

ANÁLISIS DE LA GESTIÓN TRIBUTARIA EN UNA EMPRESA DE SANTA ROSA, SANTA CRUZ, GALÁPAGOS 2022-2023

ANALYSIS OF TAX MANAGEMENT IN COMPANIES IN SANTA ROSA, SANTA CRUZ, GALAPAGOS 2022-2023

Autores

Sonia Marianela Vaca¹
soniavaca17@yahoo.com¹

Afiliación

¹Investigadora independiente,
Ecuador, <https://orcid.org/0009-0004-7462-3822>

Fecha de recepción: 22-01-2023
Fecha de aceptación: 01-02-2023
Fecha de publicación: 05-02-2023

RESUMEN: La gestión tributaria se establece como un elemento crucial en la arquitectura operativa y financiera de las empresas, dado que sus repercusiones afectan de manera directa la rentabilidad, la competitividad y la sostenibilidad de estas organizaciones. En el contexto específico de Santa Rosa, Galápagos, durante el periodo 2022-2023, se presenta un panorama particularmente complejo marcado por características geográficas, sociales y económicas únicas de esta región insular. El problema de investigación surge al analizar el impacto que tiene la conciliación tributaria en el pago del Impuesto a la Renta de las empresas establecidas en Santa Rosa durante el periodo 2022-2023. El objetivo es llevar a cabo un análisis exhaustivo del impacto que tiene la conciliación tributaria en el pago del Impuesto a la Renta de las empresas establecidas en Santa Rosa durante el periodo 2022-2023. La metodología se clasifica dentro de un enfoque cualitativo y descriptivo, basado en la revisión de documentos legales, normativos, fiscales e informes financieros de 11 empresas seleccionadas en la Parroquia Santa Rosa, Galápagos. En los resultados se identificó que el sector de alojamiento es el más representativo, seguido por restauración y agencias de viajes. Las empresas aprovechan los incentivos y beneficios fiscales disponibles, aunque un 27.3% no cumple a tiempo con sus obligaciones tributarias. Algunas empresas han enfrentado sanciones, principalmente multas. En conclusión, la distribución de empresas refleja la importancia del turismo en la economía local, ya que, las deducciones tributarias cumplen con los objetivos establecidos, pero persiste un incumplimiento que representa un desafío, además la rentabilidad general de las empresas es positiva.

Palabras clave: *Gestión tributaria, conciliación tributaria, Impuesto a la Renta, empresas.*

ABSTRACT: Tax management is a crucial element in the operational and financial architecture of companies, given that its repercussions directly affect the profitability, competitiveness and sustainability of these organizations. In the specific context of Santa Rosa, Galapagos, during the period 2022-2023, a particularly complex scenario is presented, marked by the unique geographic, social and economic characteristics of this island region. The research problem arises by analyzing the impact of tax reconciliation on the payment of income tax by companies established in Santa Rosa during the period 2022-2023. The objective is to carry out an exhaustive analysis of the impact of tax reconciliation on the payment of income tax by companies established in Santa Rosa during the period 2022-2023. The methodology is classified within a qualitative and descriptive approach, based on the review of legal, regulatory, and

fiscal documents and financial reports of 11 companies selected in Santa Rosa Parish, Galapagos. The results identified the lodging sector as the most representative, followed by restaurants and travel agencies. The companies take advantage of available tax incentives and benefits, although 27.3% do not comply with their tax obligations on time. Some companies have faced sanctions, mainly fines. In conclusion, the distribution of companies reflects the importance of tourism in the local economy, since tax deductions comply with the established objectives, but there is still non-compliance that represents a challenge, and the overall profitability of the companies is positive.

Keywords: *Tax management, tax reconciliation, income tax, companies*

INTRODUCCIÓN

La gestión tributaria se establece como un elemento crucial en la arquitectura operativa y financiera de las empresas, dado que sus repercusiones afectan de manera directa la rentabilidad, la competitividad y la sostenibilidad de estas organizaciones a lo largo del tiempo. En el contexto específico de Santa Rosa, que se encuentra en la provincia de Santa Cruz, Galápagos, durante el periodo que abarca desde 2022 hasta 2023, se presenta un panorama particularmente complejo, marcado por las características geográficas, sociales y económicas únicas que definen esta región insular. Las empresas que operan en este entorno no solo se enfrentan a desafíos inherentes a la recaudación de impuestos, sino que también deben lidiar con la presión constante de cumplir con sus obligaciones fiscales dentro de un marco normativo que se encuentra en continua transformación y adaptación (1).

