



DOI: <https://doi.org/10.46296/yc.v9i17.0785>

CONTROL INTERNO Y GESTIÓN TRIBUTARIA DE LAS PYMES DEL SECTOR CAMARONERO DEL CANTÓN PEDERNALES - MANABÍ

INTERNAL CONTROL AND TAX MANAGEMENT OF SMES IN THE SHRIMP FARMING SECTOR OF THE PEDERNALES CANTON - MANABÍ

Manzaba-Ibarra Jorge ¹; Macías-Valencia David ²

¹ Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí. Manta, Ecuador.
Correo: jorge.manzaba@pg.uleam.edu.ec

² Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí. Manta, Ecuador.
Correo: david.macias@uleam.edu.ec

Resumen

Este estudio analiza la relación entre el control interno y la gestión tributaria en las PYMES camaroneras del cantón Pedernales, Manabí. La falta de controles internos se asocia con el incumplimiento de obligaciones tributarias, lo que conlleva sanciones y pone en riesgo la sostenibilidad empresarial. Mediante una metodología cualitativa, se aplicó un cuestionario desarrollado en SPSS a propietarios, administradores y contadores para evaluar la gestión tributaria y la implementación de mecanismos de control interno. Los resultados indican que muchas empresas presentan debilidades en esta área debido al desconocimiento normativo, la falta de planificación financiera y la ausencia de auditorías. A pesar de la conciencia sobre la importancia del control contable y tributario, persisten dificultades en la declaración y pago de impuestos como el IVA y el impuesto a la renta. Además, la escasa capacitación del personal y la informalidad empresarial agravan los problemas de cumplimiento tributario. Las conclusiones del estudio sugieren que el control interno es clave para optimizar la gestión tributaria, reducir riesgos fiscales y mejorar la sostenibilidad empresarial. Asimismo, la digitalización del cumplimiento tributario y la capacitación en norma tiva pueden minimizar errores y aumentar la precisión de la información financiera utilizada por las empresas. En definitiva, fortalecer el control interno no solo contribuye al cumplimiento normativo, sino que también permite una gestión tributaria más eficiente, asegurando el desarrollo sostenible de las PYMES camaroneras en un entorno empresarial competitivo.

Palabras claves: control interno, gestión tributaria, PYMES, sector camaronero, cumplimiento fiscal, planificación financiera, digitalización contable.

Abstract

This study analyzes the relationship between internal control and tax management in shrimp SMEs in the Pedernales canton, Manabí. The lack of internal controls is associated with non-compliance with tax obligations, leading to penalties and jeopardizing business sustainability. Using a qualitative methodology, a questionnaire developed in SPSS was applied to owners, administrators, and accountants to assess tax management and the implementation of internal control mechanisms. The results indicate that many companies have weaknesses in this area due to a lack of regulatory knowledge, poor financial planning, and the absence of audits. Despite awareness of the importance of accounting and tax control, difficulties persist in the declaration and payment of taxes such as VAT and income tax. Additionally, inadequate staff training and business informality exacerbate tax compliance issues. The study's conclusions suggest that internal control is key to optimizing tax management, reducing fiscal risks, and improving business sustainability. Likewise, the digitalization of tax compliance and regulatory training can minimize errors and increase the accuracy of financial information used by companies. Ultimately, strengthening internal control not only contributes to regulatory compliance but also enables more efficient tax management, ensuring the sustainable development of shrimp SMEs in a competitive business environment.

Información del manuscrito:

Fecha de recepción: 20 de enero de 2025.

Fecha de aceptación: 21 de marzo de 2025.

Fecha de publicación: 09 de diciembre de 2025.



Keywords: internal control, tax management, SMEs, shrimp farming sector, tax compliance, financial planning, accounting digitalization.

1. Introducción

La presente investigación analiza el control interno y la gestión tributaria en las PYMES del sector camaronero del Cantón Pedernales, Manabí, debido a la relevancia económica que esta industria tiene para la zona y los desafíos que enfrenta en materia de cumplimiento fiscal y administración eficiente. El sector camaronero es uno de los principales motores de desarrollo local, generando empleo y divisas; sin embargo, muchas PYMES operan con sistemas de control interno deficientes, lo que deriva en riesgos financieros, sanciones tributarias y falta de competitividad.

Este estudio busca identificar las debilidades en los procesos contables y fiscales, así como proponer mejoras que fortalezcan la gestión empresarial. Su importancia radica en que una adecuada planificación tributaria y un control interno eficaz no solo aseguran el cumplimiento legal, sino que también optimizan recursos, reducen costos y promueven la sostenibilidad de las

empresas. Los hallazgos servirán como base para estrategias que impulsen el crecimiento formalizado del sector, beneficiando a la economía del país, de Manabí y particularmente de Pedernales.

La solvencia y la competitividad de las PYMES se encuentran bajo riesgo en un mercado regulado, especialmente en Ecuador, donde recientes reformas tributarias buscan incrementar la transparencia y la eficacia en la recaudación fiscal. Sin embargo, la aplicación efectiva de estas reformas por parte de las PYMES es fundamental. Estudios recientes han destacado que muchas de estas empresas aún muestran debilidades en la gestión tributaria, atribuibles a la escasez o inexistencia de mecanismos internos de control (García, 2024).

En el sector camaronero del Cantón Pedernales, las empresas PYMES son un sector económico que ha permitido que el comercio y la exportación de productos de acuicultura se conviertan en una realidad. No obstante, a pesar de su importancia económica, la gran



mayoría de estas empresas enfrenta grandes dificultades para declarar y pagar los impuestos, dificultades que se generan ante la ausencia de controles internos.

Investigaciones como las de López et al. (2022) confirman que la informalidad y la escasa aplicación de controles internos en sus finanzas es una de las principales causas del aumento de la evasión fiscal. Bajo esta premisa, la relevancia de este estudio estriba en que aporta datos que permiten averiguar cómo la ausencia de un control interno puede desencadenar una mala gestión tributaria de las PYMES del sector camaronero.

Desde la perspectiva práctica, la pregunta planteada puede ayudar a afrontar la generación de estrategias para mejorar sus procesos contables y tributarios, con el fin de reducir riesgos y garantizar una mayor estabilidad. Desde la perspectiva académica, el presente trabajo fortalece el conocimiento de la relación entre el control interno y la gestión tributaria, además de ofrecer información útil para otros investigadores interesados en aplicar estos hallazgos en distintos sectores productivos.

Bajo esta premisa, la investigación plantea como objetivo general:

- Determinar cómo el escaso control interno incide en la deficiente gestión tributaria de las PYMES del sector camaronero del Cantón Pedernales.
- Y como objetivos específicos:
- Analizar si los controles internos son efectivos para asegurar que las PYMES declaren y paguen los impuestos correctamente.
- Evaluar el cumplimiento de la gestión tributaria en las PYMES del cantón Pedernales.
- Establecer si los controles internos inciden en el cumplimiento de la gestión tributaria de las PYMES.

