

LA RESPONSABILIDAD SOCIAL CORPORATIVA COMO ESTRATEGIA DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO: ANÁLISIS JURÍDICO Y ÉTICO EN ECUADOR

CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY AS A TAX COMPLIANCE STRATEGY: A LEGAL AND ETHICAL ANALYSIS IN ECUADOR

Recibido: 04/11/2024 – Aceptado: 01/12/2024

DOI: <https://doi.org/10.56124/corporatum-360.v7i14.007>

Julio A. Alvarado Vélez¹

¹correo: julio2alvarado@gmail.com; ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-5403-7210>

Universidad Nacional de Chimborazo – Ecuador

RESUMEN

Este artículo examina el papel de la Responsabilidad Social Corporativa (RSC) como estrategia para fomentar el cumplimiento tributario en Ecuador, en un contexto donde la transparencia y el compromiso ético de las empresas son aspectos críticos para la percepción pública de equidad fiscal. Con el objetivo de analizar las oportunidades y desafíos de integrar la RSC en la normativa tributaria ecuatoriana, se empleó una metodología cualitativa basada en el método Delphi, involucrando a 15 expertos en derecho tributario y RSC. Los participantes ofrecieron su perspectiva sobre las implicaciones legales y éticas de la RSC en el ámbito tributario, generando un consenso sobre varios aspectos clave. Los resultados destacan que la RSC puede fortalecer la transparencia fiscal y mejorar la relación entre el sector privado y el Estado, aunque la actual normativa tributaria carece de incentivos específicos para promover estas prácticas. Los expertos señalaron que implementar beneficios fiscales para empresas que practiquen RSC y publiquen informes de transparencia podría aumentar el cumplimiento y mejorar la confianza pública. Las conclusiones apuntan a la necesidad de una reforma fiscal que incentive la RSC como parte de un modelo ético y transparente de cumplimiento tributario. Además, el estudio plantea interrogantes sobre la supervisión de los incentivos y su implementación progresiva, sugiriendo una base sólida para futuras investigaciones en el contexto latinoamericano. En síntesis, este artículo proporciona una visión integral y propone una ruta normativa para consolidar un sistema tributario más inclusivo y responsable en Ecuador.

Palabras clave: responsabilidad social; responsabilidad social corporativa ética; cumplimiento tributario.

ABSTRACT

This paper examines the role of Corporate Social Responsibility (CSR) as a strategy to promote tax compliance in Ecuador, where transparency and ethical commitment from companies are critical aspects for public perception of tax fairness. Aiming to analyze the opportunities and challenges of integrating CSR into Ecuador's tax regulations, a qualitative methodology based on the Delphi method was used, involving 15 experts in tax law and CSR. The participants provided their perspectives on the legal and ethical implications of CSR in the tax field, reaching a consensus on several key aspects. The results highlight that CSR can enhance tax transparency and improve the relationship between the private sector and the state, although the current tax regulations lack specific incentives to encourage these practices. Experts indicated that implementing tax benefits for companies that engage in CSR and publish transparency reports could increase compliance and boost public trust. The conclusions point to the need for a tax reform that incentivizes CSR as part of an ethical and transparent tax compliance model. Additionally, the study raises questions regarding the supervision of these incentives and their progressive implementation, providing a solid foundation for future research within the Latin American context. In summary, this article offers a comprehensive view and proposes a regulatory path to consolidate a more inclusive and responsible tax system in Ecuador.

Keywords: social responsibility, corporate social responsibility; ethics, tax compliance.

1. Introducción

La Responsabilidad Social Corporativa (RSC) se ha convertido en un elemento esencial en el entorno empresarial moderno, respondiendo a las crecientes demandas de una sociedad que espera prácticas empresariales sostenibles, éticas y socialmente responsables (Rodríguez Cala et al., 2021). En este contexto, la RSC no solo implica un compromiso voluntario de las empresas hacia el bienestar de la comunidad y el medio ambiente (Yasmeen & Longsheng, 2024), sino que también se asocia a las responsabilidades que las organizaciones asumen en relación con sus obligaciones fiscales (Barrenechea Elorrieta & Monreal Lasheras, 2020). Ecuador, en línea con esta tendencia global, ha incorporado gradualmente el concepto de RSC en su marco de políticas públicas y corporativo (Ormaza Andrade et al., 2020; Secretaría Nacional de Planificación, 2024), aunque la relación entre RSC y el cumplimiento tributario aún enfrenta desafíos significativos. La normativa fiscal ecuatoriana, pese a establecer principios generales que podrían promover un enfoque ético en la tributación, carece de incentivos específicos para alentar prácticas de RSC en el ámbito fiscal. Esto plantea interrogantes sobre la manera en que la RSC puede actuar como una estrategia efectiva de cumplimiento tributario y sobre las implicaciones legales y éticas de su implementación en el contexto ecuatoriano.