A lo largo de su historia, la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI), ha dado lugar a un marco normativo que, aunque busca promover la transparencia y la comparabilidad de la información financiera, también ha introducido desafíos significativos en el ámbito de la conciliación tributaria, convirtiendo a este proceso en una herramienta fundamental para las empresas, ya que les permite realizar ajustes necesarios en sus resultados contables para alinearse con los requerimientos fiscales

establecidos, impactando de manera directa en el cálculo del Impuesto a la Renta que deben abonar (2).

Por ello, el análisis de la gestión tributaria en las empresas de Santa Rosa resulta especialmente pertinente no solo debido a la crítica importancia de los tributos como fuente de financiación para los servicios públicos, sino también por su influencia en la liquidez y la estabilidad financiera de las organizaciones (3). Este aspecto se vuelve aún más relevante en el contexto de la crisis económica provocada por la pandemia de COVID-19, que ha creado un entorno desafiante para las empresas, obligándolas a adoptar medidas proactivas que aseguren su continuidad operativa. Además, las reformas fiscales implementadas en respuesta a esta crisis han añadido una capa adicional de complejidad, lo que subraya la imperiosa necesidad de llevar a cabo un manejo eficiente y estratégico de las obligaciones tributarias (4).

En este sentido, la conciliación tributaria se presenta no solo como un requisito normativo, sino

como una estrategia clave para la gestión financiera efectiva, permitiendo a las empresas ajustar sus resultados contables con el fin de reflejar adecuadamente la base imponible, optimizando así su carga tributaria y mejorando su posición financiera general. Por lo tanto, resulta fundamental investigar de qué manera las empresas locales están adaptando sus prácticas contables y tributarias para cumplir con la normativa vigente, al tiempo que buscan maximizar su eficiencia operativa y mejorar su rendimiento en el mercado (5).

El objetivo principal de este estudio es llevar a cabo un análisis exhaustivo del impacto que tiene la conciliación tributaria en el pago del Impuesto a la Renta de las empresas establecidas en Santa Rosa durante el periodo 2022-2023. Conjuntamente se plantea como hipótesis que una gestión tributaria adecuada, que contemple la correcta aplicación de las NIIF y la LORTI, puede contribuir de manera significativa a mejorar la situación financiera de las empresas, favoreciendo su sostenibilidad y resiliencia a largo plazo.

Este análisis no solo proporcionará una visión clara y comprensiva de las prácticas actuales en la gestión tributaria, sino que también ofrecerá recomendaciones valiosas que pueden ser implementadas por las empresas en la región. De esta manera, se busca contribuir al desarrollo económico y social de Santa Rosa, fomentando un entorno empresarial más sólido y competitivo, capaz de hacer frente a los desafíos del futuro en un mundo cada vez más globalizado y complejo.

Además, se espera que este estudio sirva como un recurso útil para académicos, profesionales y responsables de políticas públicas, al proporcionar información relevante que puede guiar la toma de decisiones en el ámbito tributario y financiero. En suma, este análisis no solo tiene como objetivo la comprensión de un fenómeno específico, sino que también pretende generar un impacto positivo en la práctica empresarial y en la regulación tributaria en la región, contribuyendo finalmente a un desarrollo integral y sostenible del entorno económico de Santa Rosa.

MATERIALES Y MÉTODOS

Método de Investigación:

El presente trabajo se clasifica dentro de un enfoque de investigación cualitativa y descriptiva. Este enfoque es adecuado ya que busca realizar una exhaustiva recuperación, análisis crítico e interpretación de notas secundarias documentales, las cuales pueden ser tanto impresas como digitales. El objetivo principal se centra en examinar las normativas tributarias relacionadas con las deducciones aplicables al impuesto sobre la renta, así como su interrelación con el proceso de conciliación tributaria. Dado que la investigación se fundamenta en la revisión de documentos existentes, se evita cualquier intento de manipulación o control sobre las variables en cuestión, lo que permite una exploración más enriquecedora y objetiva de los conceptos y valores subyacentes.