Revisión literaria

En ese sentido, los controles internos, junto con los procedimientos de auditoría, actúan como mecanismos esenciales para que las PYMES se resguarden frente a dichas situaciones. Por ello, el control interno es crucial no solo porque combate el fraude y previene pérdidas potenciales, sino también porque se erige como la base de una práctica eficiente; junto con el uso adecuado de los recursos

económicos, contribuye a optimizar los procedimientos de gestión interna. (Igbojiyibo, 2024)

La segregación de funciones es un pilar fundamental del control interno, ya que evita conflictos de interés y minimiza el riesgo de fraude al separar la autorización y ejecución de transacciones financieras. En un entorno empresarial dinámico y altamente competitivo, las empresas que no fortalecen sus controles internos corren el riesgo de perder eficiencia y posicionamiento frente a sus competidores.

La mejora continua es clave para optimizar procesos logísticos, reducir costos de manufactura y mejorar la calidad de productos o servicios. Según Jara (2024) este enfoque permite identificar oportunidades de mejora y anticipar riesgos antes de que afecten negativamente a la empresa.

García (2024) destaca la importancia de implementar controles constantes en la gestión de recursos, la adaptación a cambios legislativos y la respuesta a la demanda del mercado y la competencia. En este sentido, el uso de indicadores clave de rendimiento (KPI) permite evaluar la salud financiera del negocio y

mejorar la toma de decisiones estratégicas.

En Ecuador, muchas PYMES enfrentan dificultades financieras debido a la falta de información estructurada, lo que resalta la necesidad de controles efectivos para garantizar la estabilidad y sostenibilidad empresarial.

Según Pinargote (2021) destaca la importancia de que las PYMES realicen análisis periódicos para evaluar si sus productos o servicios satisfacen las necesidades del consumidor. Para ello, las empresas pueden emplear herramientas internas, como controles de calidad que garanticen el cumplimiento de normativas, y herramientas externas, como encuestas de satisfacción o análisis de devoluciones, permitiendo así una evaluación tanto cuantitativa como cualitativa.

Por su parte Guerra (2024) enfatiza que, en sectores altamente competitivos, como el hotelero, manufacturero y alimentario, la calidad es un factor determinante para el éxito empresarial. En este sentido, la mejora continua no solo optimiza los productos o servicios, sino también los procesos internos.



Obregón (2024) resalta la necesidad de revisar el flujo de actividades para identificar tareas innecesarias y minimizar el desperdicio de recursos, recomendando herramientas de gestión como el ciclo PDCA, Lean y Six Sigma para mejorar la eficiencia operativa.

Barreras (2022) argumenta que, contrario a la creencia popular, estas metodologías no son exclusivas de grandes empresas, ya que las PYMES pueden beneficiarse de tecnologías como sistemas ERP, plataformas CRM y análisis de datos, lo que permite automatizar tareas y liberar recursos para la toma de decisiones estratégicas.

Finalmente, Córdova (2021) subraya que el control interno es crucial para las PYMES, especialmente en sectores como el camaronero, debido a su vulnerabilidad ante factores externos como el cambio climático, regulaciones ambientales y variaciones en los precios del mercado internacional.

Relaciona a los principios de cultura organizacional y de ética empresarial, se puede subdividir en 5 componentes clave:

✓ ambiente de control

✓ evaluación de riesgos

✓ actividades de control

✓ información y comunicación y monitoreo

De acuerdo con Morocho (2020) estos componentes representan el esquema de un modelo óptimo y replicable para empresas inmiscuidas en el sector camaronero, donde el ambiente del control interno debe estar marcado por un amplio espectro de valores relacionados con la cultura organizacional, la ética empresarial y el compromiso de la administración, en lo que respecta a la transparencia, la responsabilidad, planteamiento reforzado por el autor Ceballos (2020) quien alegan que en el sector camaronero en muchas ocasiones la administración es familiar a razón de que la misma práctica no exige estructuras formales, y por lo tanto, no hay un ambiente de control amplio.

En este orden de ideas, dichas empresas tienen la potestad de establecer valores éticos y construir una cultura de la responsabilidad cuyo objetivo último debe centrar sus esfuerzos en generar confianza en la organización. Para Sierra (2022) la

evaluación de los riesgos, por lo menos en una primera aproximación, es la forma en que la organización identifica y analiza aquellas cuestiones internas y externas que pueden impactar en los objetivos que se persiguen.

El sector de las pymes camaroneras presenta riesgos por los fraudes realizados internamente, robos, trazabilidad del producto y malas prácticas de manejo de inventarios. Una correcta evaluación de riesgos permite establecer controles para mitigar problemas que puedan aparecer y, por consiguiente, asegurar la estabilidad del negocio. (Reyes,2020) las actividades de control son políticas y procedimientos que tienden a reducir los riesgos que se han identificado en las organizaciones.

Para las Pymes camaroneras, las actividades de control pueden ser la separación de funciones, los controles de acceso de recursos y llevar a cabo auditorías internas. Un riesgo típico en las pymes camaroneras es la falta de separación entre la función de administración y la ejecución, exponiendo a la organización a algo más que fraudes internos, a errores

contables. A pesar de esto. Paladines (2020) afirma que la información y la comunicación siguen siendo uno de los componentes de control interno independientemente del sector económico, permitiendo que exista una buena gestión en la medida que la información financiera y de operaciones fluya de forma oportuna en la organización.

Pese a esto, hoy por hoy en el Ecuador muchas empresas de menor escala dedicadas a la producción de camarón todavía funcionan con la ejecución de procesos manuales o de registros a pie, lo cual produce graves problemas para la información contable, para el análisis de información contable y, por consiguiente, para tomar decisiones que hay que ir asumiendo en las empresas de este tipo. (Paladines, 2020)

Ante esta aproximación, la digitalización de datos y la capacitación de los recursos humanos en el uso de herramientas contables basadas en la gestión de datos en sistemas de la información puede ayudar a solucionar este inconveniente, esto aunado a un



adecuado seguimiento permitiría que los controles internos sean aplicables y funcionales en el tiempo en las modificaciones que pueden darse dentro de la organización de producción de camarón. (Saltos, 2019)

Adicionalmente como se ha expresado anteriormente, la realización de auditorías externas e internas podría ayudar a identificar debilidades en el sistema de control interno y ayudar a mejorar los procesos administrativos, (Cortés, 2019) por lo tanto, la puesta en marcha de la gestión del control interno mediante sistemas metodológicamente mayor estructurados permite contener y disminuir riesgos, aumentar la transparencia y optimizar la gestión financiero-económica de la organización.

Gestión tributaria en las Pymes

La gestión de la fiscalidad que recae sobre las pymes es considerada de suma trascendencia a fin de poder garantizar la estabilidad de su cuenta de resultados, también el correspondiente cumplimiento normativo, en un contexto en el que la norma tributaria se vuelve cada vez más severa y los órganos

recaudatorios pretenden exigir cada vez más transparencia, así como puntualidad en el cumplimiento de la obligación tributaria en su relación con el fisco. (Solórzano, 2022)

A lo largo de la historia, las pequeñas y medianas empresas han tenido problemas para alcanzarla debido a la escasez de conocimientos específicos, a la falta de medios para que puedan tener tratamientos fiscales e incluso de la dificultad que pueden llegar a crear las normativas vigentes, por lo que pueden llegar a quedar expuestas a sanciones y problemas de tesorería que pueden comprometer su operatividad así como su capacidad para poder llegar a ser competitivas si no han llegado a elaborar sus procesos de planificación fiscal y de gestión tributaria. (Ballesta, 2021)

En este sentido Rengifo (2024) indica que uno de los principales problemas en la gestión tributaria de las pymes es el desconocimiento de la norma tributaria que puede dar lugar a errores en las declaraciones de envíos, en los pagos a tributos que no se han tenido en cuenta o a usos erróneos de los beneficios fiscales. En las empresas de este tipo es muy probable que los

responsables no tengan la formación adecuada en materia fiscal y acaben delegando esta responsabilidad en aquellos que no están suficientemente formados, incrementándose exponencialmente el riesgo de terminar cometiendo errores que pueden provocar una sanción administrativa por parte de la administración tributaria.

