

Innovative strategies to reduce tax evasion and strengthen the tax culture in Latin America

Estrategias innovadoras para reducir la evasión fiscal y fortalecer la cultura tributaria en Latinoamérica

Autores:

PhD. Quintanilla-Gavilanes, Jorge Aníbal
UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
Doctor en Ciencias de la Educación
Guayaquil -Ecuador



anibal.quintanillag@ug.edu.ec



<https://orcid.org/0000-0001-9981-4976>

PhD. Moreira-Basurto, Clemente Aladino
UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
Doctor en Ciencias de la Educación
Guayaquil -Ecuador



clemente.moreirab@ug.edu.ec



<https://orcid.org/0000.0003-0039-7258>

MBA. Quintanilla-Castellanos, Jorge Steven
UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
Magister en Administración de Empresas
Guayaquil -Ecuador



jorge.quintanillac@ug.edu.ec



<https://orcid.org/0000-0002-2633-7176>

Mgs. Quintanilla-Bonilla, Aníbal José
UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
Magister en Contabilidad y Finanzas
Guayaquil -Ecuador



anibal.quintanillab@ug.edu.ec



<https://orcid.org/0009-0003-2500-0330>

Fechas de recepción: 07-SEP-2024 aceptación: 07-OCT-2024 publicación: 15-DIC-2024



<https://orcid.org/0000-0002-8695-5005>
<http://mqrinvestigar.com/>

Resumen

La recaudación tributaria es una de las metodologías más antiguas que favorece al estado en la prosecución de obras en pro de su desarrollo. Los gobiernos a través de los años han logrado articular diferentes estrategias, metodologías y mecanismos para su recaudación, mediante las diferentes legislaciones adjetivas y sustantivas de cada región, obedeciendo a intereses propios de cada país, sin embargo, la evasión fiscal es uno de los problemas difíciles que aquejan por lo menos a la región latinoamericana, por lo que es vital la renovación de estrategias y constante innovación en los mecanismos dispuestos para recaudar impuestos. El objetivo central de esta investigación es conocer las nuevas estrategias para disminuir la evasión fiscal y fortalecer la cultura tributaria en Latinoamérica, todo ello mediante una metodología de tipo bibliográfica documental, en la que se buscó información en bases de datos especializadas como Dialnet, Scielo, Latindex, usando como buscador principal Google Académico. Como resultados se pueden mencionar que uno de los mecanismos que más se ha implementado en la región es la facturación electrónica, así como la implementación de tecnología avanzada que permite el rastreo de transacciones, mecanismos de cooperación internacional, refuerzo en los sistemas aduanales, lo que ha permitido evitar fraudes y evasión a la hacienda de los países.

Palabras Clave: Recaudación Tributaria; evasión fiscal; estrategias fiscales

Abstract

Tax collection is one of the oldest methods that benefits the state in the pursuit of development projects. Over the years, governments have managed to articulate different strategies, methodologies, and mechanisms for tax collection through various substantive and procedural legislations in each region, tailored to the specific interests of each country. However, tax evasion remains one of the most challenging issues affecting at least the Latin American region. Therefore, it is crucial to continuously renew strategies and innovate in the mechanisms designed to collect taxes. The main objective of this research is to identify new strategies to reduce tax evasion and strengthen the tax culture in Latin America, using a documentary bibliographic methodology, where information was gathered from specialized databases such as Dialnet, Scielo, Latindex, with Google Scholar as the main search engine. The results indicate that one of the most widely implemented mechanisms in the region is electronic invoicing, as well as the adoption of advanced technology that enables the tracking of transactions, international cooperation mechanisms, and reinforcement of customs systems, all of which have helped to prevent fraud and tax evasion in the region.

Keywords: Tax Collection; Tax Evasion; Tax Strategies

Introducción

La evasión fiscal constituye un desafío persistente para los países de América Latina, socavando la capacidad de los gobiernos para financiar servicios públicos esenciales y obstaculizando el desarrollo económico sostenible. A pesar de los esfuerzos realizados por las administraciones tributarias de la región, la brecha tributaria sigue siendo considerable, lo que evidencia la necesidad de explorar nuevas estrategias y mecanismos para combatir esta problemática.