Población o Muestra:

La población que se ha identificado para este estudio incluye un total de 11 empresas que operan en la provincia de las Galápagos, específicamente en la Parroquia Santa Rosa. Estas empresas han sido seleccionadas en función de criterios normativos y operativos establecidos por entidades reguladoras, tales como el Servicio de Rentas Internas (SRI, 2024) y la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SUPERCIA, 2024) (6). Las empresas abarcan una variedad de sectores, que incluyen servicios de alojamiento, restauración y actividades de agencias de viajes, lo cual es crucial para el análisis de las deducciones y la conciliación fiscal.

Criterios de Inclusión:

Para determinar qué empresas serían consideradas en este estudio, se han establecido criterios de inclusión específicos, los cuales son los siguientes:

- Es fundamental que las empresas estén registradas como activas en los registros del Servicio de Rentas Internas (SRI) y la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SUPERCIA).
- Las empresas deben haber sido constituidas antes del año 2023, asegurando así que se dispone de información suficiente para el análisis.
- Es necesario que las empresas cuenten con un balance financiero actualizado correspondiente al período 2022-2023.
- Las empresas deben operar en sectores específicos relacionados con el turismo, tales como servicios de alojamiento, restaurantes y agencias de viajes.

Criterios de Exclusión:

- Se excluyen aquellas empresas que no están activas según los registros del SRI o que han sido cerradas.

- Aquellas empresas cuya constitución es posterior a 2023 no son consideradas para la investigación, dado que la falta de antigüedad impide un análisis adecuado.
- Las empresas que no disponen de un balance financiero correspondiente al período 2022-2023 son automáticamente excluidas del estudio.
- También se descartan empresas que operan en sectores ajenos a los servicios de alojamiento y restauración, así como aquellas que no se dedican a actividades de agencias de viajes.

Entorno:

El estudio se llevó a cabo en un contexto geográfico específico: la Provincia Galápagos, en el Cantón Santa Cruz y la Parroquia Santa Rosa. Esta localización es de particular relevancia debido a la naturaleza de su economía, que está fuertemente vinculada al turismo y los servicios, lo que influye directamente en las dinámicas de deducción tributaria y conciliación fiscal observadas en las empresas seleccionadas.

Mediciones:

Para la recopilación de datos, se emplearon diversos instrumentos de investigación, entre los cuales se incluye la revisión exhaustiva de documentos legales, normativos y fiscales, así como informes financieros proporcionados por las empresas seleccionadas. Se realizó un análisis detallado de las deducciones del impuesto sobre la renta y de la conciliación tributaria, evaluando cada variable de manera independiente para identificar sus características y rasgos distintivos. Dado que la investigación se centra en la recopilación de información documental, no se llevaron a cabo encuestas ni entrevistas.

Análisis de datos:

Los hallazgos obtenidos fueron analizados e interpretados a la luz de los fundamentos teóricos que sustentan la investigación, lo que facilitó la comparación de los resultados con la literatura existente y permitió formular conclusiones bien fundamentadas.

RESULTADOS

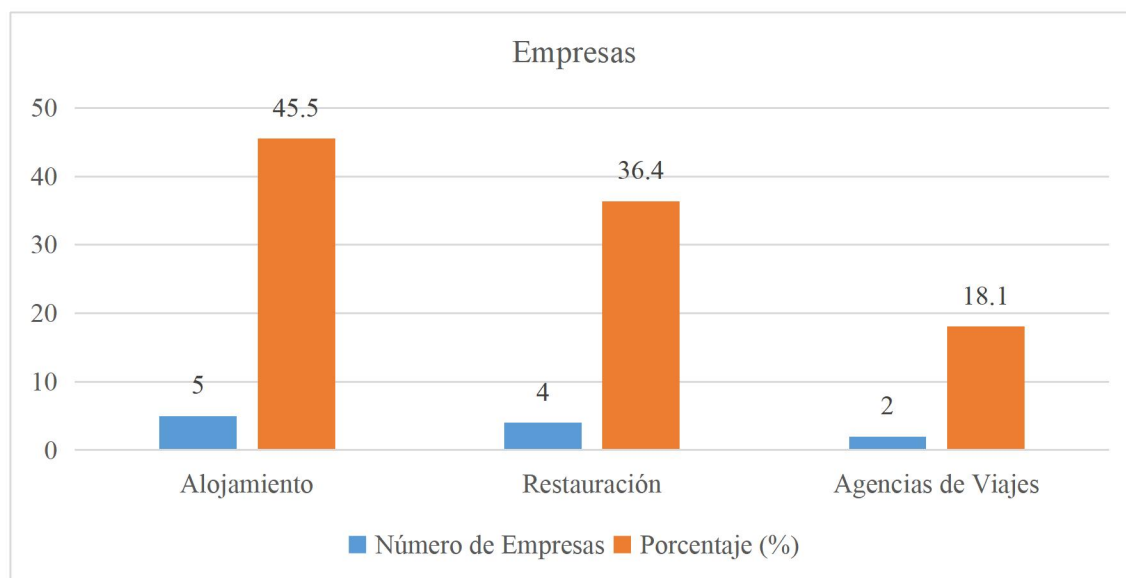
Al realizar un análisis exhaustivo de la gestión tributaria en las empresas ubicadas en Santa Rosa, Galápagos, durante el período 2022-2023, se han obtenido resultados que reflejan una serie de tendencias y patrones significativos. Estos resultados no solo son relevantes en el contexto local, sino que también se alinean con hallazgos anteriores en la literatura, incluyendo investigaciones previas como las (7) y (8).

