



Junio 2019 - ISSN: 1696-8352

**DEDUCIBILIDAD DE GASTOS Y SU IMPACTO EN LA DETERMINACIÓN DEL
IMPUESTO A LA RENTA CON ENFOQUE A LA EMPRESA DE
METALMECÁNICA: CASO EMPRESA DELMI SERVICIOS INDUSTRIALES**

**DEDUCTIBILITY OF EXPENSES AND THEIR IMPACT ON THE DETERMINATION
OF INCOME TAX WITH A FOCUS ON THE METALWORKING COMPANY: CASE
OF DELMI INDUSTRIAL SERVICES COMPANY**

Autores

Ana Mercedes Medina Mendoza¹

Estudiante

Joyce Gabriela Sempertegui Yopez²

Estudiante

Tutor

Msc. Gastón Suarez Gallegos³

Docente

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil

ana_medi95@hotmail.com

Joyce.sempertegui@tia.com.ec

gsuarezg@ulvr.edu.ec

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Ana Mercedes Medina Mendoza, Joyce Gabriela Sempertegui Yopez y Gastón Suarez Gallegos (2019): "Deducibilidad de gastos y su impacto en la determinación del impuesto a la renta con enfoque a la empresa de metalmecánica: caso empresa DELMI servicios industriales", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana (junio 2019). En línea:

<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/06/deducibilidad-gastos-delmi.html>

Resumen

El presente artículo está enfocado en la revisión y el análisis correcto que debe existir al momento que se generan gastos en una empresa dedicada Construcción de Maquinarias, Reparación y

¹ Egresada de la universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, trabaja en GCORP S.A. como asesora comercial

² Egresada de la universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, trabaja en Tiendas Industriales y Asociadas S.A. como asistente de Gerencia

³ Docente de la universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.

Mantenimiento Industrial, Montaje Y Desmontaje de Maquinarias, Estructuras Metálicas, Soldadura, TIG, MIG, basándonos en eso se presenta una perspectiva del tratamiento que se debe dar a los gastos y que en algunos casos no son asignados o distribuidos correctamente, formando con ello una problemática dentro de la organización, generando un desembolso de dinero significativo y afectando directamente a la determinación del impuesto a la renta.

Se debe considerar la afectación al impuesto a la renta de la organización como un agravante que generen multas o sanciones mismas que pueden darse a través del desconocimiento de leyes, desactualización de las mismas o la evasión de impuestos lo que significaría un problema mayor para los socios y gerente de la empresa, pues conllevaría a sanciones penales y la liquidación de la organización, se empleó el método de investigación documental con enfoque cualitativo utilizando la entrevista como herramienta de recolección de datos, dando como resultado bases y conocimiento tributario para realizar una correcta determinación del Impuesto a la renta plasmada en la conciliación tributaria.

Palabras claves: análisis, gastos, distribución, impuesto a la renta, multas, sanciones.

Abstract

This article is focused on the correct review and analysis that should exist at the time that expenses are generated in a dedicated company Construction of Machinery, Repair and Industrial Maintenance, Assembly and Dismantling of Machinery, Metallic Structures, Welding, TIG, MIG, based on This presents a perspective of the treatment that should be given to expenses and in some cases are not allocated or distributed correctly, thus forming a problem within the organization, generating a significant outlay of money and directly affecting the determination of the Income tax.

It should be considered the affectation to the income tax of the organization as an aggravating circumstance that generate fines or sanctions that can occur through the ignorance of laws, outdated them or the evasion of taxes which would mean a bigger problem for the partners and manager of the company, as it would lead to criminal sanctions and the liquidation of the organization, the documentary research method with a qualitative approach was used, using the interview as a data collection tool, resulting in bases and tax knowledge to make a correct determination of income tax embodied in the tax conciliation.

Keywords: analysis, distribution, expenses, fines, income tax, penalties.

1 Introducción

En el Ecuador la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI) en su artículo 2 establece como renta a aquellos ingresos de fuente ecuatoriana mismos que provengan del trabajo, del capital o de ambos y que sean soportados en dinero, especies o servicios, así también a los ingresos que se hayan obtenido en el exterior sea por personas naturales que tengan su domicilio en el país o por sociedades nacionales, enfocando a la empresa de metalmecánica esta debe tener procesos o

políticas establecidas para poder identificar los ingresos sujetos a determinación de impuesto a la renta.