El presente estudio tiene como objetivo analizar los principales factores que contribuyen a la evasión fiscal en América Latina. Se abordarán aspectos relacionados con el diseño de los sistemas tributarios actuales, la eficiencia de las administraciones tributarias, la percepción de la justicia fiscal y el papel de la tecnología en la lucha contra la evasión.

La evasión fiscal se manifiesta de diversas formas, desde la omisión de ingresos o gastos en las declaraciones tributarias hasta la utilización de paraísos fiscales para ocultar activos y reducir la base imponible. Los factores que impulsan esta práctica son múltiples y complejos, e incluyen la complejidad de las normas tributarias, la debilidad institucional, la corrupción, la falta de transparencia y la percepción de que el pago de impuestos no se traduce en beneficios tangibles para la sociedad.

Las consecuencias de la evasión fiscal son de gran alcance y afectan negativamente a toda la sociedad. En primer lugar, reduce los ingresos públicos disponibles para financiar servicios esenciales como educación, salud y seguridad. En segundo lugar, genera una competencia desleal entre las empresas que cumplen con sus obligaciones tributarias y aquellas que evaden impuestos. En tercer lugar, erosiona la confianza en las instituciones y debilita el estado de derecho.

Para hacer frente a este problema, es necesario adoptar un enfoque multidimensional que combine medidas de corto y largo plazo. A corto plazo, se requiere fortalecer las capacidades de las administraciones tributarias, mejorar los sistemas de control y aplicar sanciones más severas a los evasores fiscales. A largo plazo, es fundamental promover una reforma integral de los sistemas tributarios, simplificando las normas, ampliando las bases imponibles y reduciendo las tasas impositivas.

En este sentido, la digitalización de los procesos tributarios representa una oportunidad única para mejorar la eficiencia y la transparencia en la administración tributaria. La implementación de plataformas digitales para la presentación de declaraciones, el pago de impuestos y la gestión de los contribuyentes puede facilitar el cumplimiento voluntario y reducir los costos de cumplimiento para las empresas.

Asimismo, es fundamental fortalecer la cultura tributaria que promueva el cumplimiento voluntario naciente de la conciencia ciudadana sobre la importancia de pagar impuestos. Esto implica desarrollar programas educativos dirigidos a diferentes públicos, desde niños en edad escolar hasta empresarios, con el objetivo de generar una mayor comprensión de cómo los

impuestos financian los servicios públicos y benefician a toda la sociedad con una mejor calidad de vida.

En este estudio se analizan los diferentes mecanismos actuales que los países de América Latina han implementado en la lucha contra la evasión fiscal, identificando las mejores prácticas y los desafíos pendientes.

Por lo que, la evasión fiscal es un problema complejo que requiere soluciones innovadoras y coordinadas. Al fortalecer las administraciones tributarias, simplificar los sistemas tributarios, promover la digitalización y fortalecer la cultura tributaria, los países de América Latina deben reducir significativamente la brecha tributaria y garantizar un futuro más próspero, equitativo y transparente a sus mandantes.

Material y Métodos

Esta investigación se lleva a cabo mediante la aplicación de una metodología de tipo bibliográfica documental, con la intención de conocer los aspectos más relevantes del tema en cuestión, se realiza una investigación utilizando Google Académico, ya que por medio de este se puede localizar literatura actual y que cumpla con los requerimientos de actualidad y de carácter científico que se busca.

Todo ello se reforzó con la búsqueda de información en fuentes secundarias como libros, publicaciones académicas, así como en bases de datos especializadas como Scielo, Dialnet, Latindex, entre otras, mismos que ofrecen artículos científicos especializados.

