

GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN LA COOPERATIVA DE TAXIS SULTANA DEL CAFÉ

ADMINISTRATIVE MANAGEMENT AND TAX OBLIGATIONS COMPLIANCE AT SULTANA DEL CAFÉ TAXI COOPERATIVE

Aldrin Jefferson Calle García*, Jamileth Briggette Pérez Rodríguez**

RESUMEN

En el ámbito administrativo de la Cooperativa de Taxis Sultana del Café, los socios desempeñan un papel crucial para el cumplimiento de las obligaciones tributarias, sin embargo, en esta cooperativa se observa un elevado desconocimiento y falta de interés en aspectos administrativos y tributarios, esto se atribuye a la ausencia de asesoramiento, lo que resulta la falta de control en declaraciones al SRI y los pagos de impuestos. El propósito de este estudio es determinar cómo la gestión administrativa influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la cooperativa. Se aplicó una metodología no probabilística con el fin de recopilar información a partir de los 99 socios, adicionalmente se empleó un enfoque mixto, es decir, cualitativo y cuantitativo con el fin de analizar la gestión tributaria y el nivel en el cumplimiento de las obligaciones tributarias, también es importante mencionar que se utilizó la investigación de campo y la revisión bibliográfica utilizando información de diferentes fuentes documentales, además de la técnica de la encuesta dirigida a la totalidad de los socios. Los resultados indicaron que el 68% de los socios consideran que la gestión administrativa es eficiente. No obstante, el 74% tiene un conocimiento tributario limitado. Esto subraya la importancia de una gestión administrativa adecuada para asegurar el cumplimiento tributario y prevenir sanciones. Sin embargo, es fundamental continuar evaluando y mejorando estos procesos para mantener una gestión administrativa óptima y fomentar una cultura tributaria sólida en la cooperativa.

Palabras claves: Impuestos, regulación tributaria, desconocimiento, socios.

* Universidad Estatal del Sur de Manabí. ORCID: 0000-0003-0178-4428. jefferson_calle1@hotmail.com

** Universidad Estatal del Sur de Manabí. ORCID: 0009-0001-5177-3981. perezbriggette2017@gmail.com



ABSTRACT

In the administrative sphere of the Sultana del Café Taxi Cooperative, partners play a pivotal role in ensuring tax obligations are met. However, within this cooperative, there is a noticeable lack of awareness and interest in administrative and tax-related aspects. This deficiency can be attributed to the absence of guidance, leading to inadequate oversight in declarations to the SRI and tax payments. The purpose of this study is to ascertain how administrative management impacts tax obligation compliance within the cooperative. A non-probabilistic methodology was employed to collect information from the 99 partners. Additionally, a mixed approach, encompassing both qualitative and quantitative methods, was used to analyze tax management and the level of tax obligation fulfillment. It's important to note that field research and bibliographical review were conducted, drawing from various documentary sources. Furthermore, a survey technique was employed, directed at the entirety of the partners. Results indicated that 68% of the partners consider administrative management to be efficient. However, 74% possess limited tax knowledge. This underscores the significance of proper administrative management in ensuring tax compliance and preventing penalties. Nonetheless, it's crucial to sustain the ongoing evaluation and improvement of these processes to maintain optimal administrative management and foster a robust tax culture within the cooperative.

Keywords: Taxes, tax regulation, unawareness, partners.

RESUMO

No âmbito administrativo da Cooperativa de Táxis Sultana del Café, os sócios desempenham um papel crucial no cumprimento das obrigações tributárias. No entanto, dentro desta cooperativa, há uma notável falta de conscientização e interesse em aspectos administrativos e tributários. Essa deficiência pode ser atribuída à ausência de orientação, levando a uma supervisão inadequada em declarações ao SRI e pagamentos de impostos. O propósito deste estudo é determinar como a gestão administrativa impacta o cumprimento das obrigações tributárias na cooperativa. Foi utilizada uma metodologia não probabilística para coletar informações dos 99 sócios. Além disso, uma abordagem mista, que abrange métodos qualitativos e quantitativos, foi usada para analisar a gestão tributária e o nível de cumprimento das obrigações tributárias. É importante observar que foram realizadas pesquisas de campo e revisão bibliográfica, com base em várias fontes documentais. Além disso, uma técnica de pesquisa foi empregada, direcionada a todos os sócios. Os resultados indicaram que 68% dos sócios consideram a gestão administrativa eficiente. No entanto, 74% possuem conhecimento tributário limitado. Isso enfatiza a importância de uma gestão administrativa adequada para garantir o cumprimento tributário e prevenir penalidades. No entanto, é crucial manter a avaliação e melhoria contínuas desses processos para manter uma gestão administrativa ótima e promover uma cultura tributária sólida dentro da cooperativa.