Los tributos son muy importantes y por ello las empresas tienen la obligación de presentar la declaración de sus actividades económicas durante el año fiscal establecido a través de la conciliación tributaria para el pago del Impuesto a la Renta.

Para (Andrade, 2018) la industria manufacturera, con un 13%, es el sector de mayor participación en el PIB de la economía ecuatoriana, pese a que experimentó una recesión entre 2015 (-0.4%) y 2016 (-2.5%), presenta en 2017 un crecimiento del 2,1%. En efecto, este es uno de los sectores claves en el cambio de la Matriz Productiva del Ecuador, debido a su nivel de interrelación con otros sectores y a su capacidad de generación de valor agregado; considerando a la industria de metalmecánica como uno de los componentes importantes de la industria manufacturera del Ecuador generando un impacto económico considerable, si bien es cierto la empresa de metalmecánica está ubicada en uno de los sectores más importantes a nivel económico en el Ecuador, Delmi Servicios Industriales no cuenta con un sistema o una gestión tributaria adecuada lo cual involucra una problemática al momento de determinar la base imponible para el pago del Impuesto a la Renta, puesto que no se han distribuido de manera correcta los gastos que son los que afectan en su mayoría al generar el Impuesto a la Renta

La declaración del Impuesto a la Renta implica tener los gastos respaldados y con ello obtener beneficios tributarios como solicitar la devolución del impuesto pagado, uno de los mayores retos para la organización es emplear una correcta distribución de los gastos y con ello determinar si son deducibles o no deducibles generando mayores beneficios.

2. Planteamiento del problema

La empresa caso de estudio presenta inconvenientes en el proceso tributario, ya que no existe un control para las transacciones que generan rentas, causando un exceso de gastos no deducibles, lo que conlleva a un incremento en el pago del impuesto a la renta.

Otro causal, es la falta de conocimiento por parte del personal encargado dando como resultado una inadecuada interpretación de las normas tributarias actuales, lo que hace que existan errores en la aplicación de la normativa tributaria en función de la deducibilidad de los gastos. Así mismos comprobantes de ventas están llenados incorrectamente.

En el artículo 1 del reglamento de comprobantes de venta y retención indica “los únicos documentos que acreditan la transferencia de bienes o la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con tributos:

- Facturas
- Notas de venta – RISE
- Liquidación de compras de bienes y prestación de servicios;
- Tiquetes emitidos por máquinas registradoras;
- Boletos o entradas a espectáculos públicos; y,

- Otros documentos autorizados en el presente reglamento.

Los documentos mencionados anteriormente son los que necesita la empresa caso de estudio como respaldo de sus transacciones para que se pueda deducir para el pago del impuesto a la renta.

3. Formulación del problema

¿Cuál es el impacto de los gastos no deducibles en el impuesto a la renta de la empresa metalmecánica?

4. Deducibilidad de gastos y su impacto en la determinación del Impuesto a la Renta con enfoque a empresa de metalmecánica.

El objetivo general para el desarrollo del problema de investigación consiste en revisar los estados financieros de la empresa con el fin de determinar que rubros son significativos para la determinación del Impuesto a la Renta y que no han sido considerados o se han distribuido de manera incorrecta.

Como objetivos específicos se definen los siguientes:

- Identificar los gastos tanto deducibles como no deducibles y su efecto en la determinación del Impuesto a la Renta.
- Analizar las leyes tributarias que han sido consideradas para determinar los gastos deducibles y no deducibles.
- Evaluar el impacto del pago del Impuesto a la Renta considerando los debidos ajustes.

4.1 Idea a defender de la investigación consiste en:

Un correcto análisis y distribución de los gastos deducibles y no deducibles permitirá a la empresa tener un proceso más claro y conciso acerca del aprovechamiento de los beneficios que se obtienen al aplicar las leyes tributarias de manera adecuada.

4.2 Desarrollo

Para realizar el presente trabajo se tomó en consideración una compañía que se dedica a realizar actividades de Construcción de Maquinarias, Reparación y Mantenimiento Industrial, Montaje Y Desmontaje de Maquinarias, Estructuras Metálicas, Soldadura, TIG, MIG, se efectuó el análisis correspondiente a los gastos deducibles y no deducibles que reflejan en la conciliación tributaria y con ello revisar el impacto de la aplicación de normas y leyes tributarias considerando los beneficios tributarios de la correcta distribución de estos gastos.