Resultado y Discusión

La tributación es el pilar fundamental de la economía moderna, misma que ejerce una influencia significativa en la distribución del ingreso, el crecimiento económico y la estabilidad fiscal. A través de los impuestos, los gobiernos financian la gama de servicios públicos, desde la educación y la salud hasta la infraestructura y la defensa. Sin embargo, el diseño y la implementación de sistemas tributarios transparentes, eficientes y equitativos deben y son desafíos constantes, ya que implica encontrar un equilibrio entre la necesidad de recaudar suficientes ingresos y el deseo de minimizar los efectos que pueden distorsionar la actividad económica y la distribución del ingreso.

Tal como lo describe Caro (2020) en su publicación, un criterio fundamental en la regulación tributaria es la capacidad de generar el mayor bienestar social. Los ciudadanos confían en que los recursos que aportan al Estado sean administrados de manera eficiente y equitativa para mejorar las condiciones de vida de toda la sociedad. Dado el carácter obligatorio de los impuestos, el Estado tiene la responsabilidad de utilizar este mecanismo no solo para acumular capital, sino también para reducir las desigualdades y promover el desarrollo social.

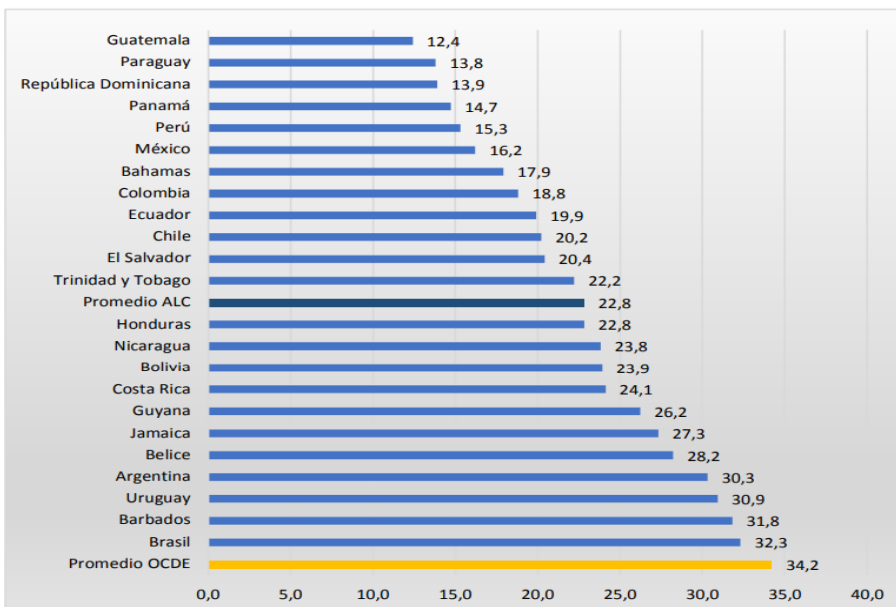
Ahora bien, en America Latina las estructuras tributarias son nutridas en mayor parte con el IVA, según lo describe la Comisión Económica para América Latina y el Caribe:

“La recaudación del IVA fue la principal fuente de dichos ingresos en la región de ALC en 2021, al representar un 29.9% de los ingresos tributarios totales y un 6.4% del PIB en promedio. Por el contrario, el IVA representó un 20.2% de los ingresos tributarios totales de la OCDE (cifra de 2020). Los impuestos sobre la renta y los beneficios representaron un 26.7% de los ingresos tributarios totales de la región de ALC en 2021. Los ingresos procedentes del impuesto de sociedades (IS) y del impuesto sobre la renta de las personas físicas (IRPF) representaron un 15.4% y un 9.4% respectivamente del promedio de ingresos tributarios totales, frente a un 9.0% y un 24.1% en la OCDE (cifras de 2020). La participación promedio de las contribuciones a la seguridad social (CSS) en los ingresos tributarios totales fue de un 17.0% en la región de ALC en 2021, por debajo del promedio de la OCDE, del 26.6%” (Comisión Económica para América Latina y el Caribe, CEPAL, 2023)

De igual manera, en la siguiente grafica se puede observar la relación tan importante entre la recaudación tributaria y el PIB.