Palavras-chave: Impostos, regulamentação tributária, falta de conhecimento, sócios.

INTRODUCCIÓN

A nivel global, es imposible separar la gestión administrativa del cumplimiento tributario, debido a que ha sido una cuestión que ha estado presente desde siempre. En cada nación, esta relación se manifiesta de acuerdo al sistema fiscal particular del país. Urdaneta et al. (2020), mencionan que el proceso administrativo y el deber tributario son cuestiones ineludibles en la economía global. Una adecuada gestión fiscal no solo respalda el funcionamiento eficiente de los gobiernos, sino que también contribuye a una distribución equitativa de la carga fiscal y al bienestar general de la sociedad.

En el Ecuador, desde el 2000, la correcta administración y el deber fiscal se han vuelto elementos esenciales para el funcionamiento exitoso de cualquier empresa u organización. Estas prácticas aseguran el acatamiento de las normas tributarias, la estabilidad económica y la mejora en la percepción de la entidad, al mismo tiempo que contribuyen al desarrollo económico y social. Es importante tener en cuenta que estas actividades están reguladas por las leyes del país en el que operen.

En relación, con las cifras proporcionadas por la Federación Nacional de Taxis del Ecuador en el 2018, aproximadamente existían 60.000 unidades de taxis funcionando legalmente en el país, con los permisos correspondientes. En el cantón Jipijapa, existen 4 cooperativas registradas en la Federación Nacional de Taxis del Ecuador, entre ellas la Cooperativa Sultana del Café, que es objeto de este estudio, la cual está compuesta por el gerente y socios que son personas naturales legalmente capacitadas, desempeñándose como choferes profesionales.

En el proceso administrativo de la cooperativa de taxis Sultana del Café, los socios desempeñan un papel fundamental y se convierten en un elemento clave para lograr el cambio, el crecimiento y el cumplimiento tributario es fundamental ya que al tomar decisiones la

cooperativa está condicionada a los recursos económicos disponibles de la misma.

Es importante que las cooperativas de taxis administren adecuadamente el proceso de administración y con las obligaciones tributarias para asegurar su cumplimiento legal y financiero.

Esto implica gestionar de manera efectiva los registros financieros, realizar los pagos de impuestos y cumplir con las regulaciones específicas del sector del transporte. Un enfoque cuidadoso y el asesoramiento profesional son esenciales para garantizar que las cooperativas desempeñen con todos sus deberes fiscales.

Por otra parte, las obligaciones tributarias están reguladas por diversas leyes y reglamentos administrados por el Servicio de Rentas Internas (SRI). Entre ellas están: el Código Tributario (2016), que menciona sobre las obligaciones y deberes de los contribuyentes, además de los procedimientos y facultades de las autoridades tributarias, así como las sanciones correspondientes, además, se encuentra la Ley y el Reglamento del Registro Único de Contribuyentes (RUC), que determinan quiénes deben inscribirse, los requisitos para la inscripción, los formularios, documentos y plazos necesarios para los contribuyentes.

También, es fundamental mencionar la Ley y el Reglamento para la aplicación del Régimen Tributario Interno, que se refieren a las normas y regulaciones que rigen el sistema tributario interno del país. Por último, el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios (2010), que establece disposiciones relacionadas con la realización, utilización y conservación de los comprobantes de venta y otros documentos relevantes en el ámbito tributario.