Distribución de Tipos de Empresas

Se ha realizado una evaluación de la distribución de las empresas según su tipo de actividad económica. Esta categorización es fundamental para comprender el contexto sectorial en el que

operan las empresas locales, que incluyen sectores como alojamiento, restauración y agencias de viajes.

Gráfico 1: Tipos de empresas.



El gráfico presentado ofrece una instantánea de la distribución de empresas en tres sectores clave: alojamiento, restauración y agencias de viajes. Los datos se expresan tanto en números absolutos, es decir, el número de empresas, como en porcentajes. En primer lugar, el sector de alojamiento destaca como el más representativo, tanto en términos de número de empresas como en porcentaje, lo que sugiere que el turismo, especialmente el alojamiento, es una actividad económica fundamental en las zonas mencionadas. A continuación, se encuentra el sector de la restauración, que confirma la estrecha relación entre el turismo y la oferta gastronómica. Por último, aunque las agencias de viajes son el sector con menor representación, su presencia subraya la importancia de la intermediación turística en estas áreas.

Análisis de Deducciones Tributarias

Un aspecto crucial es el análisis de las deducciones tributarias que aplican las empresas en relación con sus ingresos o costos. Los resultados indican que las empresas están aprovechando los incentivos y beneficios fiscales disponibles, que son medidas legales que permiten la exoneración o la reducción del impuesto a pagar. Estas medidas tienen como objetivo promover políticas productivas que fomenten inversiones, generación de empleo estable y de calidad, y priorización de la producción nacional, así como la inclusión social y la contención de precios finales, tal como lo señala (9).

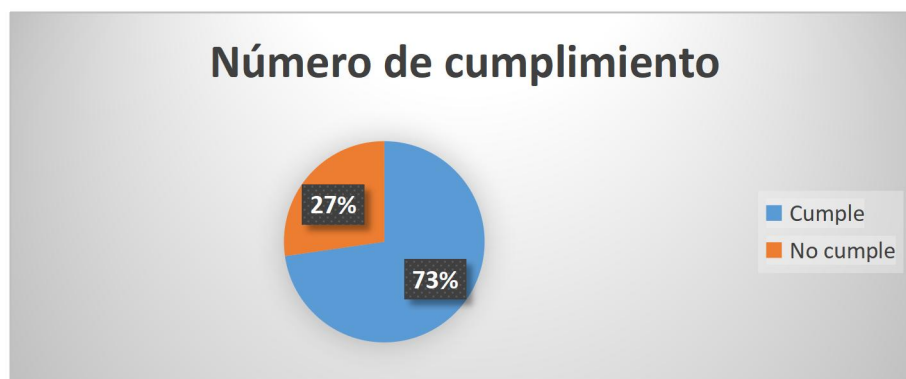
Tabla 1: Deducciones tributarias.

Empresa Deducciones (%)	Ingresos Totales (USD)	Deducciones (USD)	Porcentaje de Deducción (%)
Empresa A	100,000	20,000	20
Empresa B	150,000	30,000	20
Empresa C	80,000	10,000	12.5
Total	330,000	60,000	18.2

Cumplimiento de Obligaciones Tributarias

El estudio también evalúa el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las empresas, comparando el porcentaje de aquellas que cumplen con sus responsabilidades fiscales a tiempo frente a las que no lo hacen. La mayoría de las empresas muestra un alto nivel de cumplimiento, lo que refleja un compromiso con la regulación fiscal vigente.

