Horizonte Académico
Revista Multidisciplinaria
Recibido:09/03/2025 Aprobado:10/04/2025

DOI: https://doi.org/10.70208/3007.8245.v5.n1.102

La eficiencia de los mecanismos de control para evitar la evasión tributaria en el sector comercial de santo domingo de los colorados

Adriana Lorena Frías Bonilla
adriana.frias@pg.uleam.edu.ec
https://orcid.org/0009-0001-1426-1768
Ecuador-Santo Domingo de los Colorados
Ecuador-Manta

María Irasema Delgado Chávez
mariai.delgado@uleam.edu.ec
https://orcid.org/0000-0003-0341-0307
Ecuador-Santo Domingo de los Colorados
Ecuador-Manta

RESUMEN

El presente estudio tiene como objetivo principal analizar el impacto de la eficiencia de los mecanismos de control en la evasión tributaria en el sector comercial del cantón Santo Domingo de los Colorados, así como a la recaudación fiscal. A través de este análisis, se busca comprender las causas específicas del problema y desarrollar propuestas que permitan mitigar esta situación. Los mecanismos de control que se fomenta en el cantón de Santo Domingo de los Colorados, provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, se desarrollan de manera paulatina bajo lineamientos adecuados sin embargo la evasión tributaria es una problemática económica significativa que afecta el desarrollo y la equidad en la distribución de recursos estatales. Se utilizará una metodología de investigación bibliográfica y de campo mediante encuestas y su respectivo análisis de la información ya que constituye un desafío global la problemática presentada y, se ve agravado en el cantón por diversas causas, como la falta de transparencia en el sistema tributario, la escasa cultura fiscal, la desconfianza hacia las autoridades, el incremento de impuestos sin una percepción clara de beneficios para la ciudadanía y la ausencia de controles efectivos. Las soluciones planteadas estarán orientadas a reducir la evasión fiscal, fortalecer la gestión tributaria local y optimizar la recaudación, contribuyendo de esta manera a la sostenibilidad financiera y al desarrollo económico del cantón y del país.

Palabras clave: mecanismos de control, evasión tributaria, sector comercial

The effectiveness of tax control mechanisms to prevent tax evasion in the commercial sector of Santo Domingo de los Colorados

ABSTRACT

The main objective of this project is to analyze the impact of the efficiency of tax control mechanisms on tax evasion in the commercial sector of the Santo Domingo de los Colorados canton, as well as on tax collection. Through this analysis, we seek to understand the specific causes of the problem and develop proposals to mitigate this situation. The control mechanisms promoted in the canton of Santo Domingo de los Colorados, province of Santo Domingo de los Tsáchilas, are gradually developing under appropriate guidelines. However, tax evasion is a significant economic problem that affects development and equity in the distribution of state resources. A bibliographic and field research methodology will be used, using surveys and their respective data analysis, since the problem presented constitutes a global challenge and is aggravated in the canton by various causes, such as the lack of transparency in the tax system, a poor tax culture, distrust of authorities, tax increases without a clear perception of benefits for citizens, and the absence of effective controls. The proposed solutions will aim to reduce tax evasion, strengthen local tax management, and optimize collection, thereby contributing to the financial sustainability and economic development of the canton and the country.

***Keywords**:* control mechanisms, tax evasion, commercial sector

INTRODUCCIÓN

A lo largo de los años se han implementado mecanismos de control tributario en los diferentes países, acogiéndose a las normativas que se los permite. La auditoría tributaria es una herramienta que ayuda a garantizar el cumplimiento de las obligaciones de un contribuyente según lo menciona Quispe & Narváez (2024) estos controles se efectúan de manera aplicada para cada tipo de contribuyente tratando de se efectúen de manera preventiva y correctiva en cada una de sus etapas su finalidad primordial es evitar la elusión y evasión fiscal lo indica Guaillupo (2021), aunque algunos contribuyentes no implementen controles ni modernicen su gestión indica Abad et al (2023)

Las diferentes técnicas que se aplican para el control de la evasión tributaria se vuelven obligatorias. El control trata de asegurar que se cumplan de manera adecuada y razonable las normativas, así como lo señala Restrepo (2021). Los sistemas que se implementen son de extrema relevancia lo indica Castillo & Canga (2023) dado que cumplen un papel significativo, se vuelve más que necesario la aplicación de diversos mecanismos de control tributarios que permitan establecer resultados efectivos para las economías de cada estado. Cumbicos et al (2023) menciona que el control asegura la gestión eficiente de cada organización.