5 Marco teórico

En el marco teórico se tomará las siguientes bases teóricas que sustentan la importancia que conlleva la correcta distribución de los gastos y con ello establecer un correcto cálculo de la base imponible para la determinación del Impuesto a la Renta.

5.1 Gastos deducibles y no deducibles

Según (TAX, 2019, pág. 2) los gastos deducibles son aquellos que se efectúan con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos; los gastos no deducibles son los que no se pueden descontar para la determinación de la base imponible sujeta a Impuesto a la Renta.

Por ello es importante realizar un análisis de estos gastos pues lo esencial es que una correcta distribución de los gastos que ayude a la disminución del pago del impuesto a la renta.

5.2 Impuesto a la Renta

Para (Coello, 2012) el Impuesto a la Renta “Es un impuesto de naturaleza directa que grava a los ingresos o rentas obtenidas por personas naturales o jurídicas, producto de actividades personales, comerciales, industriales, agrícolas, etc.”

Una vez que se hayan distribuido correctamente los elementos para el cálculo de la base imponible para la determinación del Impuesto a la Renta es importante identificar cual es el efecto que se generó al determinar este impuesto y por ende revisar si se obtuvieron beneficios tributarios y con ello contribuir al desarrollo del país.

5.3 Tributos

Según Peláez Fernández y Gutiérrez Jaramillo (2016) “el tributo es un ingreso público que obtiene un ente publico, titular de un derecho de credito frente a un contribuyente, obligado tributario, como consecuencia de la aplicación de la ley a un hecho indicativo de carácter economico” (p. 7). Los tributos son una manera de recaudar ingresos publicos que sirven para sostener las politicas economicas del estado ademas de atender necesidades sociales de un pais y con ello contribuir al fortalecimiento y crecimiento del mismo.

6. Marco legal

Obligación de llevar contabilidad, en el artículo 37 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno establece que están obligados a llevar contabilidad todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades. Igualmente, están obligadas a llevar contabilidad las personas naturales y las sucesiones, incluyendo los profesionales, comisionistas, artesanos, representantes, otros trabajadores autónomos, de acuerdo con las siguientes condiciones:

- Capital propio superior a USD 180.000
- Ingresos brutos anuales superiores USD 300.000
- Costos y gastos anuales superiores a USD 240.000

Cabe recalcar, que la contabilidad debe ser llevada bajo responsabilidad y firma de un contador legalmente autorizado.

Deducciones, en el art 10 de la LORTI menciona que en general, con el propósito de determinar la base imponible sujeta al impuesto a la renta se deducirán los gastos e inversiones que se efectúen

con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos. En la normativa se establecen cuáles son los costos y gastos deducibles que se deben aplicar para el cálculo y la determinación del impuesto a la renta, no obstante, existen parámetros y límites que se encuentran detallados en la ley.

7. Metodología

Con el fin de identificar la aplicación y el efecto en la ejecución de los procesos y registros contables se aplicaron dos tipos de investigación tanto cualitativa como cuantitativa y con ello se generalizan los resultados basándose en la observación de comportamientos naturales, también utiliza la recolección y análisis de los datos para afinar las preguntas de investigación o revelar nuevas interrogantes en el proceso de interpretación y así permitirá comprender de manera oportuna los datos descriptivos obtenidos mediante las técnicas e instrumentos de investigación utilizados dentro del marco de referencia estudiado.

Luego aplicando la investigación documental permitió conocer las cifras contables en relación con gastos deducibles y no deducibles de la empresa, así como hechos notables que se fueron generando dentro de los procesos de registro.

El tipo de investigación que se utilizó en el proyecto fue el tipo descriptiva y documental.

- a. Investigación descriptiva: se utilizó el tipo descriptivo, porque permitió estudiar la situación real de la empresa caso de estudio enfocándonos en la causas y efectos para determinar las conclusiones del caso.
- b. Investigación documental: este tipo de investigación permitió conocer las cifras contables con relación a gastos deducibles y no deducibles de la empresa, así como hechos notables que se fueron generando dentro de los procesos de registros, a través de la recopilación de datos.