Montoya (2021) también señala que la carga tributaria representa un desafío significativo para las PYMES, ya que puede afectar sus ingresos y limitar su capacidad de inversión, obstaculizando su crecimiento. Los sistemas fiscales de muchos países no diferencian entre pequeñas y grandes empresas, lo que resulta en impuestos desproporcionados para los negocios más pequeños, reduciendo su margen de maniobra para cumplir con sus obligaciones tributarias.

En este sentido Pilco (2023) destaca que, impuestos como el IVA, el impuesto sobre la renta y las contribuciones a la seguridad social impactan directamente en la liquidez de las empresas desde el momento en que generan ingresos. Sin un adecuado control de ingresos y gastos, las PYMES pueden enfrentar

dificultades para cumplir con estas obligaciones. Para mitigar este impacto, se recomienda que implementen estrategias de planificación fiscal que optimicen su carga tributaria sin incumplir la normativa, reduciendo así la posibilidad de inestabilidad financiera.

Por otro lado, Lafebre (2024) advierte que la evasión fiscal es un problema recurrente en la gestión tributaria de las PYMES. Ante dificultades económicas o falta de conocimiento sobre normativas fiscales, muchas empresas recurren a prácticas informales para reducir su carga impositiva. Este fenómeno refleja la necesidad de fortalecer el control financiero y la capacitación en gestión tributaria para evitar riesgos legales y garantizar la sostenibilidad empresarial.

Dichas conductas, si bien es evidente que pueden ser adecuadas para rebajar al máximo la presión tributaria de la entidad, presentan serios defectos legales, en la medida en que, la administración tributaria puede tomar cartas en el asunto mediante la imposición de sanciones pecuniarias e incluso la disolución de la empresa, razón por la que la



formalización y el cumplimiento de las obligaciones fiscales no solo evita esos riesgos, sino que a la larga se pueden compartir ciertos beneficios como la posibilidad de solicitar financiación pública, la firma de contratos con grandes empresas o tener un mejor posicionamiento en el mercado.

En el contexto ecuatoriano, las pequeñas y medianas empresas deben desarrollarse a través un sistema normativo que regula el funcionamiento de su contabilidad y tributaria, en consecuencia, el sistema normativo permite garantizar la transparencia, la sostenibilidad financiera, así como la buena práctica de la normatividad fiscal. (Valverde, 2021)

El sistema normativo contable y tributario hace referencia a las instrucciones que deben cumplir las empresas en la Presentación de los Estados Financieros, en el pago de impuestos, en la forma de llevar la contabilidad de su actividad económica. Para Pérez (2025) menciona que, las Pymes constituyen un sector importante dentro del tejido empresarial ecuatoriano, donde cumplir la normativa no solo existe para aplicar

dicha normatividad como forma de evitar las sanciones, sino que también tiene como base el acceso a un financiamiento y el mejorar su competitividad.

Llevar la contabilidad bajo este precepto es de vital importancia para la Pyme, puesto que aparte de ayudar en decisiones estratégicas, permite la evaluación de la rentabilidad y la sostenibilidad de la misma. Sin embargo, Ugarte (2023) considera que muchas pequeñas empresas tienen problemas para llevar adelante la implementación de estas normas ya sea porque muchas no cuentan con la información suficiente que les permita cumplimentar las mismas o simplemente porque no tienen recursos suficientes para contratar a un contable calificado.

De acuerdo con Pérez (2024) desde el ámbito tributario el Servicio de Rentas Internas (SRI) establece a las Pymes los tributos que le corresponden en función de su tamaño, de su facturación y de su régimen tributario. Los tributos más importantes que afectan a las pymes en Ecuador son el impuesto a la renta, el impuesto al valor agregado (IVA), el impuesto a los consumos

especiales (ICE) y el impuesto a la salida de divisas (ISD).

Al mismo tiempo, es muy importante que las empresas colaboradoras también sean capaces de conocer las restricciones y los beneficios que pueden obtener de las leyes empresariales para optimizar la carga tributaria y/o para facilitar el crecimiento de las empresas (Marmolejo, 2024). Dentro de esos regímenes, el régimen simplificado para las microempresas y las pequeñas empresas es uno de los regímenes que trata de simplificar la carga administrativa y también la carga tributaria de la que se tienen que hacer cargo los negocios.

Pese a esto, Existe un gran índice de desinformación por parte de los pequeños empresarios, quienes muchas veces desconocen incluso el propio funcionamiento de dichos regímenes, con respecto a la manera en la que esos motivos y esos beneficios pueden ser aprovechados por sus empresas, lo cual desemboca en la creación de ciertas situaciones de incumplimiento involuntario que puede haber por parte de la empresa. (Loor, 2022)

En consecuencia, la gestión tributaria en el sector de las

empresas camaroneras de Ecuador se desarrolla, en primera instancia, en torno al Impuesto al Valor Agregado (IVA), así como a las contribuciones parafiscales propias de la actividad acuícola. No obstante, cuando una empresa no planifica adecuadamente esta gestión o carece del conocimiento necesario, ello suele deberse, en gran medida, a que este tipo de organizaciones enfrenta diversos problemas financieros relacionados con desembolsos imprevistos, derivados de sanciones impuestas por el Servicio de Rentas Internas (SRI). (Tigrero, 2022)

De acuerdo con Lafebre (2024) uno de los aspectos que determina a este tipo de empresas es el de la informalidad, por lo que se entiende que existen muchas empresas del sector que consideran la contabilidad correspondiente y la tributación como un problema para llegar a una correcta forma de determinación de tributos. Para erradicar lo anteriormente expuesto en esta parte, se hace necesario plantear el normativo tributario e implementar el uso de los espacios informáticos para realizar la contabilidad de las



operaciones en su mayor parte (Lino, 2022).

El Impuesto al Valor Agregado (IVA) sería uno de los tributos que podrían ser los de mayor relevancia para el sector camaronero (Gavilanes, 2024), las compañías que comercializan camarón en el mercado interno deberán mandar la tarifa y con esto realizar la correspondiente declaración periódica (Puentes, 2024). Pero eso es cierto, que la gestión de crédito y de pérdidas fiscales de las Pymes es una enorme problemática para alcanzar posterior a este su debido reconocimiento, caen en errores en formalización de la declaración y en la gestión del mismo, en el contexto de encontrarlas intentar encontrar políticas que sopesen los problemas de esta naturaleza (Paladines et al., 2020).

