



Recaudación de impuestos y su importancia en el apoyo social del Gobierno Autónomo Descentralizado de Portoviejo 2021

Tax collection and its importance in the social support of the Decentralized Autonomous Government of Portoviejo 2021

A cobrança de impostos e a sua importância no apoio social do Governo Autónomo Descentralizado de Portoviejo 2021

Jesús Andrés Valle Mendoza ^I
jvalle5890@itspem.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0002-6011-2798>

Adriana Isabel Saltos Santana ^{II}
ysaadri2018@gmail.com
<https://orcid.org/0000-0003-0007-2242>

Erick Orlando Moreira Pérez ^{III}
erickmo25@live.com
<https://orcid.org/0000-0002-4280-196>

Carmen Liliana Mera Plaza ^{IV}
carmen.mera@itspem.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0002-5015-5540>

Correspondencia: jvalle5890@itspem.edu.ec

Ciencias Sociales y Políticas
Artículo de Investigación

* **Recibido:** 23 de mayo de 2022 * **Aceptado:** 12 de junio de 2022 * **Publicado:** 25 de julio de 2022

- I. Estudiante de la carrera Tecnología Superior en Tributación del Instituto Superior Tecnológico Paulo Emilio Macías, Ecuador.
- II. Estudiante de la carrera Tecnología Superior en Tributación del Instituto Superior Tecnológico Paulo Emilio Macías, Ecuador.
- III. Estudiante de la carrera Tecnología Superior en Tributación del Instituto Superior Tecnológico Paulo Emilio Macías, Ecuador.
- IV. Magíster en Administración de Empresas, Licenciada en Contabilidad y Auditoría, Doctoranda en Educación Superior de la Universidad de Palermo (UP), Estudiante de la Especialización Ciencia, Tecnología y Sociedad de FLACSO, Docente tiempo completo de la Carrera Tecnología Superior en Tributación del Instituto Superior Tecnológico Paulo Emilio Macías, Contadora Pública Autorizada (CPA) Ecuador.

Resumen

La presente investigación se desarrolla con el objetivo de estudiar la importancia que tiene la recaudación de los impuestos para el apoyo social del Gobierno Autónomo Descentralizado de Portoviejo para el año 2021. Por lo cual, se emplea una metodología de enfoque cualitativo, de tipo descriptivo y con método analítico, aplicando una entrevista dirigida a 8 personas entre ellas el director del Gobierno Autónomo Descentralizado de Portoviejo, resaltando entre los principales objetivos encontrados que para los GAD`s Municipales, ejecutar las acciones necesarias para gestionar la recaudación de los impuestos es de gran importancia en virtud de promover la transformación de los ingresos obtenidos en acciones que contribuyan al desarrollo económico y social de las comunidades. En el caso del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón de Portoviejo, la administración del GAD ha ejecutado las gestiones necesarias a través de políticas que impulsan la recaudación tributaria, brindando el conocimiento a sus funcionarios de la importancia que tienen estos ingresos para las acciones de apoyo social que se orientan al desarrollo de la nación.

Palabras Clave: impuestos; recaudación; inversión; apoyo social.

Abstract

The present investigation is developed with the objective of studying the importance of tax collection for the social support of the Decentralized Autonomous Government of Portoviejo for the year 2021. Therefore, a qualitative approach methodology is used, descriptive and with an analytical method, applying an interview addressed to 8 people, including the director of the Decentralized Autonomous Government of Portoviejo, highlighting among the main objectives found that for the Municipal GAD`s, executing the necessary actions to manage the collection of taxes is of great importance. importance by virtue of promoting the transformation of the income obtained into actions that contribute to the economic and social development of the communities. In the case of the Decentralized Autonomous Government of the Canton of Portoviejo, the GAD administration has carried out the necessary steps through policies that promote tax collection, providing knowledge to its officials of the importance of these revenues for social support actions. that are oriented to the development of the nation.

Keywords: taxes; collection; investment; social support.