La evasión tributaria se considera un fenómeno que ha generado efectos negativos a nivel mundial, afectando la estabilidad económica, la inversión pública y la equidad fiscal. Muchos países en desarrollo han visto cómo se escapan miles de millones de dólares de recaudación, debido a prácticas de evasión y elusión fiscal, principalmente por parte de grandes organizaciones y personas de alto patrimonio. Estos actores emplean técnicas como los precios de transferencia, ocultación patrimonial, entre otros y aprovechan los paraísos fiscales, siempre en función de la normativa que les resulta favorable.

La variabilidad de políticas fiscales internacionales permite que todos los contribuyentes siendo estos empresas o personas encuentren vacíos legales y estrategias que les permitan la evasión tributaria según lo indica Campos et al (2024). En América algunos países han sufrido una disminución en la recaudación fiscal debido a la evasión en sectores como la agroindustria, la minería y el comercio. A consecuencia de la evasión desfavorece a la economía de cada Estado, limitando el aporte que podrían

tener con cada una de sus regiones en obras de interés social. Asi también refieren Ramos & Bernabé (2024) el comportamiento del contribuyente es fundamental.

Para combatir este problema, organizaciones como OCDE lo menciona Cordon et al (2024) y el G20 han promovido iniciativas de control gubernamental como el Proyecto BEPS, que busca evitar la transferencia artificial de beneficios a jurisdicciones con baja tributación. Además, se ha impulsado el intercambio automático de información financiera (CRS), con más de 100 países participando, lo que ha permitido descubrir cuentas ocultas en bancos extranjeros. A pesar de los avances, la evasión sigue siendo un problema que afecta la equidad fiscal y el desarrollo económico, exigiendo una mayor cooperación internacional para fortalecer los mecanismos de control y sanción.

El marco normativo ecuatoriano nos permite poder implementar controles tributarios, sin embargo, como hace referencia Alcívar et al (2024) la evasión fiscal "ocurre cuando se infringen las leyes o no se cumplen totalmente las obligaciones tributarias". En este contexto, el Servicio de Rentas Internas (SRI) desempeña un rol fundamental en la administración del sistema tributario, buscando garantizar el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales y fortalecer la cultura tributaria entre los contribuyentes lo manifiesta Vega et al (2024).

Para ello, el SRI (2018) ha implementado diversas estrategias de control y fiscalización, orientadas a minimizar la evasión fiscal y fortalecer la transparencia en la gestión de los ingresos públicos. Una de estas estrategias es el "Plan de Control y Lucha contra el Fraude Fiscal" (PCLFF 2018), el cual establece acciones específicas para optimizar los procesos legales, de supervisión y recaudación. Este plan busca mejorar la eficiencia en la detección de irregularidades, fortalecer el cumplimiento tributario y aplicar sanciones efectivas a quienes incumplan sus obligaciones fiscales, reforzando su compromiso con la justicia tributaria y la sostenibilidad financiera del país.

Desde 2017, Ecuador forma parte del Foro Global de Transparencia e Intercambio de Información, integrando una red de cooperación internacional con más de 150 países y organismos internacionales. La adhesión a estos convenios permite fortalecer la fiscalización y combatir de manera efectiva la evasión tributaria a nivel nacional e internacional. El cumplimiento tributario se rige por diversas

normativas, entre ellas el Código Tributario y la Ley de Régimen Tributario Interno, además de los reglamentos establecidos por el Servicio de Rentas Internas (SRI) y los controles realizados por los órganos de fiscalización seccionales y gubernamentales.

A pesar de tener normativas, el control gubernamental sobre el cumplimiento tributario ha sido deficiente, y la evasión fiscal se ha normalizado en Santo Domingo de los Colorados, particularmente después de las dificultades que enfrentó el sector comercial en 2023 debido a la alta inseguridad. Muchos comerciantes, al reactivarse, buscan formas de recuperar sus pérdidas a través de la evasión tributaria. Para mejorar la recaudación fiscal, el SRI ha implementado estrategias, estas acciones no solo buscan aumentar la eficiencia en la recaudación, sino también fomentar una cultura de transparencia y responsabilidad tributaria.

Sin embargo, la evasión fiscal continúa siendo un problema significativo debido a la persistente informalidad de sectores productivos, la escasa conciencia acerca de la importancia de contribuir al financiamiento del bienestar social, desconfianza que los contribuyentes tienen con el correcto uso de esas recaudaciones por los diversos casos de corrupción que presenta el país. El desafío radica en que, es necesario un mayor control por parte de las autoridades del cumplimiento de las obligaciones tributarios asi como la cooperación con los demás organismos de control.