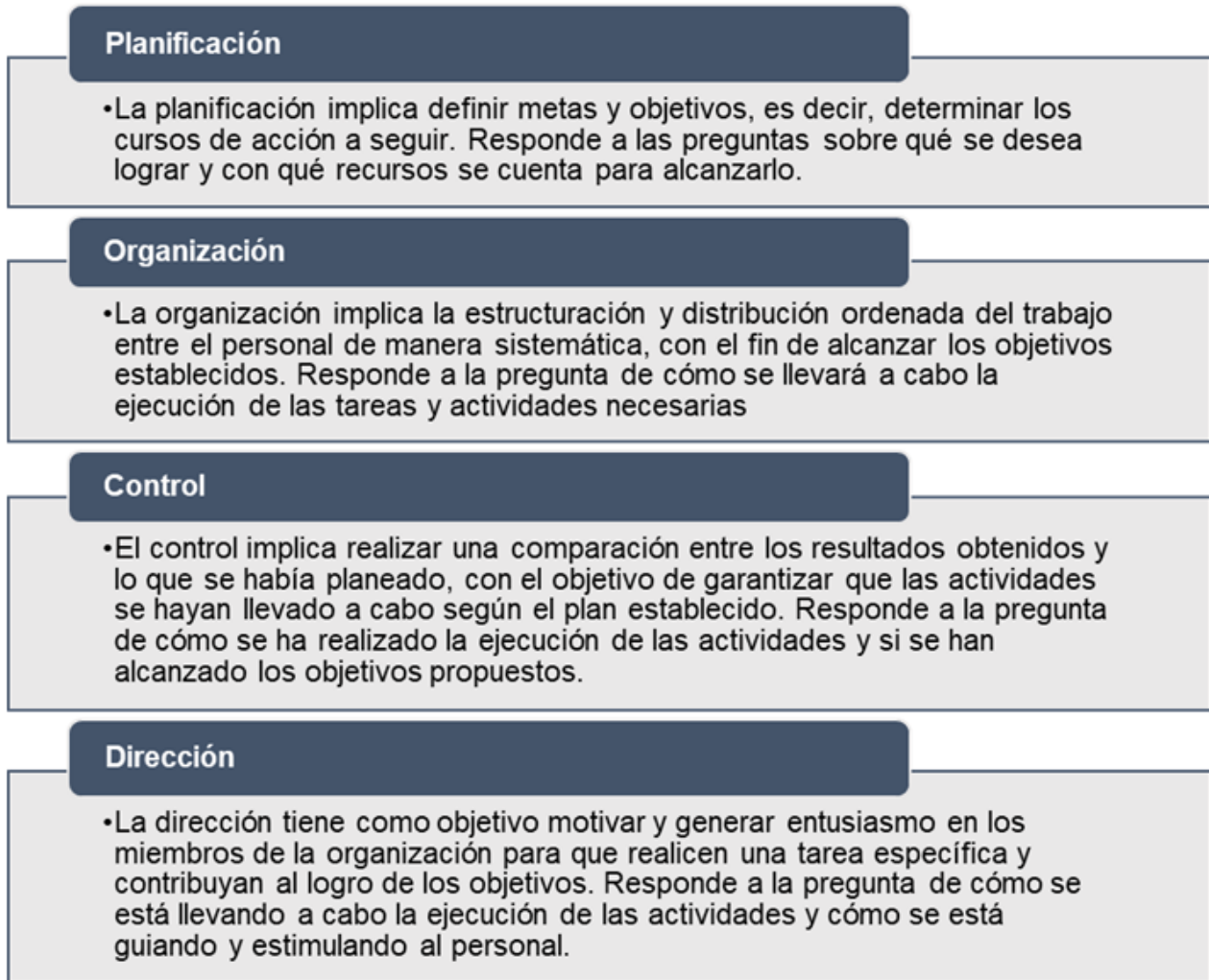
Gestión administrativa

De acuerdo a González et al. (2020), la administración efectiva es un componente

esencial en la gestión y desempeña un papel de gran importancia en el progreso de las organizaciones, así como en los aspectos económicos, sociales y tecnológicos. Este enfoque administrativo se

basa en un proceso que incluye cuatro funciones fundamentales: la planificación, la coordinación, la supervisión y la evaluación. A continuación, se describen en detalle estas funciones:

Figura 1. Funciones de la gestión administrativa



Nota. Elaboración propia bajo las bases teóricas de González et al. (2020).