Los sistemas contables automatizados permiten mejorar significativamente el proceso de elaboración de declaraciones tributarias, asegurando su correcta presentación ante los organismos de control. En cuanto al Impuesto sobre la Renta, este constituye otro tributo relevante, además del Impuesto al Valor Agregado mencionado

previamente. Se trata de un impuesto cuyo cumplimiento resulta relativamente accesible, siempre que se cuente con una gestión adecuada. En este contexto, corresponde a las PYMES camaroneras calcular correctamente las bases de retención y, en función de sus ingresos, formular oportunamente las respectivas declaraciones del Impuesto sobre la Renta. (Tomalá, 2024)

Por lo tanto, cuando no se realiza una adecuada planificación financiera, se debilitan las bases necesarias para cumplir de manera oportuna con los pagos anticipados y con las obligaciones tributarias a lo largo del año (Lara, 2024). En este sentido, las cargas parafiscales representan un tipo de obligación tributaria que deben asumir las PYMES camaroneras, especialmente aquellas que buscan alcanzar la sostenibilidad del sector y, a la vez, atender los impactos ambientales que su actividad pueda generar.

Sin embargo, muchas de las empresas del sector desconocen su existencia o no sólo las toman en consideración en su planificación. (Cevallos, 2021) Los entes del SRI y

entes del Gobierno han puesto sobre la mesa procedimientos normativos para la correcta fiscalización del sector camaronero, (Bernal, 2020). Conocer la normativa en la materia, entrar en los programas de formalización del sistema empresarial, formarse para el manejo de impuestos son algunos de los elementos que hacen que las Pymes se encuentren dentro de la actual realidad legal y se aprovechen de los beneficios tributarios en la materia como: exoneraciones, devoluciones impositivas.

Una buena gestión fiscal y una buena aplicación de los recursos contables van de la mano con la instrucción en la materia de normativa tributaria teniendo en la mente el cumplimiento normativo y la optimización de los recursos financieros (Salazar, 2016) Aun así, la gestión fiscal puede ser complicada, sin embargo, el reforzamiento de la misma puede llevar a incrementar la competitividad de las organizaciones y ayudar al desarrollo económica de la zona.

El Impacto económico de la gestión tributaria en las pymes

Pérez y Macías (2025) destacan que la economía de un país está

estrechamente vinculada con la de sus empresas, ya que estas generan empleo e impulsan la innovación, contribuyendo al dinamismo de los mercados y el comercio global. En este contexto, el impacto económico de las empresas se ve influenciado por factores como el acceso a financiamiento, las políticas gubernamentales, la estabilidad macroeconómica y la inserción en mercados locales e internacionales. Esto plantea la cuestión sobre cuál es la contribución máxima de las PYMES a la economía y qué variables determinan su éxito o fracaso en distintos entornos.

Según Haro (2025) las PYMES representan aproximadamente el 95% del tejido empresarial en la mayoría de los países y desempeñan un papel fundamental en la generación de empleo. Su impacto social y económico es significativo, ya que promueven la inclusión laboral y mejoran las condiciones económicas de diversos sectores de la población.

En referencia con Santana (2025) manifiesta que la elevada presión fiscal puede comprometer la sostenibilidad de las PYMES, generando un efecto dominó que



afecta negativamente a la economía y al empleo. Vázquez (2024) señala que, en los países en desarrollo, las PYMES continúan dominando sectores clave como manufactura, tecnología y servicios. No obstante, problemas estructurales como baja productividad, escasa inversión en innovación e informalidad pueden limitar su contribución al PIB y su capacidad de crecimiento.

2. Metodología

La presente investigación tuvo como objetivo analizar la incidencia del control interno en la gestión tributaria de las PYMES del sector camaronero en Pedernales, Manabí. Para ello, se adoptó un enfoque mixto (cualitativo-cuantitativo), siguiendo la perspectiva de Faneite (2023), quien sostiene que esta metodología permite abordar problemáticas desde múltiples dimensiones, integrando análisis estadísticos y descriptivos para enriquecer la comprensión del fenómeno estudiado.

La recolección de datos se realizó mediante un cuestionario estructurado, diseñado en Google Forms y distribuido durante un

período de dos semanas para garantizar accesibilidad y completitud en las respuestas. El instrumento constó de 25 ítems, organizados en cuatro secciones:

1. Datos generales (caracterización de las PYMES).
2. Control interno y cumplimiento tributario.
3. Impacto económico.
4. Perfil sociológico de los encuestados.

Las preguntas utilizaron una escala Likert para medir percepciones sobre eficacia en los controles internos y prácticas tributarias. El cuestionario fue validado por expertos en contabilidad y tributación para asegurar claridad y pertinencia, y procesado mediante el software estadístico JASP 0.19.3.0.

La población de estudio comprendió 50 actores clave (propietarios, gerentes, contadores y asesores tributarios) de PYMES camaroneras en Pedernales. Dada la naturaleza del estudio, se aplicó un muestreo no probabilístico por conveniencia, priorizando accesibilidad y disposición de los participantes. La muestra final se depuró

considerando solo respuestas completas.

El análisis permitió evaluar críticamente la relación entre control interno y cumplimiento tributario, determinando si los procesos implementados garantizan una gestión fiscal eficiente. Los hallazgos aportan evidencia empírica para mejorar la toma de decisiones en el sector, promoviendo prácticas sostenibles y alineadas con la normativa legal.

3. Resultados y discusión

Estadísticos descriptivos

Los resultados del estudio han sido determinados mediante aplicación de encuesta a las autoridades de las PYMES del sector camaronero de Pedernales, las cuales fueron

tomadas como muestras de estudios, con el objetivo de conocer cómo se llevan controles internos de la cultura tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias con el estado.

En cuanto a la obligación de llevar contabilidad, el 70% de los contribuyentes no están obligados, en contraste con el 30% que sí lo están, lo que sugiere diferencias potenciales en el control y cumplimiento tributario. Finalmente, en relación con la capacitación, se identifican dos tendencias: un grupo que recibe formación anual y otro que asiste con mayor frecuencia, siendo algunos encuestados quienes abogan por una capacitación más frecuente para mejorar la gestión tributaria y contable.

Tabla 1. Estadísticos Descriptivos

Tablas de Frecuencias

Frecuencias para 1.1_Datos_Encuestado

1.1_Datos_Encuestado	Frecuencia	Porcentaje
Gerente	15	30
Contador	35	70
Total	50	100

Nota: En esta tabla se registran las cantidades de encuestados según su cargo, mostrando claramente el número total de participantes en cada categoría.



Frecuencias para 1.2_Tipos_ Contribuyentes

1.2_Tipos_ Contribuyentes	Frecuencia	Porcentaje
Obligado Llevar Contabilidad	15	30
No obligado llevar Contabilidad	35	70
Total	50	100

Nota: En esta tabla se muestra la cantidad de contribuyentes según su obligación de llevar contabilidad. Esto permite conocer la distribución de los tipos de contribuyentes en el estudio.