En el año 2023 entra en vigencia la Ley Orgánica de Eficiencia Económica y Generación de Empleo, que introduce reformas a la LRTI con el objetivo de aumentar la recaudación a través de beneficios tributarios. Esta ley también establece sanciones para combatir la evasión tributaria, entre estas tenemos: ocultamiento patrimonial en el exterior obligatorio, falta de entrega de comprobantes de venta, por no cumplir con requerimientos de información. Otras modificaciones como: remisión de intereses - multas y recargos, reformas a la “Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador”, reformas al COPCI, introducción de régimen APPs. Con esto el gobierno busca fortalecer la recaudación y reducir la evasión fiscal.

Este artículo se enfocará en analizar el impacto de los mecanismos de control en la evasión tributaria en el cantón Santo Domingo de los Colorados, con el fin de identificar sus causas principales, afectación

económica y las estrategias implementadas por la administración tributaria para mitigar este problema. A través de un análisis documental, se busca proporcionar una visión integral sobre el cumplimiento tributario en el cantón, evaluando su relevancia dentro del contexto del desarrollo económico nacional y ofreciendo recomendaciones para mejorar la eficiencia en la recaudación fiscal y fortalecer la capacidad del Estado.

La evasión tributaria constituye una de las principales problemáticas económicas que afectan el desarrollo sostenible y la equidad en la distribución de los recursos estatales. En el cantón Santo Domingo de los Colorados, provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, los mecanismos de control gubernamental han sido identificados como un factor determinante que propicia la evasión fiscal dentro del sector comercial. Esta situación genera una brecha significativa en la recaudación tributaria, debilitando la capacidad del Estado para financiar programas y proyectos de interés público.

En el cantón se ha observado que el sector comercial desempeña un papel fundamental en la recaudación tributaria, destacándose el IVA como el impuesto que aporta una mayor parte de los ingresos. Sin embargo, el comercio informal representa un significativo obstáculo al cumplimiento de las obligaciones fiscales. El trabajo informal, tal como lo mencionan Rosero & Barragán (2020) limita el crecimiento de las empresas y propicia un aumento en la evasión fiscal. Por lo tanto, es fundamental fortalecer los mecanismos de control que permitan regular de manera más efectiva esta actividad

MATERIALES Y MÉTODOS

En el presente estudio se desarrolló una metodología descriptiva con un enfoque cuantitativo basada en el uso de datos de una población que puede ser medible (Acosta - Savier, 2023). Este enfoque permitirá comprender de una mejor manera los controles tributarios implementados en el cantón, los cuales incluyen la inspección a los contribuyentes, verificación de información y auditorias tributarias. A través de estos mecanismos la administración tributaria en colaboración con el G.A.D. y más organizaciones, realizan la respectiva comprobación mediante estrategias de fiscalización dirigidas a sectores específicos.

La recolección de datos del presente estudio se realizó mediante entrevistas a los entes de control para que permitan validar los mecanismos que emplean, por otra parte, se realizarán encuestas a los contribuyentes que permita la evaluación y cumplimiento tributario que tienen. Dentro de la formulación de preguntas para ambos casos se consideraron dimensiones como con la teoría del cumplimiento tributario, los determinantes de intención que se desarrollen de manera efectiva; asi como, los instrumentos para controlar la evasión tributaria, objeto y las formas de evasión que se derivan en el sector comercial.

Para este artículo se tomó en consideración la información poblacional de acuerdo al último censo del I.N.E.C. realizado en el año 2022, se establece un nivel de confianza del 95% con un margen de error del 5%. Con esto estamos refiriéndonos a una población total del Cantón Santo Domingo de los Colorados de 334.826 habitantes (2022) y que de ellos el sector comercial cuenta con 36.441, es decir el 11% de la población del Cantón. La muestra que se llevará a cabo será 381 comerciantes, utilizando la herramienta QuestionPro para su medición, y las encuestas a desarrollar serán mediante formularios en línea a través de Google forms.