Resumo

A presente investigação desenvolve-se com o objetivo de estudar a importância da cobrança de impostos para o apoio social do Governo Autónomo Descentralizado de Portoviejo para o ano de 2021. Para tanto, é utilizada uma metodologia de abordagem qualitativa, descritiva e com método analítico, aplicando uma entrevista dirigida a 8 pessoas, incluindo o diretor do Governo Autónomo Descentralizado de Portoviejo, destacando entre os principais objetivos encontrados que para os GAD's Municipais, executar as ações necessárias para gerenciar a arrecadação de impostos é de grande importância. a transformação da renda obtida em ações que contribuam para o desenvolvimento econômico e social das comunidades. No caso do Governo Autónomo Descentralizado do Cantão de Portoviejo, a administração do GAD realizou as medidas necessárias por meio de políticas que promovem a cobrança de impostos, fornecendo aos seus funcionários o conhecimento da importância dessas receitas para ações de apoio social. o desenvolvimento da nação.

Palavras-chave: impostos; coleção; investimento; suporte social.

Introducción

La recaudación fiscal es un tema de gran importancia para la economía de los países, este es un elemento con el cual los gobiernos perciben ingresos que son fundamentales para la inversión social y equitativa en sus naciones. En este sentido, Garzón & Ahmed (2018) señalan que las políticas tributarias son esenciales para impulsar el desarrollo económico de un país, lo cual logra precisamente por medio de una recaudación eficiente de los tributos y una distribución equitativa de las riquezas, generando fuentes de empleo, incentivos en inversión y crecimiento del sistema productivo de las naciones.”

En Ecuador, la obligatoriedad de la cancelación de los impuestos viene impuesta desde la Constitución de la República del Ecuador (2008), la cual en uno de sus numerales de su artículo 97, señala que el pagar los tributos establecidos por la ley es uno de los deberes de la ciudadanía. Del mismo modo, el Código Tributario (2018) señala que el sistema tributario ecuatoriano se fundamenta en los principios de generalidad, legalidad, igualdad, proporcionalidad e irretroactividad. Históricamente, en Ecuador, los impuestos han tenido una constante evolución desde la época colonial hasta la época republicana. No obstante, la recaudación fiscal siempre se

ha presentado vulnerable a los choques externos, lo cual tiene origen en la alta dependencia del país en la explotación de petróleo y en el efecto indirecto que tiene la inflación sobre la recaudación. El gobierno autónomo descentralizado (GAD) municipal de Portoviejo por su parte, es una institución jurídica autónoma con derecho público, la cual se maneja de forma independiente en el ámbito político, administrativo y financiero, mediante la recaudación de impuestos, tasas y contribuciones especiales que tienen como base la normativa tributaria. Sin embargo, la recaudación de los impuestos depende de la conciencia tributaria de los contribuyentes, discernimiento que se forma e incentiva a través de capacitaciones constantes del ente regulador (Estévez, y Rocafuerte, 2018). Esta recaudación es la base fundamental que tienen los GADs municipales para las inversiones sociales que contribuyen a mejorar la calidad de vida de los ecuatorianos. Es de allí en donde nace la formulación de la interrogante presente en la investigación, la cual se expone a continuación:

¿Cuál es la importancia que tiene la recaudación de los impuestos para el apoyo social del Gobierno Autónomo Descentralizado de Portoviejo?

Por lo cual, se lleva a cabo un artículo científico con el objetivo de estudiar la importancia que tiene la recaudación de los impuestos para el apoyo social del Gobierno Autónomo Descentralizado de Portoviejo para el año 2021.

Aspectos teóricos que sustentan la recaudación de impuestos y su importancia en el apoyo social

Los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) en el Ecuador, son organismos que poseen independencia administrativa, financiera y política, y están guiados hacia las normas de solidaridad, igualdad, interterritorial, incorporación y colaboración de la ciudadanía. Estos se encuentran regidos por Constitución de la República del Ecuador, el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, y por la máxima directriz política y administrativa aplicada por la planificación estratégica del gobierno actual (Vera, 2018).

La administración de los GAD`s poseen una gran responsabilidad al tener que impulsar el desarrollo económico y social de la nación. Es por ello, que se ejecutan obras de inversión y apoyo social que garanticen la equidad y solidaridad para la ciudadanía.