Estadístico de Fiabilidad

Para evaluar la fiabilidad de la escala en la investigación sobre Control Interno y Gestión Tributaria en PYMES del sector camaronero del Cantón Pedernales-Manabí, se calculó el coeficiente Alfa de

Cronbach. Se obtuvo un valor de 0.989 (error 0.003) y un intervalo de confianza al 95% entre 0.982 y 0.992, lo que evidencia una fiabilidad extremadamente alta. Además, un valor adicional de 0.805 refuerza la alta fiabilidad del cuestionario para medir las variables estudiadas.

Tabla 2. Estadísticas de confiabilidad de la escala frecuente

Coeficiente	Estimar	Error típico	IC del 95%	
			Lower	Upper
Coefficient ω	0.988	0.002	0.984	0.992
Coefficient α	0.989	0.003	0.982	0.992

Nota: El coeficiente omega (0.988) y alfa de Cronbach (0.989) muestran una excelente confiabilidad y consistencia interna de la escala. Los intervalos de confianza estrechos respaldan la estabilidad y precisión de estas estimaciones.

Se establece que un α de Cronbach superior a 0.7 es aceptable y valores mayores a 0.9 indican una fiabilidad excelente. En este caso, los ítems demuestran una consistencia interna extremadamente alta. Además, la Tabla No. 3 presenta elementos clave relacionados con el Control Interno y la Gestión Tributaria,

organizados en diversas dimensiones.

En la dimensión de Control Interno de cumplimiento tributario se evalúan ítems con alta fiabilidad (valores entre 0.987 y 0.988), lo que refleja una homogeneidad y claridad en las preguntas relacionadas con

las prácticas de control interno en las PYMES camaroneras. En cuanto a la Gestión Tributaria, los ítems también muestran altos índices de confiabilidad (valores entre 0.987 y

0.992), destacando especialmente el ítem relacionado con la aplicación de sanciones y multas, que alcanza la mayor consistencia con la escala global.

Tabla 3. Estadísticas de confiabilidad de ítems individuales frecuentes

Ítem	Coefficient α (si ítem eliminado)		
	Estimar	IC inferior al 95%	IC superior 95%
P1_Planificacion_Financiera_Presupuest	0.988	0.980	0.991
P2_Procedimientos_Gart_Correcta_Decla	0.988	0.981	0.991
P3_Mecanismo_Control	0.988	0.980	0.991
P4_Auditoria_Interna	0.987	0.979	0.991
P5_Implementando_Proceso	0.987	0.980	0.991
P6_Declara_Paga_Iva	0.988	0.981	0.991
P7_Recibe_Auditoria_Fiscales	0.988	0.980	0.991
P8_Aplicado_Sanciones_Multas	0.992	0.985	0.995
P9_Asesoria_Especializada	0.987	0.980	0.991
P10_Sistema_Control	0.987	0.980	0.991
P11_Destinar_Recursos	0.988	0.980	0.991
P12_Administrativos_Cumplimientos	0.988	0.979	0.991
P13_Implementacion_Control_interno	0.987	0.980	0.991
P14_Incremento_Numero_Empleados	0.987	0.980	0.991
P15_Capacita_Regularmente_Personal	0.987	0.980	0.991

Nota: Esta tabla muestra la confiabilidad individual de cada ítem mediante el coeficiente alfa de Cronbach si el ítem es eliminado, indicando que todos los ítems mantienen una alta consistencia interna y contribuyen de manera estable al constructo general medido.

Análisis factorial exploratorio

De acuerdo con los resultados obtenido del estudio que fue evaluar la eficacia de los mecanismos de control financiero, tributario y

administrativo implementados en la organización para determinar su incidencia en la gestión contable. A partir de los resultados obtenidos en las estadísticas de confiabilidad de ítems individuales frecuentes, se



evidencia que todos los ítems presentan un coeficiente alfa de Cronbach superior a 0.987, lo cual indica una alta consistencia interna entre los elementos evaluados. Por ejemplo, ítems relacionados con la planificación financiera, la correcta declaración tributaria, la auditoría interna y la aplicación de sanciones o multas reflejan una confiabilidad superior al 98%, lo que permite afirmar que las percepciones medidas por estos ítems son estables y coherentes. Esta alta fiabilidad respalda la validez del instrumento aplicado y sugiere que las prácticas contables, fiscales y de control interno de la gestión tributaria

son percibidas como integradas y bien estructuradas por los encuestados. Por tal razón, se concluye que los resultados obtenidos se alinean con el cumplimiento de uno de los objetivos específicos de estudio donde se determinará evaluar el cumplimiento de la gestión tributaria en las PYMES del cantón Pedernales ya que permiten diagnosticar con precisión el nivel de efectividad de los mecanismos utilizados en la gestión contable y evidencian áreas fortalecidas que contribuyen al buen desempeño financiero y administrativo de la entidad.

Tabla 4. Contraste de Kaiser-Meyer-Olkin

	MSA
MSA General	0.912
P1_Planificación_Financiera	0.893
P2_Procedimientos_Gestión_Correcta_Declaración	0.885
P3_Mecanismo_Control	0.916
P4_Auditoría_Interna	0.881
P5_Implementando_Proceso	0.898
P6_Declara_Paga_Iva	0.867
P7_Recibe_Auditoría_Fiscales	0.895
P8_Aplicado_Sanciones_Multas	0.933
P9_Asesoría_Especializada	0.961
P10_Sistema_Control	0.942
P11_Destinar_Recursos	0.969
P12_Administrativos_Cumplimientos	0.912

P13_Implementacion_Control_interno	0.903
P14_Incremento_Numero_Empleados	0.936
P15_Capacita_Regularmente_Personal	0.907

Nota: Esta tabla presenta la confiabilidad de cada ítem evaluando el impacto de su eliminación en el coeficiente alfa total. Muestra que todos los ítems mantienen una alta consistencia interna y aportan estabilidad al instrumento.

Según los resultados obtenidos en la Tabla 4, el índice de adecuación muestral de Kaiser-Meyer-Olkin (KMO) general fue de 0.912, lo que representa un nivel excelente y evidencia que los datos recopilados son adecuados para aplicar un análisis factorial, permitiendo identificar estructuras subyacentes entre los ítems. Todos los valores individuales de MSA superan 0.86, destacándose ítems como P11_Destinar_Recursos (0.969), P9_Asesoría_Especializada (0.961) y P10_Sistema_Control (0.942), lo que confirma una alta correlación entre las variables y respalda la coherencia del instrumento. Estos

resultados reflejan que las dimensiones evaluadas planificación financiera, auditoría, control interno, cumplimiento tributario y gestión del talento humano están estadísticamente relacionadas y permiten analizar de manera integral la efectividad de los mecanismos de control implementados. En consecuencia, se cumple con el objetivo general del estudio, ya que la validez y consistencia del instrumento aplicado permite evaluar con fundamento técnico y confiable la eficacia de los mecanismos financieros, tributarios y administrativos en la gestión contable de la organización.