Se empleó información del S.R.I. complementada con artículos de revistas especializadas en evasión tributaria y la opinión de expertos en el control que se aplica en el mismo. Esta muestra se encuentra dirigida a todo el sector comercial del cantón, independientemente de la actividad económica que desempeña o tipo de contribuyente se encuentre catalogado. Se plantea una encuesta utilizando la escala de Likert, considerando las normativas del S.R.I. y la L.O.R.T.I., en la cual nos permitirá tener un mejor conocimiento del cumplimiento de obligaciones tributarias en el cantón., de igual forma se realizó una entrevista al personal del SRI y GAD para conocer los tipos de controles implementados

Resultados y discusión

A continuación, se presenta la Tabla 1, donde muestra el estudio que se realizó 391 contribuyentes clasificados en tres grupos: personas naturales no obligadas a llevar contabilidad (185), personas naturales obligadas a llevar contabilidad (130) y empresas del sector comercial del restante (76), la población se realiza a todos los comerciantes sin restricción de actividad comercial o tipo de

contribuyente, siendo aplicables a propietarios de negocios como a trabajadores del mismo sector. En esta tabla se presenta los datos obtenidos, que proporcionan una visión clara de las respuestas y facilita su interpretación en el contexto del análisis.

Tabla 1. Frecuencias para Tipo de Contribuyente

Tipo Contribuyente	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
P.N.N.O.LL.C	185	47.315	47.315	47.315
P.N.O.LL.C.	130	33.248	33.248	80.563
SOCIEDAD	76	19.437	19.437	100.000
Ausente	0	0.000		
Total	391	100.000		

Nota: Se tomó una muestra de 391 encuestados que el 100% completaron la encuesta.

Estadísticos de Fiabilidad

Tabla 2. Estadísticas de confiabilidad de la escala frecuente

			IC del 95%	
Coeficiente	Estimar	Error típico	Lower	Upper
Coefficient ω	0.892	0.008	0.876	0.908
Coefficient α	0.891	0.013	0.865	0.918
Correlación media entre elementos	0.326			
Media	61.558	0.586	60.410	62.705
Varianza	134.099	9.603	117.102	155.106
DT	11.580	0.663	10.821	12.454

Nota. No está disponible el error típico de la correlación media entre elementos.

Toro et al (2022) indica que el coeficiente Alfa de Cronbach se mantiene estable en escalas de los resultados obtenidos, sin embargo, este varía según en el tamaño de la muestra. En la tabla 2 se observa que el coeficiente Alfa de Cronbach obtenido para la escala general fue de 0. 88, lo cual refleja una alta fiabilidad del instrumento utilizado para la recolección de datos. Las variables asociadas al estudio y las dimensiones aplicadas demuestran ser un instrumento confiable ya que obtienen un resultado superior

a 0. 92. Este resultado garantiza que el instrumento empleado ofrece una evaluación precisa y sólida de la realidad estudiada.

Análisis Factorial

En el estudio de la variable relacionada con mecanismos de control, se realizó un análisis factorial exploratorio mediante el método de extracción de componentes aplicando la rotación Varimax. Los resultados en la prueba de esfericidad de Bartlett reflejaron ser significativos siendo (χ^2 (902.749) = 45.000, $p < .001$) y en el índice de adecuación muestral de Kayser Meyer Olkim (KMO) presentó un valor de 0.90 indicando que mantiene relación sólida entre todas las dimensiones lo que sugiere que el análisis factorial es adecuado, Los resultados de las cargas factoriales obtenidos se presentan en la tabla 3.

Tabla 3. Análisis Factorial Exploratorio variable mecanismos de control

	Factor 1	Factor 2	Factor 3
MC det tasas pago	0.661		
MC det pago voluntario	0.530		
MC teoría planif control	0.441		
MC instrum retención		0.544	
MC teoría pago imp		0.521	
MC instrum deducción		0.478	
MC instrum anticipo		0.405	
MC instrum cruces		0.402	
MC teoría pago ing			0.719
MC det control efec			

Nota. El método de rotación aplicado es varimax, con 3 factores de análisis.

En relación a la evaluación de la variable evasión tributaria se efectuó el análisis factorial exploratorio utilizando el método de extracción de componentes principales aplicando la rotación Varimax. Los resultados de la prueba de esfericidad de Bartlett fueron significativos siendo (χ^2 (647.676) = 21.000, $p < .001$), respecto al índice de adecuación muestral de Kayser Meyer Olkim (KMO) mostró un valor de 0.85 lo que indica que los datos son adecuados para el análisis factorial, la tabla 4 representa la matriz de cargas factoriales obtenidas.