Gráfico 2: Cumplimiento e incumplimiento de las obligaciones tributarias.



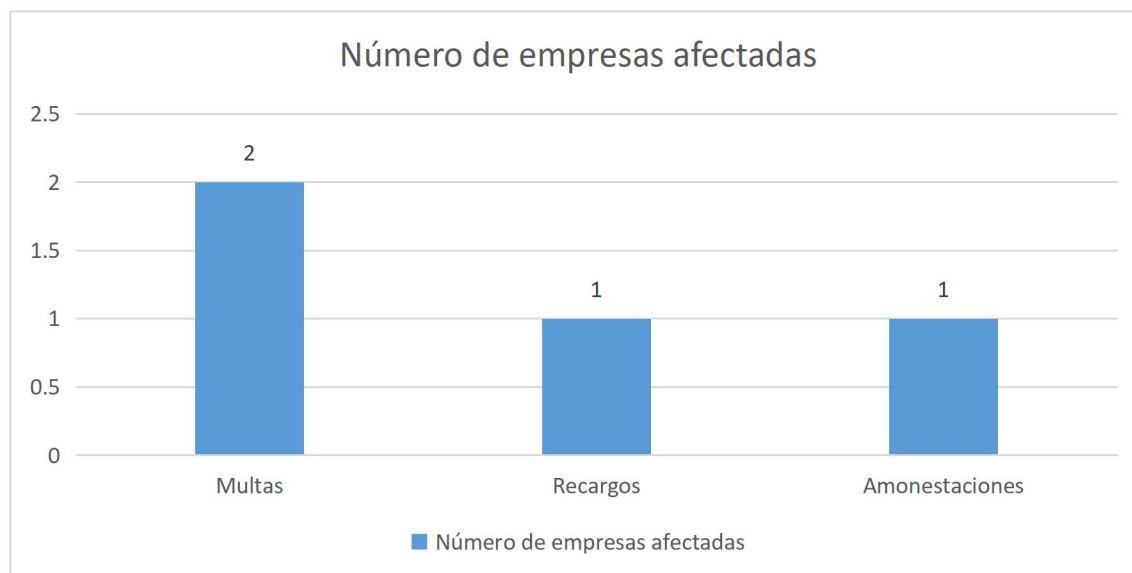
El gráfico 2, revela que se analizaron un total de 11 empresas, de las cuales 8 cumplen con sus obligaciones tributarias, lo que representa un 72.7% del total. En contraste, 3 empresas, es decir, el 27.3%, no están al día con sus responsabilidades fiscales. En términos de implicaciones, el cumplimiento tributario alcanza un nivel que puede considerarse moderadamente alto; sin embargo, la cantidad de empresas en incumplimiento sugiere que hay oportunidades para mejorar la situación.

Este 27.3% de empresas que no cumplen se presenta como un desafío para la administración tributaria, que debe investigar las causas detrás de este incumplimiento y desarrollar estrategias para fomentar el cumplimiento. Además, la presencia de un número significativo de empresas que no cumplen con sus obligaciones representa un riesgo para la recaudación fiscal, ya que podría implicar evasión de impuestos y, por ende, una pérdida de ingresos para el Estado.

Análisis de Sanciones Tributarias

El análisis de las sanciones tributarias es otro componente esencial. Este resultado podría mostrar cuántas empresas han enfrentado sanciones y el tipo de sanciones recibidas, lo que puede estar relacionado con la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) adoptadas en Ecuador desde 2010, las cuales han presentado desafíos en la conciliación tributaria, generando diferencias temporales y a impuestos diferidos (10).

Gráfica 3: Cantidad de sanciones.



La grafica 3, proporciona información sobre las sanciones aplicadas a las empresas, que incluyen multas, recargos y amonestaciones. En total, 4 empresas fueron sancionadas, con las multas siendo la sanción más común, impuestas a 2 de ellas. Un recargo fue aplicado a una empresa, mientras que otra recibió una amonestación. La presencia de sanciones sugiere que un número considerable de empresas no cumplió con las regulaciones vigentes, y la predominancia de multas indica que las infracciones cometidas fueron consideradas graves. Por otro lado, el hecho de que algunas empresas recibieran amonestaciones sugiere que las autoridades a veces optaron por medidas correctivas antes de recurrir a sanciones económicas.