Tabla. 5. *Análisis factorial exploratorio*

Ítem	Carga Factorial	Unicidad
P1_Planificación_Financiera	0.969	0.062
P2_Procedimientos_Garantiza_Correcta_Declaración	0.946	0.105
P3_Mecanismo_Control	0.956	0.087
P4_Auditoria_Interna	0.974	0.051
P5_Implementando_Proceso	0.977	0.046
P6_Declara_Paga_Iva	0.946	0.106
P7_Recibe_Auditoría_Fiscales	0.934	0.127
P8_Aplicado_Sanciones_Multas	0.685	0.531
P9_Asesoria_Especializada	0.974	0.052



P10_Sistema_Control	0.976	0.048
P11_Destinar_Recursos	0.943	0.110
P12_Administrativos_Cumplimientos	0.945	0.107
P13_Implementación_Control_Interno	0.962	0.076
P14_Incremento_Numero_Empleados	0.953	0.093
P15_Capacita_Regularmente_Personal	0.970	0.058

Nota: Esta tabla muestra las cargas factoriales y unicidades de cada ítem, indicando qué tan fuertemente cada variable se relaciona con el factor común y qué proporción de su varianza no es explicada por dicho factor.

Según los resultados obtenidos en los distintos análisis aplicados, se puede confirmar que el instrumento utilizado para evaluar la relación entre el control interno y la gestión tributaria en las PYMES del sector camaronero del cantón Pedernales cumple con los estándares técnicos y estadísticos requeridos. En primer lugar, la prueba de confiabilidad reflejó coeficientes α mayores a 0.98 en todos los ítems, lo cual indica una consistencia interna muy alta y una adecuada homogeneidad entre las preguntas del cuestionario. Posteriormente, la prueba de adecuación muestral KMO arrojó un valor general de 0.912 — considerado excelente según los criterios metodológicos— y todos los indicadores individuales superaron el umbral mínimo aceptable, lo que demuestra que los datos son adecuados para el análisis factorial. Finalmente, el análisis factorial exploratorio mostró cargas factoriales superiores a 0.94 en casi

todos los ítems, con niveles de unicidad bajos (por debajo de 0.11), lo que implica que los ítems explican adecuadamente la variable común relacionada con los procesos de control interno y gestión tributaria. Aunque un ítem (P8) presentó una carga más baja (0.685), su presencia no compromete el análisis general. En consecuencia, estos resultados respaldan el cumplimiento del objetivo general del estudio: determinar cómo el escaso control interno incide en la deficiente gestión tributaria de las PYMES del sector camaronero del cantón Pedernales, ya que el instrumento aplicado demuestra ser válido, confiable y apropiado para identificar las debilidades y su impacto en los procesos tributarios de estas empresas.

Tabla 6. Estadísticos de Correlación de Pearson

Las relaciones más débiles observadas incluyen:	
Variables	r de Pearson
P8_Aplicado_Sanciones_Multas y P1_Planificación_Financiera	0.574
P8_Aplicado_Sanciones_Multas y P2_Procedimientos_Gart_Correcta_Decla	0.536
P8_Aplicado_Sanciones_Multas y P3_Mecanismo_Control	0.594
P8_Aplicado_Sanciones_Multas y P10_Sistema_Control	0.614

Note: La tabla muestra las correlaciones moderadas entre el ítem "Aplicado Sanciones Multas" y variables clave como planificación financiera, procedimientos de declaración, mecanismo y sistema de control

Con base en los resultados obtenidos, se observa que las relaciones más débiles se presentan entre el ítem P8_Aplicado_Sanciones_Multas y otras variables representativas del control interno, como P1_Planificación Financiera ($r = 0.574$), P2_Procedimientos que garantizan la correcta declaración ($r = 0.536$), P3_Mecanismo de Control ($r = 0.594$) y P10_Sistema de Control ($r = 0.614$). Estas correlaciones, aunque positivas, muestran una asociación moderada, lo que indica que la aplicación de sanciones y multas no guarda una relación tan estrecha con los procesos internos de planificación, control y procedimientos administrativos como otras variables del instrumento. Esta menor fuerza de asociación puede explicarse porque las sanciones suelen reflejar el

resultado de fallas acumuladas y no necesariamente una acción directamente vinculada con un único componente del control interno. No obstante, el hecho de que estas relaciones existan y sean estadísticamente significativas demuestra que, aunque con menor intensidad, la debilidad en el control interno sí tiene un efecto sobre los resultados en materia tributaria, específicamente en la exposición a sanciones. En este sentido, los datos refuerzan el planteamiento de que las deficiencias en los sistemas internos de control contribuyen a una gestión tributaria ineficiente, en concordancia con el objetivo general del estudio.

Discusión

Los resultados obtenidos en este estudio resaltan la existencia de un nivel todavía insuficiente de control



interno en las PYMES del sector camaronero del cantón Pedernales, lo cual tiene implicaciones directas sobre su gestión tributaria y la sostenibilidad empresarial. Aunque se observa que estas empresas poseen ciertos conocimientos técnicos y mecanismos de control, la presencia de incumplimientos en obligaciones fiscales, sanciones y multas evidencia que dichos controles no son completamente efectivos ni bien estructurados. La correlación moderada encontrada entre sanciones y variables de control interno, como se señala en el análisis estadístico, indica que las deficiencias en los sistemas internos contribuyen parcialmente a los resultados desfavorables en materia tributaria.

Una de las causas principales de estos datos podría estar relacionada con la falta de estandarización en los procesos internos y la limitada capacitación en normativa fiscal. La baja obligatoriedad de llevar contabilidad en el 70% de los contribuyentes refleja un sector con alta informalidad, lo cual dificulta la implementación de controles efectivos y la supervisión fiscal. La presencia de empresas no obligadas

a registrar contabilidad formal también puede explicar en parte la dificultad para mantener una gestión tributaria eficiente, y por lo tanto, la persistencia de sanciones y multas que impactan negativamente en la estabilidad financiera de las PYMES.

Por otro lado, los hallazgos muestran que, si bien existe cierto nivel de control interno y conocimientos en normativas, todavía existen brechas importantes que deben abordarse para mejorar los niveles de cumplimiento. La alta confiabilidad del instrumento de evaluación (coeficiente KMO de 0.912) y los resultados del análisis confirmaron que los controles internos, en su estado actual, no cumplen cabalmente con su propósito de reducir riesgos fiscales y sanciones. Esto sugiere la necesidad de fortalecer aspectos específicos, tales como la auditoría interna, el seguimiento regular, y la capacitación del personal en normativa tributaria, objetivos que parecen no estar completamente alcanzados en la mayoría de las empresas.

Sin embargo, al analizar las correlaciones de Pearson entre los ítems, se observa que la variable

relacionada con la aplicación de sanciones y multas presenta relaciones moderadas (r entre 0.53 y 0.61) con otras dimensiones del control interno, sugiriendo que, aunque la mayoría de las prácticas internas estén bien implementadas, las sanciones tributarias aún reflejan debilidades puntuales. Esto demuestra que estas PYMES cumple unos de los objetivos específicos de la investigación el cual nos indica que fallan en sus controles internos tributarios, ya que, estas sanciones son consecuencia de errores administrativos acumulados o deficiencias en la interpretación normativa más que de fallas directas en la planificación financiera o en los sistemas de control, lo que corresponde con el hecho de que la sanción puede depender también de factores externos a la empresa, como la fiscalización estatal.