Figura 1

Relación de ingresos tributarios y el PIB (Ingresos tributarios totales como % del PIB) en los países ALC



Fuente: (Vargas y Peña, 2021)

Las características de la región son muy diversas, y en muchos casos muy desiguales unas a otras, muy a pesar de que la región latinoamericana comparte muchas relaciones económicas conjuntas, existen disparidades, las cuales son descritas por Vargas y Peña (2021)

- La fragilidad económica de muchos países se debe a una compleja interacción de factores, incluyendo la inestabilidad política, la debilidad institucional, la elevada informalidad económica y una crisis de legitimidad. Esta combinación de problemas socava la confianza en el gobierno y dificulta el desarrollo sostenible.
- La sociedad enfrenta profundas brechas socioeconómicas, caracterizadas por una extrema concentración de la riqueza en unos pocos, mientras que una gran parte de la población vive en condiciones de pobreza. Esta desigualdad estructural limita el acceso a servicios básicos y derechos fundamentales, generando una marcada disparidad en las oportunidades de vida.
- La crisis ambiental, caracterizada por el cambio climático y la pérdida de biodiversidad, se agrava por otros problemas como la extracción ilegal de recursos, la violencia relacionada con el narcotráfico y las emergencias sanitarias globales como la pandemia de COVID-19. Estos desafíos interrelacionados ponen en riesgo la sostenibilidad del planeta y el bienestar humano.

Estos escenarios hacen necesaria la justa discusión acerca de la efectividad de la recaudación fiscal y sus mecanismos para afrontarla. Es por ello que resulta un tema tan álgido y sumamente delicado de tratar entre los actores gubernamentales que llevan las riendas del Estado. En función de los cambios que suceden a nivel mundial con la economía, es necesario establecer un nuevo marco fiscal que permita hacer frente a los desafíos actuales y futuros. Este marco debe basarse en un aumento de los ingresos tributarios, con un enfoque en la equidad y la eficiencia, y en una reorientación del gasto público hacia políticas que promuevan el crecimiento económico sostenible y la reducción de las desigualdades. De esta manera, se podrá garantizar un desarrollo más justo y equitativo para todos (Comisión Económica para América Latina y el Caribe, CEPAL, 2023)).

Resalta entonces la necesidad de realizar un relanzamiento en las dinámicas de recaudación tributaria, lo que se traduce en replantear hacia una nueva visión estratégica de la política fiscal que permita alcanzar objetivos de crecimiento económico, sostenibilidad y equidad. Esto implica una combinación de políticas que fortalezcan los ingresos públicos y optimicen el gasto público, con el fin de garantizar un desarrollo económico inclusivo a largo plazo (Eurosocial, 2022).

En torno a esto, es importante mencionar que el pago de los impuestos en todos los países del mundo es de carácter obligatorio, sin embargo, no se cumple a cabalidad, esto obedece a múltiples factores, uno de ellos es la ética de los individuos, ya que, para fomentar el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias, es fundamental fortalecer la ética fiscal y fortalecer promoviendo una cultura de cumplimiento. Esto implica educar a los ciudadanos sobre la importancia de los impuestos para el bienestar común y construir una relación de confianza entre los contribuyentes y las autoridades tributarias. (Masbernati, 2022).

Ahora bien, los sistemas tributarios han presentado diversas características según las legislaciones y necesidades propias de cada país, sin embargo, en la gran mayoría se repite una característica, y es que son sistemas engorrosos y con mecanismos que no facilitan al contribuyente su actividad es cumplir con el pago de los impuestos.

En este sentido, Ríos y Santos (2024) mencionan lo siguiente:

“Para aumentar el cumplimiento tributario voluntario, es crucial simplificar los sistemas tributarios y fomentar la confianza de los ciudadanos. Esto implica utilizar tecnologías modernas para agilizar los trámites y brindar mayor claridad en la interpretación de las leyes fiscales. Al reducir la burocracia y garantizar la seguridad jurídica, se amplía la base de contribuyentes y se fomenta una cultura de cumplimiento.”(p. s/n).