En este punto, es donde nace una de las grandes importancias de la recaudación de los impuestos, elemento que se convierte en una fuente de ingreso económico vital para la inversión social de los gobernantes.

Los impuestos son un medio de redistribuir la riqueza, quitarle al que más tiene para darle al que menos tiene, son instrumentos de política fiscal que cumple dos roles: la provisión de ingresos al Estado para que pueda cumplir con su papel y la distribución del ingreso o la riqueza entre los miembros de una sociedad (Wilson, 2021). La recaudación de los impuestos es la base fundamental que tienen los GADs municipales para las inversiones sociales que contribuyen a mejorar la calidad de vida de los ecuatorianos, ya que estos tributos, además de ser medios para recaudar ingresos públicos, sirven como instrumento de política económica general, estimulando la inversión, la reinversión, el ahorro y su destino hacia los fines productivos y de desarrollo nacional; atenderán a las exigencias de estabilidad y progreso sociales y procurarán una mejor distribución de la renta nacional (Código Tributario, 2018).

Entre los impuestos municipales que percibe el Gobierno Autónomo municipal de Portoviejo, se destacan:

- Impuesto sobre la propiedad urbana
- Impuesto sobre la propiedad rural
- Impuesto de alcabala
- Impuesto sobre los vehículos
- Impuesto de registro e inscripción
- Impuesto a los espectáculos públicos (Cedeño, 2022).

El apoyo social es un componente fundamental para el desarrollo del bienestar individual y familiar, respondiendo a las necesidades y momentos de transición dentro del proceso de desarrollo en cada sujeto (Orcasita y Uribe, 2010). En este sentido, los Gobiernos Autónomos Descentralizados deben destinar obras de inversión que impulsen el bienestar social y el desarrollo de la ciudadanía. La inversión social se trata de [invertir en las personas](#), esta describe la entrega de recursos financieros y no financieros por parte de la administración del GAD, a la comunidad o a causas sociales. Son políticas diseñadas para fortalecer las habilidades y capacidades de las personas y ayudarlas a participar plenamente en el empleo y la vida social (ExpokNews, 2022), las áreas clave incluyen:

- Protección social.
- Educación.
- Salud.
- Vivienda y servicios comunitarios.
- Actividades recreativas, de cultura o religión.
- Protección del medio ambiente.

Materiales y métodos

La presente investigación se encuentra enmarcada en una metodología de enfoque cualitativo, de tipo descriptivo y con método analítico, con la finalidad de lograr resaltar la importancia que tiene la recaudación de los impuestos para el apoyo social del Gobierno Autónomo Descentralizado de Portoviejo.

Resaltando que el enfoque cualitativo nos modela un proceso inductivo contextualizado en un ambiente natural, esto se debe a que en la recolección de datos se establece una estrecha relación entre los participantes de la investigación sustrayendo sus experiencias e ideologías en detrimento del empleo de un instrumento de medición predeterminado (Sampieri, 2006). En este sentido se emplea un estudio con la participación de los funcionarios encargados de la gestión de recaudación y administración de los impuestos por parte del Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) Municipal de Portoviejo, a fines de conocer sus experiencias en cuanto a la importancia de la recaudación de los impuestos para el apoyo social por parte del GAD.

El tipo de investigación utilizado es el descriptivo, Rojas (2013) lo define como una manera de obtener un panorama más preciso de la magnitud del problema, jerarquizar los problemas, derivar elementos de juicio para así poder estructurar las estrategias operativas y señalar los lineamientos para la prueba de las hipótesis. Mediante el método descriptivo se analizan y describen las variables desarrolladas en el estudio de investigación con el fin de responder a la hipótesis planteada la cual indica responder ¿Cuál es la importancia que tiene la recaudación de los impuestos para el apoyo social del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Portoviejo?

El método a ser empleado es el nivel analítico según Lamus, et al. (2022) La investigación analítica implica la reinterpretación de lo analizado en función de algunos criterios, dependiendo de los objetivos del análisis, consiste en el estudio de las definiciones relacionadas con el tema, para estudiar sus elementos detalladamente y poderlas comprender con mayor profundidad.