Obligaciones tributarias

Una obligación tributaria, es aquella responsabilidad legal lo cual implica que las empresas deben pagar impuestos a la sociedad mediante un ente encargado de la recaudación.

López (2021), destaca que las obligaciones tributarias:

Se refieren al pago de impuestos originados y existencia de una conexión entre los contribuyentes y la administración tributaria, lo que implica una relación entre el individuo sujeto a impuestos y el ente gubernamental. En consecuencia, el Estado tiene la facultad de exigir el cumplimiento del tributo. El propósito de abonar los impuestos radica en que el contribuyente, en correspondencia con su solvencia financiera, participe en la financiación de los costos requeridos para el sostenimiento de las infraestructuras e instituciones estatales. (p.1)

Tabla 1. Clasificación de las obligaciones tributarias.

Obligaciones tributarias materiales	
Obligación tributaria principal:	Implica el pago de la cantidad adeudada en concepto de impuestos. En caso de que se produzca el hecho imponible, se debe pagar el tributo, a menos que se cumplan las condiciones de exención establecidas por la reglamentación.
Obligaciones entre particulares derivados de la carga tributaria:	Son el resultado de una relación tributaria con las partes involucradas.
Obligación de efectuar adelantos de pago:	Involucra el adelanto de pagos a la gestión tributaria, anticipando montos de la cuota fiscal antes de que suceda el hecho imponible.
Obligaciones tributarias secundarias:	Se refieren a deberes adicionales de hacer o no hacer establecidos por la legislación.
Obligaciones tributarias formales	

Nota. Elaboración propia bajo los datos de López (2021).

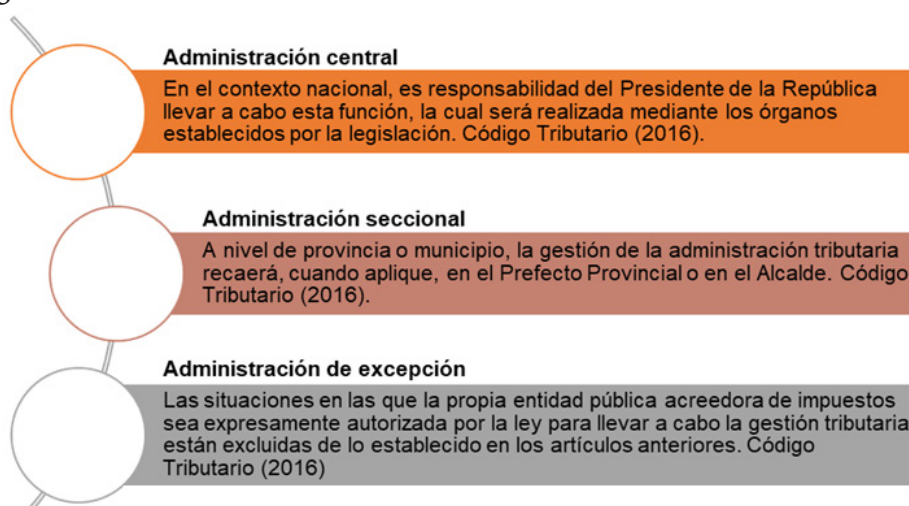
Administración tributaria

De acuerdo, a lo mencionado por Gutiérrez (2020), la administración fiscal tiene como propósito principal:

Suministrar los recursos necesarios para respaldar los programas públicos y mantener el Estado de bienestar, al mismo tiempo que se fomenta el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales por parte de los contribuyentes, con el de prevenir y combatir el fraude fiscal de manera activa.

El Código Tributario, establece el conjunto que conforma la administración tributaria, la cual se estructura por tres categorías: la administración central, la administración seccional y la administración de excepción.

Figura 2. Categorías de la administración tributaria



Nota. Conceptualización de cada una de las categorías de la administración, bajo los datos establecidos por el Código Tributario (2016).