Comparación de Ingresos y Gastos por Empresa

Posteriormente, un análisis detallado de la relación entre ingresos y gastos de cada empresa es fundamental para evaluar su rentabilidad y la eficacia de su gestión tributaria. Los resultados sugieren que, a pesar de los desafíos fiscales, las empresas siguen mostrando un desempeño adecuado, lo que destaca la importancia de capacitar al personal en el manejo de los impuestos diferidos y su impacto en el estado de resultados, tal como se indica en investigaciones anteriores (11).

Tabla 2: Relación entre ingresos y gastos para cada empresa puede ser particularmente útil.

Empresa	Ingresos (USD)	Gastos (USD)	Rentabilidad (USD)
Empresa A	100,000	80,000	20,000
Empresa B	150,000	120,000	30,000
Empresa C	80,000	60,000	20,000
Total	330,000	260,000	70,000

La Tabla 2 ofrece un resumen financiero que evalúa a tres empresas, A, B y C, en términos de ingresos, gastos y rentabilidad. En este contexto, los ingresos representan el total de dinero generado por cada empresa a través de sus operaciones durante un período determinado. Por otro lado, los gastos reflejan los costos totales incurridos para generar esos ingresos, lo cual incluye aspectos como costos operativos, salarios e impuestos. La rentabilidad, que se calcula como la diferencia entre ingresos y gastos, sirve como una medida de la salud financiera de cada entidad.

En el análisis de los datos, la Empresa A reportó ingresos de 100,000 USD y gastos de 80,000 USD, lo que resultó en una rentabilidad de 20,000 USD. La Empresa B destacó al generar los mayores ingresos, alcanzando 150,000 USD, aunque también tuvo los gastos más altos, con un total de 120,000 USD, lo que le permitió obtener una rentabilidad de 30,000 USD. En contraste, la Empresa C mostró los ingresos más bajos, con 80,000 USD, y gastos de 60,000 USD, logrando una rentabilidad de 20,000 USD, similar a la de la Empresa A (12).

En términos consolidados, las tres empresas generaron ingresos totales de 330,000 USD, incurrieron en gastos de 260,000 USD y lograron una rentabilidad global de 70,000 USD. Las conclusiones indican que existe variabilidad en el desempeño de las empresas, con la Empresa B destacándose como la más rentable a pesar de sus altos gastos, gracias a sus ingresos superiores. Las Empresas A y C, aunque diferentes en ingresos y gastos, presentan una rentabilidad equivalente. En general, la rentabilidad total sugiere que, en conjunto, las empresas mantienen una situación financiera positiva (12).

Finalmente, los resultados obtenidos en este análisis no solo reflejan la situación actual de las empresas en términos de gestión tributaria en Santa Rosa, sino que también se alinean con investigaciones previas que destacan la importancia de los incentivos fiscales y la necesidad de capacitación en el manejo de impuestos diferidos.

DISCUSIÓN

Los resultados obtenidos, presentan diversas implicaciones que merecen ser discutidas en el contexto de la literatura existente.

Por ello, la distribución de empresas según su actividad económica refleja que el sector de alojamiento es el más representativo, lo cual concuerda con los hallazgos de estudios previos

realizados en el archipiélago de las Galápagos. Tal como señala (13), el turismo, y particularmente el sector hotelero, constituye uno de los pilares fundamentales de la economía local. Esto se debe a la vocación turística de las islas, que atraen a visitantes de todo el mundo interesados en su riqueza natural y biodiversidad. Por lo tanto, la predominancia del sector de alojamiento es un reflejo de la importancia del turismo en la dinámica económica de Santa Rosa.

Asimismo, la presencia significativa del sector de restauración también se alinea con la literatura, que destaca la estrecha relación entre el turismo y la oferta gastronómica en las Galápagos (14). Los turistas no solo buscan alojamiento, sino también una experiencia culinaria que complemente su visita a las islas, lo que se traduce en una demanda considerable para el sector de restauración.

Por otro lado, si bien las agencias de viajes tienen una representación más modesta, su presencia subraya la relevancia de la intermediación turística, tal como se ha observado en estudios previos sobre el sector turístico en las Galápagos (15). Las agencias de viajes desempeñan un papel crucial en la comercialización y organización de los paquetes turísticos, lo que contribuye a la atracción de visitantes a las islas.