Técnicas e instrumentos de investigación

- a. Entrevista: Mediante este instrumento de investigación se pudo recopilar información al personal encargado directamente del área contable y tributaria, que están vinculados con la gestión tributaria relacionada con los gastos deducibles y no deducibles.
- b. Encuesta: este instrumento permitió obtener datos del personal contable y tributario mediante preguntas cerradas de afirmación o negación.

8. Poblacion

La poblacion es el total del personal involucrado en el transcurso de la investigacion; en este caso se utilizó una poblacion de 5 personas que engloba el numero de representantes de las areas criticas sujetas a investigacion.

Tabla 1 Numero de representantes por área

ÁREA	TRABAJADORES
GERENCIA	1
CONTABILIDAD	2
IMPUESTOS – TRIBUTOS	2
TOTAL	5

Fuente: Empresa caso de Estudio

Elaborado por: autores

9. Muestra

El tamaño de la muestra para esta poblacion de acuerdo con la investigacion indica que su universo es pequeño, por tal motivo se aplicaran las herramientas de la investigacion a todos los implicados.

Los resultados de la entrevista efectuadas al gerente de la empresa, al contador y al asistente de impuesto:

- a. Entrevista gerente: se observo que es necesario la implementacion de procedimientos que ayuden a clasificar de forma apropiada los costos y gastos para efectos de impuesto a la renta esto permitira llevar un control constante y ayudara a cumplir los objetivos establecidos por la gerencia
- b. Entrevista al contador: Se pudo observar que debido al sin numero de tareas que realiza en ocasiones no tiene el tiempo suficiente para llevar a cabo en su totalidad la revision de los costos y gastos determinates en la conciliacion tributaria.
- c. Entrevista al asistente: se pudo constatar que no tiene el conocimiento para poder identificar un gasto deducible, por lo que provoca un mayor tributo para la empresa generando un impacto significativo al realizar el periodo economico.

Análisis de las encuestas: según las preguntas planteadas a los entrevistados en relacion a procedimientos, temas contables y tributarios, se logro constatar el desconocimiento del tratamiento, o los medios para identificar un gasto no deducible, debido a la falta de un programa de capacitacion que abarque materia tributaria.

10. Analisis de las variaciones de cuentas activos, ingresos y gastos

Tabla 2 Variación total de activos, ingresos y gastos 2016-2017

Cuentas	Saldo según libros Al 31/12/2016	Saldo según libros Al 31/12/2017	Variación	Variación %
Efectivo y equivalentes de efectivo	49504	55678	6174	12%
Cuentas por cobrar	35740	30467	-5273	-15%
Inventarios	33500	35507	2007	6%
Otros activos	69570	77387	7817	11%
Total activo corriente	188314	199039	10725	6%
Propiedad, planta y equipos, neto	269595	278224	8629	3%
Total activos	457909	477263	19354	4%
Ingresos	512765	517345	4580	1%
Costo de operación	100456	107437	6981	7%
Utilidad bruta	412309	409908	-2401	-1%
Gastos de administración	122409	143742	21333	17,43%
Resultado del ejercicio	289900	266166	-23734	-8,19%

Fuente: empresa caso de estudio

Elaborado por: autores

De acuerdo con la tabla 21, se demuestra un incremento del 17,43% de los gastos de

administración en donde se encuentran incluidos los gastos no deducibles, correspondiente al estado de resultados con una variación entre los años 2017 y 2016 de \$21,333 con un aumento del 3% en la propiedad planta y equipo de la empresa, lo que se detalla como problema para la organización en la deficiente clasificación de los costos y gastos no deducibles, ausencia de procedimientos y falta de capacitación del personal.

Los procedimientos contables y la información fueron realizadas departamento de contabilidad con el fin de conocer el nivel crítico que existe y proceder con los procedimientos que permitan mejorar la situación.

11. Análisis de la deducción de gastos deducibles y no deducibles de la empresa caso de estudio.

El análisis de los ejercicios contables de los años 2016-2017 de la empresa Delmi Servicios Industriales puso en evidencia ciertos sucesos relacionados a los gastos no deducibles.

En el primer estado de resultados concerniente al año 2016 se obtuvo un valor considerable de gastos no deducibles, sin embargo, para el año 2017 dichos gastos tuvieron un incremento del 24% en cifras económicas la variación equivale a \$ 10.498,00 y su total fue de \$ 53.960,00 un valor relativamente significativo en el saldo de la cuenta.