En relación a lo anterior, es importante reorganizar los métodos y políticas fiscales en pro de lograr un cambio de paradigma en cuanto a los mecanismos dispuestos para la recaudación fiscal. Dentro de este análisis destaca como estrategia primaria para una nueva concepción tributaria la educación, algo que sin duda alguna juega un papel fundamental en el éxito de cualquier sistema de tributos en un país. Fomentar la educación tributaria implica difundir conocimientos fiscales desde las primeras etapas educativas, en colaboración con las instituciones escolares en todos los niveles. Esto permitirá construir una base sólida de ciudadanos conscientes de sus obligaciones tributarias y dispuestos a cumplirlas voluntariamente. Es fundamental diseñar programas educativos claros y accesibles que faciliten la comprensión de los conceptos tributarios (Urquiza et al., 2024).

Villasmil et al. (2018) afirman que, educar en materia fiscal desde edades tempranas es clave para cultivar una ciudadanía responsable y comprometida con el pago de impuestos. Al inculcar valores y normas tributarias desde la escuela, se fomenta una cultura de cumplimiento voluntario que se extiende a toda la sociedad. De esta manera, la educación se convierte en una herramienta poderosa para prevenir la evasión fiscal y promover el bienestar común.

Por otro lado, resulta interesante conocer las diferentes medidas y mecanismos que algunos países de Latinoamérica están llevando a cabo para evitar la evasión fiscal en la región, al respecto, Rodríguez y Sepulveda los describen a continuación:

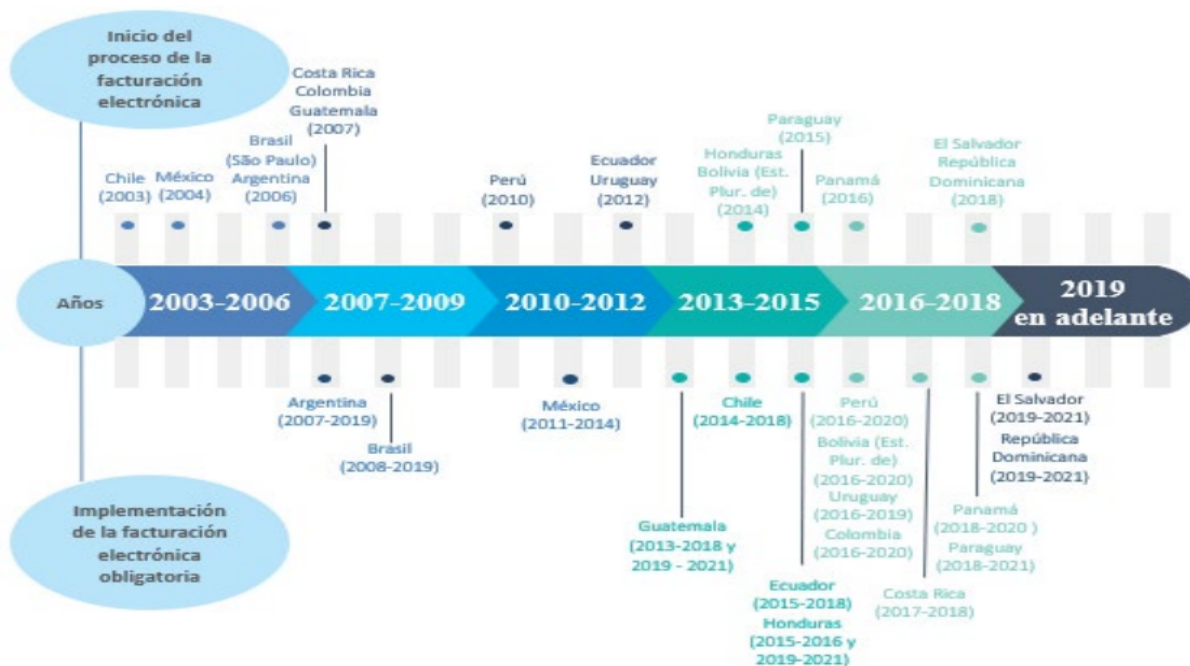
- **Facturación Electrónica:** Argentina, Brasil, Colombia, México, Ecuador y Paraguay han adoptado sistemas de facturación electrónica, cada uno con normativas únicas. Estos sistemas, gestionados por entidades especializadas, permiten un seguimiento en tiempo real de las transacciones comerciales, lo que contribuye a reducir la evasión fiscal.
- **Ampliación de la Fiscalización:** Estos cuatro países latinoamericanos (Brasil, Colombia, México y Paraguay) han intensificado las actividades de fiscalización y auditoría tributaria con el objetivo de verificar el cumplimiento de las normas fiscales y prevenir prácticas evasivas.