Políticas, Leyes y Reglamentos de la Cooperativa de taxis Sultana del Café

La Cooperativa de taxis Sultana del Café se fundamenta en las siguientes bases legales:

- Estatuto de la Cooperativa de transporte de pasajeros de taxis Sultana del Café N°41
- Código tributario (2016)
- Ley de Registro Único Contribuyentes (2004)
- Reglamento de la Ley de Registro Único Contribuyentes (2006)
- Ley de Régimen Tributario Interno (2004)
- Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno (2010)
- Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios (2010)

Estatuto de la Cooperativa de transporte de pasajeros de taxis Sultana del Café N°41

Este estatuto contiene una serie de elementos esenciales que establecen las bases y normas de funcionamiento de la Cooperativa de taxis Sultana del Café, algunos de sus principales aspectos son: la denominación y domicilio, objeto social, socios y capital social, estructura de la administración, decisiones y votaciones, obligaciones y responsabilidades, disolución y liquidación.

Código tributario

Esta ley establece las normas y regulaciones que rigen el sistema tributario en el país, conteniendo disposiciones legales que regulan la administración, recaudación y control de los impuestos, con el objetivo principal de garantizar el cumplimiento tributario y la equidad fiscal del Ecuador.

Ley de Registro Único Contribuyentes

La Ley de Registro Único Contribuyentes (2004), es una herramienta cuya finalidad es documentar y reconocer a las personas que pagan impuestos, teniendo como propósito primordial brindar datos a la administración tributaria.

Reglamento de la Ley de Registro Único Contribuyentes

Reglamento de la ley de Registro Único Contribuyentes (2006), hace énfasis en sus artículos sobre la gestión del Registro Único de Contribuyentes, los sujetos de inscripción, la fecha de inicio de actividades, la inscripción en el RUC, de la actualización de la información, cancelación del registro y su número, entre otros.

Ley de Régimen Tributario Interno

Ley de Régimen Tributario Interno (2004), determina el impuesto sobre el total de ingresos que adquieran las personas físicas, las herencias sin repartir y las empresas locales o extranjeras, siguiendo las regulaciones establecidas por la legislación.

Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno

El Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno (2010), detalla:

El impuesto a la renta, la aplicación del impuesto al valor agregado y de los consumos especiales, el régimen impositivo simplificado, el régimen tributario de las empresas, la declaración y pago de impuestos de los contribuyentes especiales, y la de la determinación tributaria por la administración. (p.1-160)

Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios

El Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios, en su capítulo I, determina tres aspectos de esta norma:

Art. 1.- Comprobantes de venta. - Se consideran como documentos de validación, es decir, elementos que certifican la transferencia de bienes, la prestación de servicios o la realización de otras transacciones sujetas a impuestos:

- a) Facturas;
- b) Notas de venta;
- c) Detalles de compra de bienes y prestación de servicios;
- d) Boleto emitidos por máquinas registradoras;
- e) Pases o entradas para eventos públicos; y,
- f) Otros registros permitidos por las disposiciones actuales. (p.1)

Art. 2.- Documentos adicionales: Los documentos que complementan los comprobantes de venta son los siguientes:

- a) Notas de crédito;
- b) Notas de débito; y,
- c) Guías de remisión.

Art. 3.- Comprobantes de retención: Se consideran comprobantes de retención los documentos que certifican las detenciones de impuestos realizadas por los agentes de retención, de acuerdo con lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno, este reglamento y las resoluciones emitidas por el director general del Servicio de Rentas Internas para este fin.

MATERIALES Y MÉTODOS

La metodología de esta investigación surge a partir del método no probabilístico, ya que permitió obtener información relevante. Además, se realizó bajo el enfoque de la investigación de campo, revisión bibliográfica y análisis descriptivo, y a partir de la encuesta estructurada por ocho interrogantes en cuanto a la gestión administrativa y el cumplimiento de los deberes fiscales de la Cooperativa de taxis Sultana del Café.

De campo

Rus (2020), define al estudio de campo como la recopilación de información directa de la realidad que permiten la obtención de datos en relación a la problemática. En efecto, este tipo de estudio permitió la entrega directa de datos de la Cooperativa de taxis Sultana del Café,

correlacionando la gestión administrativa y sus obligaciones tributarias.

Bibliográfica

Este tipo de investigación permitió el procedimiento de análisis de la literatura referentes a las variables de este estudio, por lo cual se establecieron bases teóricas de diferentes autores. Según Salas (2019), expresa que el desafío principal al buscar información no radica en la mera obtención, sino en la organización del material hallado y en la habilidad de discernir su autenticidad con la claridad necesaria.