Tabla 4. Análisis Factorial Exploratoria variable evasión tributaria

	Factor 1	Factor 2	Factor 3
ET clasific no presenta	0.723		
ET clasific no pago	0.687		
ET clasific present errónea	0.588		
ET clasific comercio informal	0.495		
ET clasific no paga	0.473		
ET objeto recaudación		0.819	
ET objeto multas			0.696

Nota. El método de rotación aplicado es varimax, considerando tres factores analizar

Análisis Correlacional

El análisis correlacional revela que la variable mecanismos de control presentan una relación entre todas las dimensiones. Sin embargo, en la determinante de pago tiene una relación moderada con la teoría de la planificación de control (0.442), mientras en el pago voluntario de los impuestos relaciona (0.420) lo que sugiere que un control efectivo promueve el cumplimiento. Además, se observa una correlación moderada con la deducción de impuestos (0.426) y la teoría de pago en relación a los ingresos, evidenciando la progresividad del sistema tributario. Por otro lado, la relación entre el control efectivo y las deducciones (0.401) refiere la importancia de aplicar la normativa adecuadamente.

Tabla 5. Análisis Correlacional de la variable Mecanismos de Control

	MC001	MC002	MC003	MC004	MC005	MC006	MC007	MC008	MC009
2. MC.TPI	0.294								
3. MC.PIG	0.358*	0.232							
4. MC.DPC	0.318*	0.210	0.329*						
5. MC.DPT	0.442**	0.253	0.321*	0.420**					
6. MC.DCE	0.350*	0.284	0.382*	0.349*	0.360*				
7. MC.IC	0.305*	0.330*	0.329*	0.380*	0.356*	0.293			
8. MC.ID	0.362*	0.346*	0.426**	0.318*	0.391*	0.401**	0.394*		
9. MC.IR	0.281	0.314*	0.224	0.219	0.292	0.234	0.306*	0.368*	
10. MC.IA	0.303*	0.285	0.357*	0.256	0.291	0.309*	0.292	0.343*	0.316*

Nota. Se considera para análisis las dimensiones más relevantes

El análisis de la tabla 6, que examina la relación entre la evasión tributaria y las dimensiones vinculadas, revela resultados que la correlación de 0. 515 entre la falta recaudación a causa del impuesto impago indica una relación alta; es decir, a mayor evasión, se presenta una mayor dificultad de recaudación. Por otro lado, la correlación de 0. 615 entre la falta de presentación tributaria y de quienes no pagan impuestos destaca una relación significativa, indicando que los contribuyentes en esta categoría tienen una mayor tendencia a evadir sus responsabilidades. Estos resultados indican la importancia de optimizar la recaudación.

Tabla 6. Análisis Correlacional de la variable Evasión Tributaria

	ET01	ET02	ET03	ET04	ET05	ET06	ET07
2. ET.OR	0.228						
3. ET.NP	0.320*	0.515***					
4. ET.CI	0.185	0.231	0.441**				
5. ET.CNP	0.145	0.443**	0.615***	0.381*			
6. ET.CNA	0.207	0.377*	0.403**	0.200	0.442**		
7. ET.CPM	0.144	0.426**	0.359*	0.358*	0.426**	0.208	

Nota. Se considera para análisis las dimensiones más relevantes

DISCUSIÓN

Los mecanismos de control implementados por la administración tributaria en el cantón muestran una falta de efectividad, ya que durante el periodo evaluado 2023 se evidenció la ausencia de estos mecanismos, resultado de la falta de seguridad para los agentes de control encargados de efectuar esta tarea. Esta situación ha limitado el desarrollo efectivo de los controles. Sin embargo, Valdivieso (2020) menciona como herramienta de control la facultad determinadora con la fiscalización, teniendo como

resultado la falta de control adecuado. En este contexto ambas investigaciones muestran semejanza en su resultado.

Con la implementación obligatoria de la facturación electrónica para el periodo económico 2023, se ha establecido un mecanismo de control favorable en el Cantón. Esta herramienta facilita la obtención de información de manera más oportuna y permite una revisión exhaustiva de los ingresos que reportan los contribuyentes en relación con la recaudación de los impuestos particularmente el IVA. En este sentido, Ortega (2023) señala en su estudio que este sistema no solo optimiza los recursos, sino que también transparentan la información que los contribuyentes emiten a través de los comprobantes electrónicos correspondientes.

