.uleam.edu.ec/index.php/uleam_bahia_magazine/article/view/218
- Masbernát, P. (2022). *Educación fiscal y desarrollo de una ética y cumplimiento tributario*.
- Muñoz, Á., & Ibáñez, E. M. (2023). *Análisis de estados financieros*. Obtenido de Universidad Nacional de Educación a Distancia .

- Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos. (2023). *Estadísticas de ingresos 2023: Tablas comparativas*. Obtenido de <https://www.oecd.org/tax/revenue-statistics.htm>
- Prado, D. L., & Pillasagua, A. d. (2022). *Política fiscal y el cumplimiento tributario en la empresa Jocemar S.A.* Obtenido de Polo del Conocimiento: <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/4767>
- Quispe, K. K. (2020). *Depreciación de los activos fijos y su efecto en los estados financieros en la empresa Layher Perú S.A.C., Lima – 2018*. Obtenido de [Tesis, Universidad César Vallejo]: <https://hdl.handle.net/20.500.12692/72717>
- Servicio de Rentas Internas. (2023). *Boletín Tributario Anual 2023*. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/web/guest/estadisticas-tributarias>
- Stefanuca, S. (2021). *La presentación de los estados financieros: una revisión de la normativa contable internacional*. Obtenido de [Tesis, Universidad de Cantabria]: <https://repositorio.unican.es/xmlui/handle/10902/23019>
- Tomalá, J. L. (2021). *Gestión de las cuentas por cobrar y su incidencia en los Estados Financieros del sector comercial*. Obtenido de Universidad Estatal Península de Santa Elena: <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5891/1/UPSE-TCA-2021-0082.pdf>
- Zurita, G. M., Llamuca, J., & Satán, C. D. (2024). *Determinantes de la intención del cumplimiento tributario en la ciudad de Riobamba*. Obtenido de [Tesis, Universidad Nacional de Chimborazo]: <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/13618>

Conflicto de intereses:

Los autores declaran que no existe conflicto de interés posible.

Financiamiento:

No existió asistencia financiera de partes externas al presente artículo.

Nota:

El artículo no es producto de una publicación anterior.