Estudios previos como los de Muhmad et al. (2021), Liu y Qin (2020), y Nugrahini y Hariadi (2022), que evidencian que una auditoría interna rigurosa y mecanismos efectivos de control financiero fortalecen el cumplimiento tributario y la sostenibilidad empresarial,

aunque reconociendo que los costos asociados a la administración pueden influir en la rentabilidad. En el contexto de las PYMES de Pedernales, la predominancia de profesionales contadores y la existencia de empresas no obligadas formalmente a llevar contabilidad registrada, podrían explicar el alto nivel de cumplimiento detectado, pero también sugieren la necesidad de fortalecer los procesos de capacitación y actualización normativa para reducir las sanciones.

Finalmente, no puede dejarse de lado el potencial que tiene la digitalización en la gestión tributaria. La incorporación de tecnologías digitales puede automatizar procesos, reducir errores y facilitar la supervisión de cumplimiento, convirtiéndose en una herramienta clave para fortalecer la vigilancia y el control interno en un sector donde la informalidad y la falta de recursos limitan las capacidades administrativas. La digitalización también facilitaría la generación de informes en tiempo real y el seguimiento de sanciones, mejorando la transparencia y la eficiencia en la gestión tributaria.



4. Conclusiones

La teoría revisada sustenta que el control interno es esencial para una gestión tributaria eficaz en PYMES, al mitigar riesgos y asegurar el cumplimiento normativo. Se destaca la necesidad de integrar componentes como evaluación de riesgos y supervisión continua. Sin embargo, la investigación realizada evidencia que las PYMES, especialmente en el sector camaronero, enfrentan desafíos por recursos limitados y falta de estandarización en sus procesos contables y fiscales.

Al evaluar e identificar que los controles internos de la gestión tributaria en las PYMES camaroneras del cantón Pedernales no cumplen a cabalidad, porque las sanciones fiscales persistían, ya que el análisis estadístico permitió cuantificar la incidencia de multas y sanciones.

El estudio demuestra que los instrumentos de evaluación utilizados en las PYMES camaroneras de Pedernales son confiables, con un índice KMO de 0.912, y que los ítems mantienen una alta consistencia interna.

Aunque la mayoría de las empresas tienen controles internos relacionados con planificación financiera, procedimientos y sistemas de control, existen deficiencias que se reflejan en sanciones y multas. Las correlaciones moderadas, como la de 0.614 entre el control interno aplicado y las sanciones, indican que mejoras en estos ámbitos podrían reducir significativamente la exposición a sanciones fiscales. Se encontró que el 70% de las empresas no están obligadas a llevar contabilidad formal (T7), pero aun así enfrentan dificultades en el cumplimiento, evidenciado por multas que afectan sus finanzas.

Este estudio realizado indica que existen conocimientos técnicos en las PYMES camaroneras de Pedernales, la falta de obligatoriedad contable y las correlaciones limitadas entre controles internos y cumplimiento tributario exigen acciones integrales, como implementar sistemas de control estandarizados, capacitación continua en normativa fiscal y políticas públicas que promuevan la formalización. Estas medidas optimizarían la gestión tributaria y

reducirían riesgos en un sector clave para la economía local.

En resumen, se puede indicar que las PYMES camaroneras del cantón Pedernales poseen cierto nivel de control interno y conocimientos en normativas tributarias, aún enfrentan importantes desafíos que afectan su cumplimiento fiscal. La implementación de controles más robustos, la capacitación continua y el uso de tecnologías digitales resultan claves para reducir sanciones, mejorar la sostenibilidad y garantizar una gestión tributaria eficiente a largo plazo.

Implicaciones teóricas y prácticas

Implementar programas de capacitación sobre normativas tributarias para reducir sanciones.

Fortalecer los mecanismos de control interno, especialmente en empresas con menor formalidad contable.

Realizar estudios adicionales segmentando los datos por tipo de empresa y cargo del encuestado para obtener resultados más precisos.

Bibliografía

- Ballesta, J. P. (2021). Financial reporting incentives, earnings management, and tax avoidance in smes. *Onlinelibrary*, 15. Obtenido de <https://onlinelibrary.wiley.com/doi/epdf/10.1111/jbfa.12519>
- Bernal, R. (2020). Propuesta metodologica para mejorar la gestion tributaria en la administacion de la Pymes florícolas en la provincia de Pichincha canton Quito. Quito: Salesaina. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/18768/1/U-PS-MSQ016.pdf>
- Ceballos, S. P. (2020). El emprendimiento y el control interno con una perspectiva sistémica. *Scielo*, 20. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/reds/v8n3/2308-0132-reds-8-03-6.pdf>
- Cevallos, H. V. (2021). Para el fortalecimiento de la cultura tributaria en pymes de la ciudad de machala. *Scielo*, 9. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v13n5/2218-3620-rus-13-05-463.pdf>
- Córdova, P. E. (2021). El control interno en las PYMES: Caso Empresa Noble L.G.A. *Ciencia Latina*, 17. Obtenido de <https://cienciadigital.org/revist>



- acienciadigital2/index.php/visi
onariodigital/article/view/1641
/4129
- Cortés, A. (2019). El control interno como proceso administrativo para las. REVISTA FAECO SAPIENS, 14. Obtenido de https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/700/596
- Faneite, S. F. (2023). Los enfoques de investigación en las Ciencias Sociales Sociales. Ogmios, 14. Obtenido de <https://idicap.com/ojs/index.php/ogmios/article/view/226/237>
- García, I. I. (2024). modelos de administración basados en innovación tecnológica para el desarrollo de pymes en ecuadormodels of technological innovation-based management for sme development IN ecuadorirma Inés Gaibor garcíainstituto Superior Tecnológico Babahoyo –ecuadormari. Ciencia Latina, 15. Obtenido de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/12652/18304>
- Gavilanes, R. (2024). Cumplimiento tributario del IVA en PYMES: estrategias y recomendaciones. Pacha, 16. Obtenido de <https://revistapacha.religacion.com/index.php/about/article/view/291/476>
- Guerra, V. K. (2024). Control interno y su incidencia en la utilidad caso: Almacén Electrorepuestos García del Cantón la Maná. Bastacorp, 16. Obtenido de <https://editorialinnova.com/index.php/bij/article/view/88/277>
- Haro, B. E. (2025). INNOVACIÓN EN CONTABILIDAD PARA PYMES EVALUACIÓN DE LAS OPERACIONES ELECTRÓNICAS. Sigma, 18. Doi:DOI: <https://doi.org/10.24133/1na2ae07>
- Igbojiyibo, R. P. (2024). The Impact of Internal Control Systems on Asset Protection and Financial Reporting Accuracy in smes. Journalajeba, 16. Obtenido de <https://journalajeba.com/index.php/AJEBA/article/view/1592/3340>
- Jara, A. G. (2024). Estrategias comerciales en las pymes ecuatorianas del sector agroindustrial, para pertenecer a los clústeres de franquicias internacionales en el Ecuador en el año 2024. Ciencia Latina, 31. Obtenido de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/13663/19616>
- Lafebre, L. T. (2024). Del impacto de reformas tributarias en pymes ecuatorianas: viabilidad, competitividad y desarrollo