La entrevista se dirige a las 8 personas, 7 de ellas ejercen funciones en la oficina de Administración y Finanzas del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Portoviejo, y la otra persona es el director y encargado de la responsabilidad de GAD.

Resultados y discusión

En la presente investigación se realizó una entrevista a 7 personas que ejercen funciones en la oficina de Administración y Finanzas del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Portoviejo, así como también al director y encargado de la responsabilidad de GAD. Dando consigo los siguientes resultados:

PREGUNTA	RESPUESTA	DISCUSIÓN
¿Ejecutan gestiones administrativas para impulsar la recaudación de los impuestos?	Si, se ejecutan gestiones administrativas para la impulsar la recaudación de los impuestos del Gobierno Municipal de Portoviejo a través de la planificación tributaria que se establece en con el fin de alcanzar los objetivos en recaudación implementados por la institución.	Los impuestos son gravámenes necesarios que los ciudadanos y los entes económicos tienen que pagar para que los municipios inviertan en obras municipales (GAD San Francisco de Puebloviejo, 2017). En este sentido, para la administración de los GAD's es importante ejecutar las acciones necesarias para gestionar las recaudaciones de estos gravámenes que se invierten en obras que

impulsan el desarrollo social de la nación.

¿Conocen la importancia de la recaudación tributaria para la administración del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Portoviejo? Si, la recaudación de los impuestos es un tema de gran importancia para la administración del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal, ya que estos ingresos son una de las fuentes principales para las inversiones que promueven la equidad y el desarrollo social de la ciudadanía.

Los tributos representan la fuente de ingresos más importante para cubrir el presupuesto general del Estado, (Córdova et al, 2020). En este sentido, la recaudación de los tributos es de suma importancia ya que estos ingresos representan la fuente de financiamiento de las acciones que se ejecutan con el fin de cumplir con los objetivos planteados por la institución.

¿El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Portoviejo, ha implementado políticas que promuevan la recaudación tributaria? Si, una de las políticas que ha implementado la administración del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Portoviejo es la recuperación de la totalidad de los tributos, por lo cual se han estado uniendo esfuerzos para impulsar la recaudación tributaria.

Los tributos son un medio de redistribuir la riqueza, quitarle al que más tiene para darle al que menos tiene, son instrumentos de política fiscal que cumple dos roles: la provisión de ingresos al Estado para que pueda cumplir con su papel y la distribución del ingreso

o la riqueza entre los miembros de una sociedad (Wilson, 2021). En este sentido las políticas establecidas por el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Portoviejo en función de la recaudación de los impuestos son de gran importancia ya que promueven un ingreso que se transforma en acciones destinadas al desarrollo social del territorio.

¿Ejecutan inversiones de apoyo social para la ciudadanía?

Si, se realizan inversiones con el fin de apoyar al desarrollo social de la comunidad de Portoviejo. Estas inversiones se destinan a la protección social, a la seguridad social, y a la creación de oportunidades como: empleos, educación, emprendimientos etc., que impulsan el bienestar de la ciudadanía.

La inversión social por parte de los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) según lo expuesto por Ayón et al (2019), es de suma importancia para lograr el desarrollo urbano y rural del territorio, perfeccionando de este modo la calidad de vida de sus habitantes alcanzando cambios en la realidad económica, social,

ideológica y cultural mejorando los ingresos familiares, facilitando una mejor educación, alimentación, vestimenta y salud. En este sentido, las inversiones ejecutadas para las inversiones de apoyo social por parte del gobierno son de vital importancia para el impulso del desarrollo económico y social de la ciudadanía, lo cual coincide con lo expuesto por el autor.

¿Considera importante la recaudación de los impuestos para el apoyo social prestado por el GAD? Si, la fuente de ingreso que origina la recaudación tributaria es un elemento clave para la transformación económica de ese dinero en las inversiones sociales que ejecuta el GAD. Una de las principales funciones de las municipalidades es crear las condiciones necesarias de apoyo social para que se impulse el desarrollo de la ciudadanía (Calle, et al 2017). Para poder crear estas condiciones, los gobiernos locales deben tener recursos necesarios que permitan ejecutar las acciones pertinentes en cuanto a las inversiones sociales que contribuyan al

desarrollo local, y la recaudación tributaria es un ingreso económico vital para la ejecución de estas gestiones.