El cumplimiento tributario es un aspecto fundamental en la responsabilidad social de las empresas, ya que los tributos financian los servicios públicos y el desarrollo social que beneficia tanto a la sociedad en general como a las propias empresas (Luque Sánchez et al., 2020). Sin embargo, en Ecuador, las prácticas de cumplimiento tributario por parte de las empresas presentan deficiencias que afectan la percepción pública de justicia y equidad en el sistema fiscal (Erazo Guijarro & Herrera, 2024). La falta de incentivos fiscales específicos para las prácticas de RSC puede limitar el compromiso de las empresas hacia un cumplimiento tributario que vaya más allá de las obligaciones mínimas impuestas por la ley. En este contexto, es importante examinar cómo la adopción de políticas de RSC puede contribuir a un sistema fiscal más transparente y ético, explorando el potencial de la RSC como un mecanismo que promueva una cultura de

cumplimiento tributario voluntario y éticamente responsable.

El interés en la relación entre RSC y cumplimiento tributario ha motivado estudios en diversas jurisdicciones, destacando los beneficios de adoptar una perspectiva ética en la tributación como parte integral de la responsabilidad social de las empresas (Cai & Huang, 2024; Katenova & Qudrat-Ullah, 2024; Ponce Iturralde & Cevallos Bravo, 2024). En países donde se han implementado incentivos fiscales para prácticas de RSC —como, por ejemplo, Colombia (Vélez Romero et al., 2021), Italia (Aftab et al., 2022), Reino Unido (Akbari et al., 2021)—, se ha observado un aumento en la transparencia y el compromiso fiscal, favoreciendo una mayor recaudación y una percepción positiva de las empresas ante la sociedad. No obstante, Ecuador carece de un marco normativo específico que vincule de manera clara la RSC con el cumplimiento tributario, lo cual crea un vacío que debe ser abordado mediante un análisis exhaustivo de los desafíos y oportunidades legales que ofrece la integración de ambos conceptos en la política fiscal. Este vacío también abre la posibilidad de que las empresas adopten prácticas de optimización fiscal que, aunque legales, pueden interpretarse como inconsistentes con los principios éticos de la RSC, lo que podría afectar la credibilidad de las empresas y su aceptación social.

El análisis de la relación entre RSC y cumplimiento tributario no solo plantea un debate sobre la función social de las empresas en el marco fiscal, sino también sobre el rol del Estado en la promoción de políticas que alienten la responsabilidad social en el ámbito tributario. Las disposiciones del Código Tributario ecuatoriano, si bien reconocen el rol de los tributos como herramienta de desarrollo social y económico, no ofrecen incentivos directos para que las empresas integren la RSC en sus estrategias fiscales. Esto sugiere una oportunidad de reforma que permita a las empresas que practican RSC beneficiarse de ciertas exenciones o reducciones fiscales, promoviendo un sistema fiscal más inclusivo y justo. Además, incentivos de este tipo podrían contribuir a reducir la evasión fiscal y fortalecer el vínculo entre las empresas y la sociedad, destacando la tributación como un componente fundamental de la RSC.

En este contexto, la presente investigación tiene como objetivo analizar la

potencialidad de la Responsabilidad Social Corporativa como estrategia para promover el cumplimiento tributario en Ecuador, evaluando los desafíos y oportunidades legales y éticas de su implementación en el marco normativo actual y proponiendo recomendaciones para una reforma fiscal que incentive prácticas de RSC en el ámbito tributario.

2. Metodología

Para responder al objetivo establecido, la investigación adoptó un enfoque cualitativo con el propósito de explorar, desde una perspectiva profunda y detallada, el impacto de la Responsabilidad Social Corporativa en el cumplimiento tributario en Ecuador. Esta metodología permitió analizar las experiencias y opiniones de expertos en derecho tributario y RSC con conocimientos especializados sobre la normativa fiscal y su interacción con las prácticas corporativas de responsabilidad social.