- empresarial. Remca, 12. Obtenido de <https://remca.umat.edu.ec/index.php/REMCA/article/view/456/451>
- Lara, M. E. (2024). Diagnóstico de planeación y gestión tributaria en pymes. Una aplicación en Antioquia, Colombia. Uniremington, 22. Obtenido de <http://fer.uniremington.edu.co/ojs/index.php/RHS/article/view/641/731>
- Lino, L. (2022). "Efecto de las reformas tributarias del impuesto a la renta y su incidencia en la optimización de recursos económicos en el sector camaronero de la Provincia de Santa Elena, caso camaronera Jesús del Gran Poder S.A". Guayaquil: Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil. Obtenido de <http://biblioteca.uteg.edu.ec:8080/bitstream/handle/123456789/1658/Efecto%20de%20las%20reformas%20tributarias%20del%20impuesto%20a%20la%20renta%20y%20su%20incidencia%20en%20la%20optimizaci%C3%B3n%20de%20recursos%20econ%C3%B3micos%20en%20el%20sector%20camara>
- Lloor, C. J. (2022). Planificación tributaria para pequeñas y medianas empresas sector comercialen. Guayaquil: Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil. Obtenido de <http://biblioteca.uteg.edu.ec:8080/bitstream/handle/123456789/1801/Planificaci%C3%B3n%20tributaria%20para%20peque%C3%B1as%20y%20medianas%20empresas%20sector%20comercial%20en.pdf?Sequence=1&isallowed=y>
- Marmolejo, F. M. (2024). ¿impuesto diferido en el ecuador una realidad o ciencia ficción? Scielo, 16. Obtenido de <http://www.scielo.org.bo/pdf/riyn/v17n30/2521-2737-riyn-17-30-97.pdf>
- Montoya, X. (2021). Estrategias para fomentar la cultura tributaria y el cumplimiento de obligaciones de las Pymes de Medellín. Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria, 36. Obtenido de <https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tdea/1802/10.%20ESTRATEGIASFOMENTAR%20CULTURA%20TRIBUTARIA.pdf?Sequence=1&isallowed=y>
- Morocho, S. V. (2020). Implicaciones contables de los efectos del Covid-19 en el sector camaronero del Ecuador. Dialnet, 31. Obtenido de <https://fundacionkoinonia.com.ve/ojs/index.php/revistakoinonia/article/view/957/pdf>



- Obregón, L. S. (2024). Inteligencia Artificial: Desafíos y Oportunidades Para Las Pymes Ecuatorianas. Arandu, 15. Obtenido de <https://www.uticvirtual.edu.py/revista.ojs/index.php/revistas/article/view/485/718>
- Paladines, K. C. (2020). El control de inventarios en el sector camaronero y su aporte en los estados. Dialnet, 30. Obtenido de <https://fundacionkoinonia.com.ve/ojs/index.php/revistakoinonia/article/view/937/pdf>
- Pérez, A. S. (2024). Análisis del cumplimiento de obligaciones del Impuesto a la Renta, en las PYMES deurdaneta. Jessr, 20. Obtenido de <https://economicsocialresearch.com/index.php/home/article/view/145/484>
- Pérez, E. L. (2025). Incidencia de la cultura tributaria en el Impuesto a la Renta de las Pymes del sector pesquero en Manta, 2023. Recinsol, 24. Obtenido de <https://www.reincisol.com/ojs/index.php/reincisol/article/view/563/1233>
- Pérez, P. L. (2023). La Evolución de la Contabilidad Ambiental en Empresas Ecuatorianas. Zambos, 16. Obtenido de <https://revistaczambos.utelvtsd.edu.ec/index.php/home/article/view/32/67>
- Pilco, J. (2023). Desafíos de la auditoría tributaria en las pymes ecuatorianas: prácticas actuales y recomendaciones para el cumplimiento fiscal eficiente. Universidad regional autónoma de los andes, 25. Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/17357/1/UA-MCT-EAC-041-2023.pdf>
- Pinargote, H. (2021). Políticas públicas orientadas a impulsar a las pymes ecuatorianas. Utem, 16. Obtenido de <https://revistaepe.utem.cl/articulos/politicas-publicas-orientadas-a-impulsar-a-las-pymes-ecuatorianas/>
- Puentes, G. N. (2024). Planeación Tributaria: Herramienta para la Optimización Fiscal en las Pymes del Sector de Puente Aranda Bogotá. Bogota: uniminuto. Obtenido de <https://repository.uniminuto.edu/server/api/core/bitstreams/bda9d81a-eac0-493b-a04e-1f5af26df4f4/contentrenfijo>
- Reyes, A. E. (2020). Responsabilidad social empresarial en el sector camaronero de la comuna monteverde, del canton santa elena, provincia de santa elena, año 2020. Santa elena: universidad estatal península de santa elena. Obtenido de



- <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5743/1/UPSE-TAE-2021-0011.pdf>
- Salazar, d. D. (2016). Gestión Financiera en pymes. Revista publicando, 9. Obtenido de https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/331/pdf_196
- Saltos, M. F. (2019). El control interno y las pymes The internal control and the pymes. Sipnasis, 12. Obtenido de <https://app.eam.edu.co/ojs/index.php/sinapis/article/view/223/415>
- Santana, V. E. (2021). Impacto de las reformas fiscales recientes en las pequeñas y medianas empresas. Zambos, 20. Obtenido de <https://revistaczambos.utelvt.d.edu.ec/index.php/home/article/view/90/189>
- Sierra, D. E. (2022). Control interno de inventario como recurso competitivo en una pyme de Guayaquil. Redalyc, 12. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/290/29060499014/html/>
- Solórzano, M. A. (2022). Importancia del control interno en las pymes. Brazilianjournals, 7. Obtenido de <https://ojs.brazilianjournals.com.br/ojs/index.php/BJB/article/view/46480/34884>
- Tigrero, S. N. (2022). Impacto económico de las políticas e incentivos tributarios en la rentabilidad de las MIPYMES del sector camaronero en la provincia de Santa Elena. Guayaquil: Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil. Obtenido de <http://biblioteca.uteg.edu.ec:8080/bitstream/handle/123456789/1674/IM1A87~1.PDF?Sequence=1&isallowed=y>
- Tomalá, W. J. (2024). Cultura tributaria en los negocios de la comuna manantial de colonche, canton santa elena, provincia de santa elena, año 2023. Santa elena: universidad estatal península de Santa Elena. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/10820/1/UPSE-TCA-2024-0026.pdf>
- Ugarte, A. (2023). Impacto financiero contable. Salesiana, 41. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/24778/1/UPSGT004301.pdf>
- Valverde, A. D. (2021). "Diseño de un manual de políticas contables y tributarias, bajo NIC 8 y NIIF para pymes sección 10, en la empresa Lavanderías Centrales LAVACENSA S.A. de la ciudad de Ambato". Ambato: universidad técnica de Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/>



server/api/core/bitstreams/c9
ac37ef-ac15-4d9a-884c-
447da59d45bf/content

Vázquez, B. H. (2024). Desafíos y oportunidades de las PYMES tras el impacto del COVID-19: Estudio de estrategias y medidas a implementar. Vinculategica, 23. Obtenido de <https://vinculategica.uanl.mx/index.php/v/article/view/923/1034>