¿Poseen una planificación establecida para la ejecución de las obras de inversión y apoyo social en la comunidad? Si, a través de la oficina de secretaria técnica de Planificación (Planifica Ecuador), se realiza un diagnóstico territorial con el fin de ser eficientes con la ejecución de las inversiones sociales efectuadas para la ciudadanía.

De acuerdo al artículo 5, del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas (2010), debe existir planificación que cuente con la programación, formulación, aprobación, asignación, ejecución, seguimiento y evaluación del Presupuesto General del Estado, los mismos que estarán bajo los lineamientos de la planificación del desarrollo de todos los niveles de gobierno (COPFP, 2010). Esto proporciona una visión de la importancia que tiene la planificación por parte de la administración del GAD de Portoviejo, antes de la

ejecución de sus obras de inversión.

Pregunta: ¿Cómo ha sido el comportamiento de la recaudación tributaria y de las inversiones sociales en los últimos años?

La recaudación de los impuestos ha sido un tema que se ha impulsado por el estado ecuatoriano en los últimos años, sin embargo, el año 2020 estuvo marcado económicamente por la propagación de la pandemia del covid-19, por lo que la recaudación de los impuestos y las inversiones sociales se vieron impactados por los efectos bilaterales de este virus. En la actualidad las políticas impulsadas la administración del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Portoviejo han sido efectivas, por lo que se espera un renacimiento de las acciones que impulsan el desarrollo social de nuestra ciudadanía.

La paralización de las actividades económicas como consecuencia de la pandemia tuvo un impacto negativo en la recaudación tributaria en todos los países (Grupo Faro, 2022). En el caso del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Portoviejo no ha sido la excepción, sin embargo, la administración del GAD ha ejecutado las acciones pertinentes para promover el levantamiento de la recaudación tributaria y de las inversiones de apoyo social destinadas a la ciudadanía. Por lo que se esperan resultados positivos para el presente año.

Elaborado por: autores (2022)

Conclusiones

Los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales tienen una gran responsabilidad en virtud de promover el desarrollo social de las comunidades en virtud de cumplir con las políticas públicas impuestas por el Estado, y con los lineamientos establecidos por la constitución de la República del Ecuador. En este sentido, los responsables de los GADs Municipales administran los recursos con la finalidad de ejecutar de forma eficiente las acciones de apoyo social que promuevan el desarrollo y bienestar de la ciudadanía a través de la inversión pública.

La recaudación de los impuestos es una acción que tiene precedentes desde hace muchos años en la historia de nuestro país, para los GADs Municipales, ejecutar las acciones necesarias para gestionar la recaudación de los impuestos es de gran importancia en virtud de promover la transformación de los ingresos obtenidos en acciones que contribuyan al desarrollo económico y social de las comunidades. En el caso del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón de Portoviejo, la administración del GAD ha ejecutado las gestiones necesarias a través de políticas que impulsan la recaudación tributaria, brindando el conocimiento a sus funcionarios de la importancia que tienen estos ingresos para las acciones de apoyo social que se orientan al desarrollo de la nación. En este sentido se resalta la importancia de la recaudación de los impuestos para el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón de Portoviejo, ya que los mismos representan un ingreso económico que sirve para financiar obras de acciones sociales que promueven la seguridad social, el bienestar, la educación, y un sinnúmero de oportunidades que sirven de apoyo para la ciudadanía

Referencias

1. Arias J. (2020). Diseño y metodología de la investigación. ENFOQUES CONSULTING EIRL ISBN: 978-612-48444-2-3 Recuperado desde file:///E:/MI%20DATA/Downloads/Arias-Covinos-Dise%C3%B1o_y_metodologia_de_la_investigacion.pdf
2. Ayón, G., Zea, C., Muñiz, L., Álvarez, A., Salazar, G., Celorio, M. (2019). La inversión pública del GAD y su incidencia en la reactivación económica de la parroquia Abdón Calderón del cantón Portoviejo. Recuperado desde <file:///E:/MI%20DATA/Downloads/Dialnet-LaInversionPublicaDelGADYSuIncidenciaEnLaReactivac-6989259.pdf>