Conjuntamente, los resultados del análisis de las deducciones tributarias aplicadas por las empresas se alinean con la literatura existente sobre los incentivos fiscales y su impacto en la actividad empresarial. Tal como lo señala la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI), las deducciones tributarias tienen como objetivo promover políticas productivas, fomentar inversiones, generar empleo estable y de calidad, y priorizar la producción nacional (16).

En este sentido, los hallazgos de este estudio reflejan que las empresas están aprovechando los beneficios fiscales disponibles, lo que sugiere que los incentivos tributarios están cumpliendo, al menos en parte, con los objetivos planteados por la normativa. Esto concuerda con investigaciones previas que han resaltado la importancia de los incentivos fiscales como herramientas para estimular la actividad económica y promover el desarrollo en regiones como Galápagos (17).

Posteriormente, en el análisis del cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de las empresas muestra que la mayoría de ellas cumplen con sus responsabilidades fiscales, lo que indica un nivel moderadamente alto de cumplimiento. Sin embargo, la presencia de un 27,3% de empresas que no cumplen a tiempo con sus obligaciones representa un desafío que debe ser abordado.

Estos resultados se alinean con estudios previos que han analizado el cumplimiento tributario en Ecuador. Por ejemplo, (18,19) encontraron que, si bien la mayoría de las empresas cumplen con sus obligaciones, existe un porcentaje significativo que no lo hace, lo que genera pérdidas de recaudación para el Estado. Esta situación sugiere la necesidad de fortalecer los mecanismos de control y fiscalización por parte de las autoridades competentes, así como de implementar estrategias para fomentar el cumplimiento voluntario por parte de los contribuyentes (20).

En cuanto a los hallazgos relacionados con las sanciones tributarias aplicadas a las empresas en Santa Rosa revelan que un número considerable de ellas han enfrentado multas, recargos y amonestaciones. Este resultado se puede relacionar con los desafíos que han presentado la

adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Ecuador, tal como lo señalan estudios previos (21,22).

Por ende, la predominancia de las multas como sanción más común sugiere que las infracciones cometidas fueron consideradas graves por las autoridades tributarias. Esto podría indicar la necesidad de mejorar la capacitación y asesoramiento a las empresas en temas de gestión tributaria, con el fin de evitar infracciones que deriven en sanciones (22).

Asimismo, el estudio de la relación entre ingresos y gastos de las empresas en Santa Rosa refleja una situación financiera positiva en general, con una rentabilidad consolidada de 70,000 USD. Estos resultados concuerdan con investigaciones previas que han destacado la importancia de capacitar al personal en el manejo de los impuestos diferidos y su impacto en el estado de resultados (24,25).

CONCLUSIONES

1. La distribución de las empresas según su actividad económica refleja el predominio del sector de alojamiento, seguido por el sector de restauración y, en menor medida, las agencias de viajes. Esto se alinea con la vocación turística de la región y confirma la importancia del turismo como pilar fundamental de la economía local en Santa Rosa, Galápagos.
2. En cuanto a las deducciones tributarias, los resultados indican que las empresas están aprovechando los incentivos y beneficios fiscales disponibles, lo que sugiere que estos instrumentos están cumpliendo, al menos en parte, con los objetivos planteados por la normativa tributaria, como la promoción de políticas productivas, el fomento de inversiones y la generación de empleo.
3. Si bien la mayoría de las empresas muestran un nivel moderadamente alto de cumplimiento de sus obligaciones tributarias, existe un 27.3% que no cumple a tiempo con sus responsabilidades fiscales. Esta situación representa un desafío que debe ser abordado por las autoridades competentes, a fin de fortalecer los mecanismos de control y fiscalización, así como implementar estrategias para fomentar el cumplimiento voluntario por parte de los contribuyentes.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Bravo R. La Conciliación Tributaria y su efecto en el pago de impuesto a la renta: Caso Empresa Senzer S.A. Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana [Internet]. 2017 [citado 20 de mayo de 2023]. Disponible en: <https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/empresa-senzer.html>
2. Cedillo M, Narváez C, Álvarez C, Torres M. Impuesto a las ganancias, conciliación tributaria entre NIIF y la LORTI. 593 Digital Publisher CEIT. 2020;5(4):137-152.