En el segundo trimestre del año, la recaudación tributaria experimentó un crecimiento del 15. 8% en comparación con el año anterior, según información del Banco Central del Ecuador, (2024) , Santo Domingo se posiciona en la duodécima provincia en cuanto a la contribución de recaudación de impuestos. A nivel nacional, el comercio se destaca como la actividad que genera la mayor recaudación tributaria, siendo el IVA el impuesto que más ingresos proporciona, seguido por el IR, de acuerdo con el SRI (2024). Siendo que la recaudación tributaria constituye el segundo aporte más significativo al gasto corriente del país, contribuyendo así a la sostenibilidad del Estado.

Por otro lado, es importante considerar que los contribuyentes, al sentir la presión del control tributario por parte de las autoridades, han encontrado métodos para evadir impuestos. Entre las prácticas más comunes se encuentran la falta de autorización de los comprobantes electrónicos y la emisión incorrecta de estos, en función de la clasificación de consumidor que corresponde a su actividad comercial. Esta situación ha generado un problema en la recaudación efectiva. Un estudio realizado por Arévalo et al (2020) en la ciudad de Babahoyo revela que también enfrenta este grave problema de ocultación de ingresos, lo cual fomenta malas prácticas de evasión fiscal.

Zamora et al (2025), destaca que fortalecer la cultura tributaria y fomentar la transparencia en la recaudación fiscal son factores clave que contribuirán a que los contribuyentes cumplan adecuadamente con sus obligaciones fiscales y, a controlar la evasión. Por otro lado, Haro & Flor (2024)

menciona en su estudio sobre la evasión tributaria entre 2020 y 2023 concluye que el Servicio de Rentas Internas (SRI) ha desempeñado sus funciones de control de manera efectiva. Sin embargo, el presente estudio revela que no existe una gran coincidencia entre estas afirmaciones y los resultados evaluados en la actualidad.

CONCLUSIONES

Los mecanismos de control tributario representan un desafío constante para la administración fiscal. A medida que se implementan nuevas estrategias, los contribuyentes encuentran formas para evadir o eludir sus responsabilidades tributarias. En este sentido, durante el 2023 en la ciudad de Santo Domingo no ha sido la excepción. A pesar de la aplicación de diversos mecanismos de control, que incluyen desde la supervisión de los fedatarios, hasta el cumplimiento de las obligaciones tributarias según las notificaciones de la administración tributaria, aún persisten desafíos significativos que afectan la eficiencia del sistema.

Esto pone de manifiesto la necesidad urgente de establecer un monitoreo constante, así como de actualizar los procesos y herramientas de fiscalización. Se ha demostrado que los mecanismos de control son aún insuficientes, especialmente en el sector comercial, que fue el foco de este estudio. Los contribuyentes de este sector continúan recurriendo a estrategias de evasión, siendo las más comunes la omisión en la entrega de comprobantes de venta físicos y la falta de autorización oportuna de los comprobantes electrónicos. Esta situación se refleja en sus declaraciones de IVA, lo que repercute negativamente en la recaudación adecuada.

En el ámbito del comercio informal, se observa una notable falta de una de conciencia de los ciudadanos sobre la importancia de cumplir con sus obligaciones tributarias. La evasión fiscal se presenta como un desafío cotidiano, especialmente en lo que respecta a la recaudación del IVA y el Impuesto sobre la Renta (IR), siendo estos los tributos más afectados. Este fenómeno puede entenderse desde distintas perspectivas, como el creciente aumento de la informalidad, la alta tasa de empleo precario y la inseguridad ciudadana, además de la crisis energética. Asimismo, la escasa innovación en los mecanismos de control ha contribuido a mantener estas prácticas evasivas.

A pesar de que el gobierno ha puesto en marcha diversas leyes para combatir la evasión fiscal y prácticamente se implementa un promedio de una ley anual, es evidente que se requiere un enfoque más integral que refuerce las estrategias actuales a través de la incorporación de tecnologías avanzadas. La integración de herramientas como la inteligencia artificial (IA) podría optimizar los procesos de fiscalización, brindando una mayor trazabilidad y facilitando la identificación de irregularidades. De este modo, se mejoraría la eficiencia en la recaudación y se contribuiría a disminuir la evasión tributaria.