- **Leyes Anti-evasión:** Estos países latinoamericanos (Argentina, Brasil, Colombia, México y Paraguay) han endurecido sus leyes fiscales, imponiendo castigos más severos a los evasores, lo que ha generado un mayor disuasivo para quienes consideren no cumplir con sus obligaciones tributarias.
- **Educación y Concienciación Tributaria:** La educación tributaria y la sensibilización de los contribuyentes son estrategias ampliamente utilizadas en la región para destacar el papel fundamental que juega el cumplimiento fiscal en el desarrollo de los países.
- **Cooperación Internacional:** A través de acuerdos internacionales, los países de América Latina trabajan en conjunto con otras naciones para combatir la evasión fiscal y promover la equidad tributaria a nivel global.

Sin duda alguna, uno de los mecanismos más ampliamente utilizados por la mayoría de los países latinoamericanos para evitar la evasión fiscal es la facturación electrónica, a continuación en la siguiente imagen se puede apreciar su proceso de incorporación a diferentes países.

Figura 2

América Latina y el Caribe (países seleccionados): proceso de incorporación e implementación de la facturación electrónica.



Fuente: (Gómez y Morán, 2020).

De igual manera, como otra medida que se está tomando en la región, se propone brindar acceso libre a la información tributaria y capacitar a los contadores es fundamental para identificar actividades ilegales y evitar fraudes en la presentación de impuestos. Esta combinación de

herramientas permite una detección temprana de irregularidades y promueve una cultura de cumplimiento tributario (Herrera et al., 2021).

En el entorno ecuatoriano, investigaciones realizadas y presentadas por Varela y Salazar (2022) mencionan que se resalta la relevancia de implementar políticas fiscales progresivas para las empresas, como tasas impositivas escalonadas según los ingresos. No obstante, es crucial analizar detenidamente las consecuencias a largo plazo de estas medidas. Si bien un incremento en el gasto público puede impulsar el crecimiento económico, también plantea interrogantes sobre la viabilidad financiera del Estado a futuro.

Mendoza y Rosales (2024) mencionan que, los informes señalan que el FMI ha llamado la atención sobre la necesidad imperativa de desarrollar estrategias globales para proteger la integridad de los sistemas tributarios. Esta perspectiva reconoce la interconexión de las economías y la importancia de abordar de manera coordinada el problema de la evasión fiscal a escala internacional, ya que las deficiencias en un país pueden generar efectos negativos en otros.

Es importante reflexionar sobre la importancia del control fiscal, ya que de esto dependerá en gran medida el desarrollo de las naciones. La fiscalización tributaria es esencial para el funcionamiento adecuado de cualquier gobierno. Su objetivo principal es asegurar que todos los ciudadanos y empresas paguen los impuestos que les corresponden, contribuyendo así a la equidad y al financiamiento de los servicios públicos. La elusión fiscal, al ser una práctica ilegal que busca evadir impuestos, socava los cimientos de la economía y limita la capacidad del Estado para invertir en el bienestar de la población (Sanandrés, 2022).

Las estrategias propuestas incluyen el uso de herramientas tecnológicas avanzadas para el rastreo de transacciones, el fortalecimiento de los controles aduaneros y policiales, la cooperación internacional para combatir la evasión fiscal, la realización de auditorías fiscales rigurosas, la educación tributaria de la población y la modernización del marco legal tributario. Estas acciones tienen como objetivo principal incrementar la recaudación fiscal, promover la equidad y mejorar la eficiencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Conclusión

La evasión fiscal en América Latina representa un desafío complejo y multidimensional que requiere de soluciones integrales y sostenibles. A lo largo de este estudio, se han analizado los principales factores que contribuyen a esta problemática y se han propuesto una serie de medidas innovadoras para combatirla.