3. Calle, A., Zavala, J., y Peñafiel, J. (2017): “Análisis del impacto del proyecto “Desarrollo económico territorial del Cantón 24 de Mayo, aplicando tecnologías amigables con el medio ambiente”, Revista OIDLES, n. 23 (diciembre 2017). En línea: <http://www.eumed.net/rev/oidles/23/tecnologias-amigables-ecuador.html>
<http://hdl.handle.net/20.500.11763/oidles23tecnologias-amigables-ecuador>
4. Cedeño, V. (2022). Auditoría tributaria y el cumplimiento de normativas del taller de mecánica automotriz Telmo diésel, del cantón Portoviejo año 2019. UNIVERSIDAD ESTATAL DEL SUR DE MANABÍ. Jipijapa –Manabí – Ecuador
5. Código orgánico de planificación y finanzas públicas (2010). Corporación de Estudios y Publicaciones.
6. Código Tributario. (2018). Título I Disposiciones Fundamentales Gestión Tributaria . Quito: Lexis Finder.
7. Código Tributario del Ecuador. (2018). Registro Oficial Suplemento 38. Recuperado desde <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/CODIGO%20TRIBUTARIO.pdf>
8. Constitución del Ecuador. (2008). Registro Oficial 449. Recuperado desde <https://www.ambiente.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2018/09/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador.pdf>
9. Córdova, E., Narváez, C., Erazo, J. (2020). Análisis de la recaudación de patentes municipales y plan de mejora para el GAD Intercultural del Cantón Cañar. Revista Ciencias económicas y empresariales. Recuperado desde <file:///E:/MI%20DATA/Downloads/1147-5170-2-PB.pdf>
10. Estévez, T. Z. y Rocafuerte, G. J. (2018). La conciencia tributaria en el proceso de recaudación de impuestos en Santa Elena. Clío América, 12(23), 8-24 doi: 10.21676/23897848.2606
11. Expoknews (2022). ¿Qué es la inversión social? Recuperado desde <https://www.expoknews.com/que-es-la-inversion-social/>
12. GAD San Francisco de Puebloviejo. (2017). Gad de Puebloviejo. Obtenido de GAD DE PUEBLOVIEJO: <http://www.gadpuebloviejo.gob.ec/index.php/ley-de-transparencia/100-transparencia/132-diciembre-2017>

13. Grajales G., T. (2014). Tipos de Investigación. DIVULGARE Boletín Científico de La Escuela Superior de Actopan, 1(1), 4–7. <https://doi.org/10.29057/esa.v1i1.1580>
14. Grupo FARO (2022). Recaudación tributaria en Ecuador durante la pandemia del COVID-19. Quito.
15. Lamus T, Lamus R, Moreira J, Chere B, Mera C, Quiñonez G. (2022) Principios fundamentales para la iniciación de la investigación científica. Casa Editora del Polo. Manta, Manabí, Ecuador. ISBN: 978-9942-816-86-3.
16. Orcasita, L. Uribe, E. (2010). La importancia del apoyo social en el bienestar de los adolescentes. Psychol. av. discip. vol.4 no.2 Bogotá. Recuperado desde: http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1900-23862010000200007
17. Rojas, R. (2013). Guía para realizar investigaciones sociales. México, d.f.: Plaza y Valdés.
18. Sampieri, Roberto (2006). Metodología de la investigación. McGraw-Hill. Cuarta edición. p.3,26. <https://portaprodti.wordpress.com/enfoque-cualitativo-y-cuantitativo-segun-hernandez-sampieri/>
19. Vera, E. (2018). Recaudación de Impuesto y Tasas Municipales del GAD Municipal San Francisco de Pueblo Viejo. UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO. http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/4706/Vera_Angamarca_Evelyn_Mariana_Ingenieria_Contabilidad_Y_Auditoria_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y
20. Wilson, J. (2021). RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS EN ECUADOR: 2018 –2020. <https://revistas.unibe.edu.ec/index.php/qualitas/article/view/103/197>