Descriptiva

Este estudio se complementó con la investigación descriptiva de manera cualitativa en términos de la gestión administrativa y el acatamiento de los compromisos fiscales por parte de los miembros de la cooperativa. Los autores Guevara et al (2020), destacan que el propósito de la investigación descriptiva es adquirir conocimiento sobre situaciones, prácticas y actitudes predominantes mediante una representación precisa de las acciones, elementos, procedimientos y personas involucradas.

Encuesta

Esta técnica se la realizó con la finalidad de obtener información actualizada sobre la situación de la Cooperativa de taxis Sultana del Café en relación al principal objetivo de este estudio, la cual se aplicaron 8 preguntas a los 99 socios de la cooperativa. Para la Facultad de Educación PUCP (2022), la encuesta se utiliza para recolectar las impresiones, puntos de vista o interpretaciones de los participantes. Con este fin, el cuestionario consta de interrogantes meticulosamente formuladas, ya sean de respuesta abierta o cerrada, para lograr una alta precisión.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Con el fin de tener claridad en cuanto a los resultados y discusión de esta investigación, a continuación, se detallan cada uno de los fundamentos respecto a las ocho interrogantes planteadas en la encuesta dirigida a los socios de la Cooperativa de taxis Sultana del Café:

Tabla 2. Principales resultados de la Cooperativa de taxis Sultana del Café

Ítem	Preguntas	Respuestas
Pregunta 1	¿Considera que la gestión administrativa en la Cooperativa de Taxis Sultana del Café se mantiene en un nivel alto?	A partir de los datos recopilados en la encuesta aplicada a la cooperativa, el 61% de los socios indicaron que a veces mantienen un nivel alto en cuanto al proceso administrativo, el 21% de los socios casi siempre y el 18% siempre.
Pregunta 2	¿Existe en la cooperativa una eficiente gestión administrativa que conlleve a cumplir con las obligaciones tributarias?	A partir de los datos recopilados en la encuesta aplicada a la cooperativa, el 68% de los socios indicaron que regularmente hay una gestión administrativa que conlleve a cumplir las obligaciones tributarias, mientras que el 18% revelaron que a veces y el 14% siempre.
Pregunta 3	¿Conoce las consecuencias de no cumplir con las obligaciones tributarias a tiempo?	A partir de los datos recopilados en la encuesta aplicada a los socios de la cooperativa, el 91% de los socios no conocen las consecuencias de no cumplir con las obligaciones tributarias a tiempo y el 9% representando el sí.
Pregunta 4	¿Se ha visto afectada económicamente la cooperativa por las sanciones tributarias?	A partir de los datos recopilados en la encuesta aplicada a los socios de la cooperativa, el 66% de los socios indicaron que siempre ven afectada económicamente a la cooperativa por las sanciones tributarias, el 32% casi siempre y el 2% a veces.
Pregunta 5	¿Con qué frecuencia el Servicio de Rentas Internas sanciona a la cooperativa por los incumplimientos tributarios?	A partir de los datos recopilados en la encuesta aplicada a los miembros de la cooperativa, el 100% de los socios indicaron que casi siempre ha sido sancionada por el SRI, debido al incumplimiento tributario.
Pregunta 6	¿Conoce si la cooperativa tiene una planificación tributaria?	A partir de los datos recopilados en la encuesta aplicada a los miembros de la cooperativa, el 88% indicaron que la cooperativa no tiene una planificación tributaria y el 12% de los socios indicaron que sí tienen una planificación tributaria.
Pregunta 7	¿Su nivel de conocimiento sobre obligaciones tributarias es?	A partir de los datos recopilados en la encuesta aplicada a los miembros de la cooperativa, el 74% de los socios indicaron que poco conocen sobre las obligaciones tributarias, el 16%

	mucho, es decir que, si tienen conocimientos respecto a obligaciones tributarias y el 10% nada de conocimientos en los concerniente a obligaciones tributarias.
Pregunta 8 ¿Por qué razones ha sido sancionada la cooperativa por parte del SRI?	A partir de los datos recopilados en la encuesta aplicada a los miembros de la cooperativa, el 36% de los socios indicaron que la cooperativa declara información económica incompleta, el 44% indicó que la cooperativa no tiene actualizado los comprobantes de venta, el 17% expresaron que no presentan a tiempo las declaraciones y el 3% indicó que la cooperativa no presenta las declaraciones.