En primer lugar, se ha evidenciado la complejidad de las normas tributarias, la falta de transparencia y la percepción de injusticia fiscal son factores que fomentan la evasión. En este sentido, es fundamental simplificar los sistemas tributarios, promover la transparencia en la gestión

de los recursos públicos y fortalecer los mecanismos de control para garantizar que todos los contribuyentes cumplan con sus obligaciones.

En segundo lugar, se ha destacado la importancia de fortalecer las capacidades de las administraciones tributarias. La inversión en tecnología, la capacitación del personal y la adopción de herramientas de análisis de datos son elementos clave para mejorar la eficiencia y la eficacia en la detección y persecución de la evasión fiscal.

Asimismo, se ha subrayado el papel fundamental de la cultura tributaria en la lucha contra la evasión. Fomentar una mayor conciencia ciudadana avivando el cumplimiento voluntario y sostenible sobre la importancia de pagar impuestos, avisando los beneficios que estos generan para la sociedad.

En este sentido, la educación fiscal en todos los niveles, la difusión de información clara y accesible sobre los sistemas tributarios y el reconocimiento público de los contribuyentes cumplidos son medidas que deben contribuir a fortalecer la cultura tributaria.

La digitalización de los procesos tributarios representa una oportunidad única para mejorar la eficiencia y la transparencia en la administración tributaria. La implementación de plataformas digitales para la presentación de declaraciones, el pago de impuestos y la gestión de los contribuyentes puede facilitar el cumplimiento voluntario y reducir los costos de cumplimiento para las empresas. Se logró conocer, además, que las medidas propuestas incluyen el fortalecimiento de la administración tributaria a través de la implementación de tecnologías de la información, la cooperación internacional en el intercambio de información, la realización de auditorías fiscales basadas en riesgos y la educación tributaria. Estas acciones buscan mejorar la eficiencia y la eficacia en la recaudación fiscal, reducir la evasión y promover la equidad.

Sin embargo, es importante reconocer que la lucha contra la evasión fiscal es un proceso gradual y que no existen soluciones mágicas. Se requiere un esfuerzo de participación, transparencia y moralidad sostenido por parte de los gobiernos, las empresas y la sociedad civil para lograr resultados significativos.

En conclusión, la evasión fiscal es un problema que afecta a toda la sociedad y que debe ser abordado de manera integral y coordinada. Al fortalecer las administraciones tributarias, simplificar los sistemas tributarios, promover la digitalización y fomentar una cultura tributaria; los países de América Latina deben reducir significativamente la brecha tributaria y garantizar un futuro más próspero, justo, transparente y equitativo para sus ciudadanos.