3. Cedeño R. Determinación de ingresos gravados, costos y gastos deducibles en la conciliación tributaria y contable en las empresas de bienes y servicios [Tesis de Maestría]. [Guayaquil, Ecuador]: ULVR; 2021. Disponible en: <http://200.24.193.135/bitstream/44000/4437/1/TM-ULVR-0328.pdf>
4. Chávez L. NIIF y Tributación: desafíos y oportunidades para las Administraciones tributarias. Revista de Derecho Fiscal. 2020;17:115-145. <https://doi.org/10.18601/16926722.n17.04>
5. Código Tributario. Suplemento Registro Oficial 38. 14 de junio de 2005. Disponible en: <https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2018-09/Codigo%20Tributario.pdf>
6. Córdor W. Principales normas internacionales de información financiera y el impacto en el campo tributario sobre el impuesto a las ganancias en Ecuador [Tesis de Maestría]. [Quito, Ecuador]: Universidad Andina Simón Bolívar; 2015. Disponible en: <http://hdl.handle.net/10644/4548>
7. Hernández R, Mendoza C. Metodología de la Investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. 6a ed. Mc Graw Hill Education; 2018.
8. Juca C. Estudio de la NIC 12 Impuestos Diferidos y el impacto con la Normativa Tributaria vigente en el Ecuador [Tesis de Maestría]. [Quito, Ecuador]: Universidad Central del Ecuador; 2019. Disponible en: <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/20206>
9. Ley Orgánica De Régimen Tributario Interno. Deducciones. Ecuador; 2016. Disponible en: <https://www.sri.gob.ec/DocumentosAlfrescoPortlet/descargar/b1055d62-8021-4a3c-9679-58f9c8cd38f7/Art.+10+Deducciones>
10. Merizalde K. Análisis de los principales gastos no deducibles y su incidencia en la conciliación tributaria. Pontificia Universidad Católica del Ecuador; 2016. Disponible en: <http://bitly.ws/GPWY>
11. Roa S. ¿Qué es el impuesto a la renta? GK. 14 de enero de 2020;1.
12. Servicio de Rentas Internas. Normativa para agentes de retención y contribuyentes especiales. Ecuador; septiembre 2024.
13. Servicio de Rentas Internas. Plazos para la Declaración. Ecuador; septiembre 2024.
14. Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Ranking de compañías [Internet]. Ecuador; septiembre 2024 [citado 20 de mayo de 2023]. Disponible en: <https://bit.ly/3jl5vvH>

15. Superintendencia de Compañías. Resolución No. 08.G.DSC. Aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. Ecuador; septiembre 2024. Disponible en: <https://www.iasplus.com/en/binary/americas/0902ecuadorresolution.pdf>
16. Araujo J, Cajamarca J. Análisis del cumplimiento tributario de las empresas en Ecuador. Revista Ciencia UNEMI. 2018;11(26):87-97.
17. Asamblea Nacional del Ecuador. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI). Registro Oficial Suplemento 463. 2022.
18. Cedillo M, Espinoza D, Zhumi F. Análisis del sector turístico en Galápagos: Un enfoque desde la teoría de los stakeholders. Retos Revista de Ciencias de la Administración y Economía. 2020;10(19):75-90.
19. Merizalde J. Análisis del impacto económico del turismo en las Islas Galápagos [Tesis de maestría]. [Guayaquil, Ecuador]: Universidad de Especialidades Espíritu Santo; 2016.
20. Morocho J, Parra V. Análisis del impacto de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en la presentación de estados financieros y su incidencia tributaria en las empresas del sector comercial en la ciudad de Cuenca [Tesis de pregrado]. [Cuenca, Ecuador]: Universidad de Cuenca; 2016.
21. Dirección del Parque Nacional Galápagos. Informe anual ingreso de visitantes a las áreas protegidas de Galápagos del año 2023. Galápagos - Ecuador.
22. Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Santa Rosa –Galápagos. Ejecución de actividades para la mitigación de estado de emergencia sanitaria por COVID-19 en la parroquia de Santa Rosa del cantón Santa Cruz de la provincia de Galápagos. 2020.
23. Arreaga D, Carrasco R. Evaluación del comportamiento del impuesto a la patente municipal y el impuesto del 1.5 X 1000 sobre los activos totales en el G.A.D. municipal de Santa Cruz, en el 2017 - 2019. Tesis. Universidad Católica de Santiago de Guayaquil; 2021.
24. Asamblea Nacional del Ecuador. Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD). Registro Oficial Suplemento 303. 2010.
25. Servicio de Rentas Internas. Guía práctica para la determinación del Impuesto a la Renta. Ecuador; 2022.