Nota. Principales resultados de la encuesta respecto a la gestión administrativa y su cumplimiento en las obligaciones tributarias, aplicada a la Cooperativa de taxis Sultana del Café.

Referente a lo expuesto en la tabla, se determina cómo el proceso administrativo influye en el cumplimiento tributario de la Cooperativa Sultana del Café del cantón Jipijapa, evidenciando que aquellas obligaciones se ven afectadas por un deficiente proceso administrativo, es por ello que Iparraguirre y Manrique (2018), concluyeron en su estudio el mismo aspecto, ya que la reducción de los niveles de incumplimiento tributario requiere la aplicación de un proceso administrativo adaptado a los requerimientos individuales de cada entidad contribuyente.

Por otro lado, se abordó otros aspectos que dan resultados sobre el porqué no se cumple en su totalidad con las obligaciones tributarias. En la investigación de Gualpa et al. (2020), deducen que la principal causa del incumplimiento en los deberes fiscales es la carencia de cultura tributaria, debido a que tiene un impacto directo en la ejecución de las responsabilidades legales. Por lo tanto, sería beneficioso mejorar la comunicación directa entre los contribuyentes y la autoridad fiscal, con el fin de comprender las características específicas de la cooperativa y promover un cumplimiento voluntario y comprometido con las obligaciones tributarias.

En este sentido, se determinó el grado de conocimiento que tienen los socios respecto a los deberes tributarios que tiene la cooperativa,

logrando conocer las principales causas que han generado sanciones económicas, esto refleja que la gestión administrativa no ha puesto en práctica una planificación tributaria para evitar incumplimientos en los deberes fiscales. Por lo tanto, Godoy (2020), recomienda en su estudio establecer un cronograma fiscal con el propósito de satisfacer dentro del plazo previsto las responsabilidades tributarias, lo que posibilitará el reconocimiento de los días correspondientes a cada período de declaración, previniendo multas, demoras en el pago y el incumplimiento de cualquier obligación dispuesta por la entidad fiscalizadora.

CONCLUSIONES

Según los hallazgos obtenidos a través de la técnica de la encuesta empleada a los miembros de la Cooperativa de taxis Sultana del Café, se detallan las siguientes conclusiones en relación al propósito establecido para esta investigación:

Al concluir de qué forma contribuye la gestión administrativa en el desempeño de los deberes tributarios de la Cooperativa de taxis Sultana del Café, se pudo constatar que del 68% de los socios de la cooperativa afirman que regularmente existe una gestión administrativa que les permita cumplir con sus obligaciones fiscales.

Otro aspecto, es que el 74% de los socios tiene un conocimiento limitado sobre los deberes tributarios, lo cual se enfatiza lo crucial que es promover una cultura tributaria sólida, evitando posibles sanciones y maximizando el cumplimiento de sus deberes tributarios.

Finalmente, otra característica relevante para llevar a cabo una eficiente gestión administrativa correlacionando los cumplimientos tributarios, es determinando las principales causas que generan sanciones dentro de la cooperativa, la cual se concluye que es por la falta de actualización de los documentos de ventas en un 44% de los socios.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Código Tributario. (2016). Servicio de Rentas Internas. Obtenido de Servicio de Rentas Internas (SRI): <https://www.sri.gob.ec/web/intersri/transparencia3>

Facultad de Educación PUCP. (Marzo de 2022). La Investigación Descriptiva con Enfoque Cualitativo en Educación. Obtenido de Pontificia Universidad Católica del Perú: <https://files.pucp.education/facultad/educacion/wp-content/uploads/2022/04/28145648/GUIA-INVESTIGACION-DESCRIPTIVA-20221.pdf>

Godoy, J. (2020). Modelo de planificación tributaria para mejorar la eficiencia de la Empresa DISTRITEX S.A. en el periodo 2022. Obtenido de [Proyecto de titulación en opción al grado de Magíster en Administración Tributaria] Universidad Tecnológica Israel, Quito: <https://repositorio.uisrael.edu.ec/bitstream/47000/31511/1/UISRAEL-EC-MASTER-ADMT-378.242-2022-027.pdf>