En este contexto, se concluye que es fundamental establecer nuevos mecanismos de control apoyados por la inteligencia artificial. Esto permitirá gestionar de forma más eficiente y detectar de forma temprana conductas evasivas. Además, sentaría las bases para futuros estudios sobre mejores prácticas destinadas a optimizar la recaudación fiscal. La implementación de la IA representa un desafío clave para los gobiernos, mediante herramientas que mejorarán la transparencia y equidad del sistema tributario, y también fortalecería la confianza en la administración fiscal. Es asi que el uso de inteligencia artificial en la gestión tributaria se posiciona como una solución para enfrentar la evasión.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Abad - Patri, Salcedo - Virgilio, Señalin - Luis. (2023). Impacto de la cultura fiscal en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas de la ciudad de Machala, Ecuador. *Religación*, 12. doi: http://doi.org/10.46652/rgn.v8i36.1022

Acosta - Savier. (2023). Los enfoques de investigación en las Ciencias Sociales. *REVISTA LATINOAMERICANA OGMIOS*, 14. doi: https://doi.org/10.53595/rlo.v3.i8.084

Alcívar - Kevin, Carbo - María, Paredes - Priscila. (2024). Evasión fiscal como efecto a la carencia de cultura tributaria en los contribuyentes de Guayaquil. *Remuvac*, 43. doi: https://doi.org/10.69821/REMUVAC.v1i2.81

Arévalo - Karina, Andrade - Cindy - Pastrano - Edgar. (2020). Evasión tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal de los pequeños empresarios del canton Babahoyo. *Sinergía Académica*, 11. doi: https://doi.org/10.51736/sa.v3i4.2

Banco Central del Ecuador. (Segundo Trimestre 2024 de 2024). *http://www.bce.ec/.* Obtenido de https://contenido.bce.fin.ec/documentos/Estadisticas/SectorFiscal/informes/InformeOGG_202402.pdf

Barberan - Nancy, Santillan - Raul, Bastidas - Thomas, Peña - Miguel. (2022). Comprotamiento tributario de microempresas en Ecuador. *Revista Venezolana de Gerencia*, 15. doi: https://doi.org/10.52080/rvgluz.27.98.18

Campos - Willian, Contretas - Robert, Ramirez - Julio. (2024). EVASIÓN TRIBUTARIA: TENDENCIAS, RETOS Y OPORTUNIDADES. UNA REVISIÓN SISTEMÁTICA. *International Journal of Professional Business Review*, 16. doi: https://doi.org/10.26668/businessreview/2024.v9i9.4902

Castillo - Juan, Ganga - Francisco. (2023). MECANISMOS DE CONTROL Y LA NORMATIVA: ANÁLISIS DE SU IMPACTO EN LA EFICIENCIA DE LA GESTIÓN DE LAS UNIVERSIDADES ARGENTINAS. *Interciencia*, 9. doi: https://doi.org/10.31637/epsir-2024-1681

Cordon - Teodoro, Alías - Manuel, Piña - Lilo, Suárez Carlos. (2024). Crónica Tributaria. *Instituto de Estudios Fiscales*, 62. Obtenido de https://cronicatributaria.ief.es/ief/ct/index.php/cronica-tributaria/issue/view/94/111

Cumbicos - Hamilton, Señalin - Luis, Tapia - Nancy. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Ciencia Latina*, 13. doi: https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6981

Guaillupo - Caro. (2021). Auditoría tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias en la empresa de transporte virgen de chapi en el periodod 2019. *Revista Multidisciplinar Ciencia Latina*, 20. doi: https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i1.1603

Haro - Estefanía, Flor - Omar. (2024). Evasión Tributaria del impuesto al valor agregado en el Ecuador período 2020-2023. *Revista Cientifica Dominio de las Ciencias*, 17. doi: https://doi.org/10.23857/dc.v10i4.4131

Loayza - Tatiana & Jaramillo - María. (2023). Manual de procedimientos de control interno para las cooperativas educativas de la Ciudad de Loja -Ecuador. *Ciencia Latina Internacional, 7*(2), 26. Obtenido de https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/5874/8900

Mendoza Jenny. (2023). Control Tributario para evitar la elusión de impuestos de los pequeños y medianos negocios de Portoviejo. *Ciencia Latina Internacional*, 17. doi: https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i1.9629

Menéndez - Patricia. (2021). Incidencia de la evasión tributaria en las provincias Guayas y Pichincha. 68. Obtenido de https://cia.uagraria.edu.ec/Archivos/MENENDEZ%20MACIAS%20PATRICIA%20LISBETH.pdf

Ortega - Jaritza. (2023). Ventajas Tributarias en la facturación eléctronica en Ecuador. *Revista de Ciencias Sociales y Económicas*, 13. doi: https://doi.org/10.18779/csye.v7i1.659