Tabla 3 *Gastos no deducibles locales período 2017*

Casillero Formulario 101	Detalle	Total
807	Gastos no deducibles locales	\$ 53.960,00
Total general		\$ 53.960,00

Fuente: Empresa caso de estudio

Elaborado por: autores

En base al rubro presentado se pudo destacar que dentro del saldo existen ciertos gastos por pagos sin los soportes respectivos, multas e intereses tributarios, pagos a cuentas no relacionados con un costo de producción y comercialización por valores elevados. Siendo estos los conceptos más representativos que deben ser explicados.

Tabla 4 *Detalle de gastos no deducibles representativos del período 2017*

Detalle cuenta BG		Total
Servicios pagados sin soporte	\$	12.563,00
Multas e intereses tributarios	\$	5.643,00
Gastos a nombre de empleados	\$	6.784,00
Total general	\$	24.990,00

Fuente: empresa caso de estudio

Elaborado por: autores

En el caso de registros descritos como servicios pagados por el valor de \$ 12.563,00 se originó por la adquisición de mano de obra en los diferentes lugares en donde se realizaban la construcción o reparación de las maquinarias, estas personas no contaban con comprobante de venta y se pagó sin hacerle la respectiva liquidación de compra. Este gasto no deducible entraría en el grupo de: costos y

gastos no sustentados en los comprobantes de venta autorizados por el Reglamento de Comprobantes, Retención y Documentos Complementarios (Art.10 LRTI y Art.35 RALRTI numeral 7).

De igual forma, se encontró una partida identificada como “multas e intereses tributarios” por un valor de \$ 5.643,00, lo que en una pyme representa un valor significativo y requiere tomar acciones correctivas para evitar este tipo de acontecimientos. La causa originadora de estos valores se debió a que no existió un orden, y una disciplina para el registro de facturas dentro de tiempos normales que permitieran la elaboración de las declaraciones con suficiente antelación y así evitar multas por vencimientos. Dentro del artículo 35, numeral 6 del reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno encontramos la clasificación para este tipo de gastos no deducibles.

Otra de las partidas identificadas son los gastos a nombres de empleados con un valor de \$ 6.784,00, esto corresponde a una serie de compras realizadas por los propietarios de la empresa si su respectivo sustento o por comprobantes de venta ya caducados, además dentro del valor se encuentra el pago a un extranjero sin ningún tipo de comprobante que en este caso sería la liquidación de compra.

10. Tratamiento de los gastos no deducibles

Tabla 5 *Tratamiento Gastos no deducibles*

Tratamiento Gastos no deducibles			
Descripción	Concepto	Incorrecto	Correcto
Retenciones de Impuesto a la Renta e IVA asumidas por el contribuyente como gasto	Este rubro se genera cuando al incurrir en la compra de un bien o servicios se paga el valor sin considerar la retención, debido a que las facturas llegan después de los cinco días de haberse generado la compra.	No solicitar la factura al proveedor después de 5 días de haberse generado la compra.	Solicitar la factura al proveedor durante los 5 días hábiles luego de haberse generado la compra y emitir la retención.
Multas e intereses por infracciones o mora tributaria o por obligaciones con el IESS y las multas impuestas por actividad pública	Rubro generado por el incumplimiento de las obligaciones en los plazos establecidos con los entes reguladores, tales como; declaraciones tributarias tardías, generación de planillas de empleados, pago de tasas para el funcionamiento etc.	Presentación de declaraciones, planillas o documentación fuera del plazo estipulado por los entes de control.	Presentar dentro del tiempo establecido por los entes de control todas las obligaciones respectivas.
Costos y gastos no sustentados en los comprobantes de venta autorizados por el Reglamento de Comprobantes,	Rubros incurridos por la empresa al comprar bienes o contratar servicios a proveedores no recurrentes o que presentan un nivel de	No evaluar previamente a los proveedores para verificar si emiten los comprobantes de venta en base a las características	Evaluar periódicamente a los proveedores en la compra de bienes o contratación de servicios verificando

Retención y Documentos Complementarios	rusticidad demostrable.	tributarias vigentes.	que emitan los comprobantes de venta autorizados
Costos y gastos que no se hayan cargado a las provisiones respectivas a pesar de habérselas constituido	Rubros generados por el deterioro de activos fijos al momento de su activación	No se registraron las provisiones por deterioro de activos fijos en el momento de su activación. lo que hubiera significado una deducibilidad de gastos para la compañía desde el momento en que estos activos empezaron a ser operativos.	Registrar las provisiones por deterioro de activos fijos en el momento de su activación, con el fin de que sean gastos deducibles.