González, S., Viteri, D., Izquierdo, A., & Verdezoto, G. (02 de agosto de 2020). Modelo de gestión administrativa para el desarrollo empresarial del Hotel Barros en la ciudad de Quevedo. Obtenido de Revista Universidad y Sociedad :http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000400032&lng=es&tlng=en

Gualpa, N., Peralta, R., Yamasqui, R., & Giler, L. (05 de julio de 2020). Causas del incumplimiento de los deberes formales de contribuyente: Caso Azogues. Obtenido de 593 Digital Publisher: <https://doi.org/10.33386/593dp.2020.5.261>

Guevera, G., Verdesoto, A., & Castro, N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). Obtenido de Recimundo, 4 (3), 163-173. [10.26820/recimundo/4.3](https://doi.org/10.26820/recimundo/4.3). julio.2020.163-173.

Gutiérrez, J. (2020). Gestión de administración tributaria y su influencia en la recaudación del impuesto predial Municipalidad Distrital Jose Leonardo Ortiz, Chi-clayo 2018. Obtenido de Revista CIENCIA Y TECNOLOGÍA 16(2):165-176: <https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/2911/3074>

Iparraquirre, E., & Manrique, Y. (julio de 2018). El proceso administrativo y las infracciones tributarias de los contribuyentes a la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria en el centro comercial Arenales Plaza del Distrito de LINCE-2017. Obtenido de [Tesis para optar el título profesional de Licenciada en Administración] Universidad Nacional del Callao, Perú: http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/3215/Iparraquirre%20Caceres%20y%20Manrique%20Vicuc3%bl1a_TITULO%20ADMINISTRATIVO_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ley del Regimen Tributario Interno. (2004). Ley del Regimen Tributario Interno LRTI. Obtenido de <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO,%20LRTI.pdf>

Ley del Registro Único de Contribuyentes. (2004). Ley del Registro Único de Contribuyentes. Obtenido de Registro oficial suplemento, 398: <https://www.andersentaxlegal.ec/wp-content/>

uploads/2017/03/Legislacio%CC%81n-Ecuador-6-Ley-Registro-U%CC%81nico-Contribuyentes-junio-2018.pdf

Lopez, D. (junio de 01 de 2020). Obligación tributaria. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/obligacion-tributaria.html>

Moscoso, J., Tapia, E., & Tapia, S. (octubre de 30 de 2016). La administración tributaria como eje del cumplimiento del pago del Anticipo del impuesto a la renta en el sector cooperativista. Obtenido de Sapienza Organizacional, vol. 4, núm. 7, pp. 97-114, 2017: <https://www.redalyc.org/journal/5530/553056621006/html/#:~:text=%E2%80%9CLa%20administraci%C3%B3n%20tributaria%20es%20una,cada%20uno%20de%20los%20contribuyentes.>

Reglamento a la Ley de Registro Único de Contribuyentes. (2006). Reglamento a la Ley de Registro Único de Contribuyentes RUC. Obtenido de Audifirm: https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2021-03/CompletosSinConcordanciaspdf162_-_REGLAMENTO_PARA_LA_APLICACION_DE_LA_LEY_DE_R%20%281%29.pdf

Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios. (2010). Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Complementarios. Obtenido de <https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2018-09/Reglamento%20de%20Comprobantes%20de%20Venta.pdf>

Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno . (2010). Reglamento para la aplicación Ley de Régimen Tributario Interno . Obtenido de https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2020-10/Documento_reglamento_para_aplicacion_ley_de_reguimen_tributario_interno.pdf

Rus, E. (01 de noviembre de 2020). Investigación

de campo. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-de-campo.html>

Salas, D. (03 de noviembre de 2019). Investigación bibliográfica. Obtenido de Investigalia: <https://investigaliacr.com/investigacion/investigacion-bibliografica/>

Urdaneta, A., Ruth Delgado, M. Y., & Cedeño, W. (22 de octubre de 2020). El cumplimiento tributario y su impacto en el entorno macroeconómico de la competitividad empresarial en Ecuador. Obtenido de Revista Espacios Vol. 41 (40) : <https://www.revistaespacios.com/a20v41n40/a20v41n40p11.pdf>