Referencias bibliográficas

- Caro Arroyo, J. M. (6 de diciembre de 2020). Los modelos de tributación en Latinoamérica y su incidencia en la desigualdad. *Revista Científica General José María Córdoba*, 18(31). doi:<https://doi.org/10.21830/19006586.583>
- CEPAL. (2023). Comisión Económica para América Latina y el Caribe. Recuperado el 28 de agosto de 2024, de Comisión Económica para América Latina y el Caribe: <https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/56d99221-fc28-4f10-8aa2-b88f70bdc2e8/content>
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe, CEPAL. (2023). Comisión Económica para América Latina y el Caribe. Recuperado el 28 de agosto de 2024, de <https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/216364a1-97bb-4056-996e-8c9598f66ab3/content>
- Eurosocial. (2022). La política fiscal como instrumento para la cohesión social en la era post Covid. Madrid: Serie prendizajes en cohesión social. Colección Eurosocietal n° 35. Recuperado el 28 de agosto de 2024, de <https://eurosocietal.eu/wp-content/uploads/2023/02/Politica-fiscal-post-covid-2.pdf>
- Gómez Sabaini, J. C., & Morán, D. (2020). Estrategias para abordar la evasión tributaria en América Latina y el Caribe: avances en su medición y panorama de las medidas recientes para reducir su magnitud. Santiago: serie Macroeconomía del Desarrollo. Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). Recuperado el 28 de agosto de 2024, de <https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/98857a8e-ad37-4f1b-9d0d-2acc73172136/content>
- Herrera Sánchez, M. J., Casanova Villalba, C. I., Silva Alvarado, G. S., & Parraga Pether, P. V. (26 de diciembre de 2021). Tax Culture through accounting training for small and medium-sized companies in Ecuador. *journal businesses*. doi:<https://doi.org/10.37956/jbes.v4i2.84>
- Masbernat, P. (2022). Educación fiscal y desarrollo de una ética y cumplimiento tributario. *REVISTA DE EDUCACIÓN Y DERECHO*(26). Recuperado el 28 de agosto de 2024, de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8719991.pdf>
- Mendoza Orellana, J. M., & Rosales Delgado, L. M. (2024). Control Tributario para Evitar la Elusión de Impuestos de los Pequeños y Medianos Negocios de Portoviejo. *Ciencia Latina Revista Multidisciplinar*, 8(1). doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i1.9629
- Ríos Granados, G., & Santos Flores, I. (2024). El régimen simplificado de confianza en la ley del impuesto sobre la renta y su lucha contra la informalidad. *Boletín Mexicano de Derecho Comparado*, 55(164). doi:<https://doi.org/10.22201/ij.24484873e.2022.164.18095>

- Rodríguez Candamil, L. F., & Sepulbeda Cobos, J. E. (2023). Mecanismos para fortalecer los procesos de control Fiscal y reducir el contrabando y la evasión en Colombia. Bogotá: Informe final para la modalidad de grado desarrollo de un proyecto de investigación disciplinar de la Universidad de la Salle. Recuperado el 28 de agosto de 2024, de https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1740&context=finanzas_comercio
- Sanandrés Villac s, J. A. (2022). El Control Tributario como Herramienta Clave para Contrarrestar la Evasión del Impuesto a la Renta de las Empresas. Quito: Trabajo de grado presentado previo a la obtención del título de Maestría en Auditoría Gubernamental y Control del Instituto de Altos Estudios Nacionales Universidad de Posgrado del Estado. Recuperado el 28 de agosto de 2024, de <https://repositorio.iaen.edu.ec/bitstream/24000/6035/1/TRABAJO%20DE%20TITULACION%20JOSELIN%20SANANDRES.pdf>
- Urquiza Armas, J. V., Narváez Zurita, C. I., & Jaramillo Calle, C. Y. (marzo de 2024). Cultivando conciencia tributaria: estrategias educativas y colaborativas en América Latina. *Universidad y Sociedad*, 16(2), 282-292. Recuperado el 28 de agosto de 2024, de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v16n2/2218-3620-rus-16-02-282.pdf>
- Varela-Enríquez, M., & Salazar-Espinoza, G. (4 de noviembre de 2022). Políticas Fiscales Progresivas para Empresas en el Ecuador: Evidencia en Supervivencia y Recaudación. *Revista Cuestiones Económicas*, 32(2). doi:<https://doi.org/10.47550/RCE/32.2.3>
- Vargas, C. M., & Peña, A. E. (30 de marzo de 2021). Tendencias y desafíos de la tributación en Colombia y América Latina. *Revista Espacios*, 42(06). doi:10.48082/espacios-a21v42n06p07
- Villasmil Molero, M. C., Fandiño Barros, Y. A., & Alvarado-Peña, L. J. (2018). Cultura tributaria en la educación: Un estudio fenomenológico hacia una interpretación compleja. *Producción Científica Luz*(18), 1620-1652. Recuperado el 28 de agosto de 2024, de <https://produccioncientificaluz.org/index.php/opcion/article/view/23988/24433>

Conflicto de intereses:

Los autores declaran que no existe conflicto de interés posible.

Financiamiento:

No existió asistencia financiera de partes externas al presente artículo.

Agradecimiento:

N/A

Nota:

El artículo no es producto de una publicación anterior.