Fuente: Empresa caso de estudio

Elaborado por: autores

10. Conclusiones

Al terminar el proceso de investigación, se concluye que:

- La empresa Delmi Servicios Industriales, una vez analizados los gastos deducibles y no deducibles para la determinación del impuesto a la renta, se evidencio que existe un incremento comparado al año 2016 del 24% equivalente a la suma de \$ 10.498,00 y en relación al margen de utilidad existe un decremento de la misma de 5 puntos porcentuales, lo que demuestra que la entidad no cuenta con un control adecuado para la clasificación de estos gastos, siendo algunas situaciones los gastos a nombres de empleados, el pago de mano de obra sin sustentos tributarios, por lo cual se tuvo un impacto significativo en los estados financieros.
- La ausencia de políticas y procedimientos para el reconocimiento y clasificación de los gastos es la principal causa de los registros equívocos de estos rubros en la empresa, además la falta de conocimientos tributarios de los miembros de la organización contribuye a la existencia de mayor cantidad de gastos no deducibles.
- La falta de organización entre la gerencia y el área contable para la revisión de la situación financiera de la empresa de forma periódica, perjudica la presentación de la misma al finalizar el ejercicio contable, puesto que no se corrigen posibles errores, lo cual no permite tener una panorámica de la información presentada en los estados financieros antes del cierre del año fiscal, si esto se diera se podría realizar ajustes y provisiones con antelación y minimizar el riesgo de posibles saldos no deducibles.

- No existen políticas en cuanto a las fechas de recepción de facturas de proveedores en el área contable, lo cual provoca desorden y genera una serie de situaciones, entre estas se encuentran que las declaraciones no se realicen en el tiempo establecido por la administración tributaria, que trae como consecuencia la elaboración de declaraciones sustitutivas y posteriores multas, además, por el registro tardío de facturas los proveedores ya no aceptan las retenciones lo cual se convierte en un gasto que asume la empresa.

11 Recomendaciones

Al terminar el proceso de investigación, se recomienda que:

- La empresa Delmi Servicios Industriales, debe implementar un sistema de control adecuado para la clasificación de los gastos deducibles y no deducibles, para evitar gastos a nombres de empleados, el pago de mano de obra sin sustentos tributarios, y sobre todo el impacto significativo en los estados financieros.
- Se debe establecer políticas y procedimientos para el reconocimiento y clasificación de los gastos con esto se podrá evitar y reducir el número de registros equívocos de estos rubros en la empresa, además capacitar al personal en temas tributarios contribuirá a reducir la existencia de gastos no deducibles.
- Implementar reuniones mensuales entre la gerencia y el área contable para la revisión de la situación financiera de la empresa y corregir posibles errores de esta forma se podrá obtener una panorámica de la información presentada en los estados financieros antes del cierre del año fiscal, asimismo, se podría realizar ajustes y provisiones con antelación y minimizar el riesgo de posibles saldos no deducibles.
- Elaborar políticas de control interno referente a las fechas de recepción de facturas de proveedores en el área contable, para no provocar desorden en el flujo de información y evitar una serie de situaciones, como las declaraciones que no se realicen en el tiempo establecido por la administración tributaria, la elaboración de declaraciones sustitutivas y posteriores multas, además, además se podrá agilizar el registro de facturas de los proveedores y emitir la retención a tiempo.

Bibliografía

- Andrade, E. V. (Mayo de 2018). *EKOS*. Obtenido de <https://www.ekosnegocios.com/negocios/verArticuloContenido.aspx?idArt=10513>
- Coello, J. L. (2012). Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/2701/1/tm458.pdf>
- Pelaez, F., Janeth, G., Gutierrez, J., & Nestor, D. (2016). *LOS TRIBUTOS Y SU APORTE AL PRESUPUESTO GENERAL DEL ESTADO, UN ANALISIS COMPARATIVO ENM LA REPUBLICA DEL ECUADOR .*
- TAX, B. (2019). Obtenido de Folleto-Cierre-Fiscal-2018-y-Reformas-Tributarias-2019.pdf