Quispe - Monserrate & Narvaéz Ximena. (2024). Auditoría tributaria para la detección de riesgos y oportunidades en el sector comercial. *Revista de Estudios Contemporáneos del Sur Global*, 18. doi: http://doi.org/10.46652/pacha.v5i16.296

Ramos - Ricardo, Bernabé - Lorena. (8 de Marzo de 2024). Incidencia de la cultura tributaria en la evasión fiscal de los contribuyentes Régimen Rimpe que utilizaron el ecommerce en Guayaquil durante el 2022. 135. Guayaquil, Guayas, Ecuador: Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. Obtenido de http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/22854/1/UCSG-C522-22411.pdf

Restrepo - Manuel. (2021). Caracterización y evaluación de la función preventiva del control interno en Colombia. *Vniversitas*, 14. doi: https://doi.org/10.11144/Javeriana.vj71.cefp

Rodriguez - Kelly & Parrales - María. (2022). Moral y evasión tributaria en Mipymes ecuatorianas. *Revista Espacios, 43*(4), 17. Obtenido de https://www.revistaespacios.com/a22v43n04/a22v43n04p02.pdf

Rosero - Alexandra, Barragán - Gloria. (2020). La informalidad y su relación con la recaudación tributaria. Estudios en el contexto de Ecuador. *Dissertare*, 14. Obtenido de https://revistas.uclave.org/index.php/dissertare/article/view/2793

S.R.I. (2018). *Plan de Control y Lucha contra el Fraude Fiscal*. Obtenido de https://www.sri.gob.ec/web/intersri/buscador?p_p_id=com_liferay_portal_search_web_search_results_portlet_SearchResultsPortlet_INSTANCE_uzxPwvfxyoLa&p_p_lifecycle=0&p_p_state=maximized&p_p_mode=view&_com_liferay_portal_search_web_search_results_portlet_Sea

Sanandrés - Joselyn. (2022). El control tributario como herramienta clave para contrarestar la evasión del impuesto a la renta de las empresas. 37. Obtenido de http://repositorio.iaen.edu.ec/handle/24000/6035

Sánchez - Roberto, Jimenéz - Norma, Úrgiles - Bladimir. (2020). EVASIÓN FISCAL: UN ANÁLISIS CRÍTICO DE LAS NORMAS LEGALES EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS. *Revista Multidisciplinaria , 24*(107), 8. doi: https://doi.org/10.47460/uct.v24i107.408

SRI -Boletín técnico anual - Informe de Recaudación Tributaria 2024. (Diciembre de 2024). *https://www.sri.gob.ec/.* Obtenido de https://www.sri.gob.ec/o/sri-portlet-biblioteca-alfresco-internet/descargar/e457ce16-cd39-4ee6-8b78-75dbaa00b463/Bolet%C3%ADn%20T%C3%A9cnico%20Anual_2024.pdf

Toro - Ronald, Peña Matha, Avendaño - Lucia, Mejia - Susana. (2022). Análisis empírico del coeficiente Alfa de Cronbach en función de las opciones de respuesta a las preguntas, el tamaño de la muestra y los valores atípicos/Análisis Empírico del Coeficiente Alfa de Cronbach según Opciones de Respuesta, Muestra y Observacio. *Revista Iberoamericana de Diagnóstico y Evaluación* .

Valdivieso - Gabriela. (2020). Control tributario, principios constitucionales y rol de la Administración Tributaria. *Instituto de Altos Estudios Nacionales*, 50. Obtenido de http://repositorio.iaen.edu.ec/handle/24000/6280

Vega - Paulina, Jimbo Luis, Rueda - Marcia. (2024). La cultura tributaria y la efectividad de las medidas antievasión: revisión de literatura. *Revista Social Fronteriza*, 23. doi: https://doi.org/10.59814/resofro.2024.4(6)525

Velesaca - Mariela, Solís - Juan. (2023). Programa de cumplimiento tributario cooperativo como mecanismo de prevención de riesgos tributarios en empresas comerciales. *Revista de Estudios Contemporáneos del Sur Global*, 28. Obtenido de https://dspace.ucacue.edu.ec/handle/ucacue/15436

Zamora - Darwin, Chávez - Ronny, Coello - María, Ortega Johan. (2025). Impacto de la Evasión Fiscal en la Recaudación Tributaria en el Ecuador en el 2023. *Revista Multidisciplinar Veritas*, 23. doi: https://doi.org/10.61616/rvdc.v6i1.421