Asimismo, se empleó el método Delphi, reconocido por su eficacia para lograr consenso en temas complejos a través de consultas sucesivas a un panel de especialistas. El método Delphi se implementó en tres rondas, permitiendo una revisión exhaustiva y una profundización progresiva en las opiniones de los expertos sobre la integración de la RSC en el cumplimiento tributario.

El panel de expertos estuvo conformado por 15 profesionales seleccionados de acuerdo con su experiencia y conocimiento en derecho tributario y RSC. La selección de los expertos se realizó a partir de criterios de trayectoria profesional y publicaciones en el campo, asegurando así un nivel elevado de experiencia en la discusión de los temas fiscales y de RSC en Ecuador. Se incluyeron abogados especializados en tributación, académicos con publicaciones en derecho tributario y RSC, así como consultores en cumplimiento tributario que cuentan con experiencia en la implementación de estrategias de RSC en empresas del sector privado. Esta composición diversa enriqueció el proceso Delphi, proporcionando una perspectiva multidisciplinaria esencial para abordar el tema desde ángulos legales, éticos y empresariales.

La recolección de datos se llevó a cabo mediante cuestionarios en cada una

de las rondas del método Delphi. La primera ronda consistió en preguntas abiertas diseñadas para captar las percepciones iniciales y las principales preocupaciones de los expertos sobre la relación entre RSC y cumplimiento tributario. Las respuestas fueron analizadas cualitativamente para identificar temas y patrones recurrentes, los cuales fueron usados para formular preguntas más específicas en las siguientes rondas.

En la segunda (tabla 1) y tercera ronda (tabla 2), los cuestionarios incluyeron preguntas de tipo Likert y preguntas abiertas enfocadas en validar y profundizar los temas emergentes, permitiendo a los expertos ajustar y enriquecer sus respuestas a la luz de las opiniones anónimas de los demás participantes. Este diseño favoreció el desarrollo de una comprensión consensuada y detallada de los desafíos, oportunidades y recomendaciones en la implementación de la RSC como estrategia de cumplimiento tributario.

Tabla 1. Resultados de la segunda ronda - Escala Likert.

Tema	R1	R2	R3	R4	R5	Total
La RSC mejora la transparencia fiscal	1	2	3	6	3	15
La RSC incentiva el cumplimiento tributario	0	1	4	6	4	15
La regulación actual apoya las prácticas fiscales de la RSC	7	5	3	0	0	15
Los incentivos fiscales son necesarios para la adopción de la RSC	0	1	2	5	7	15
La RSC se alinea con el cumplimiento fiscal ético	1	0	1	8	5	15

Fuente: Trabajo de campo (2024). **Nota:** R1=Totalmente en desacuerdo; R2= En desacuerdo; R3= Neutral; R4= De acuerdo; R5= Totalmente de acuerdo.

Tabla 2. Resultados de la tercera ronda - Escala Likert.

Tema	R1	R2	R3	R4	R5	Total
Los incentivos fiscales para la adopción de la RSC mejoran la transparencia	1	2	3	6	3	15
Los informes obligatorios de RSC aumentan la confianza pública	0	1	4	6	4	15
La tributación ética como parte de	7	5	3	0	0	15

la RSC fortalece la reputación						
Las reformas regulatorias son cruciales para la efectividad de la RSC	0	1	2	5	7	15
La RSC reduce los riesgos de evasión fiscal	1	0	1	8	5	15

Fuente: Trabajo de campo (2024). **Nota:** R1=Totalmente en desacuerdo; R2= En desacuerdo; R3= Neutral; R4= De acuerdo; R5= Totalmente de acuerdo.

El análisis de los datos se llevó a cabo mediante un proceso de codificación cualitativa, utilizando el software de análisis cualitativo Atlas.ti para identificar y clasificar los temas emergentes en categorías. Primero, se realizó una codificación abierta de las respuestas de la primera ronda, lo que permitió agrupar las opiniones en categorías amplias como “beneficios fiscales de la RSC”, “desafíos regulatorios” y “recomendaciones para la reforma tributaria”.

En las siguientes rondas, se empleó una codificación axial para refinar las categorías y explorar relaciones entre los temas. Se utilizaron técnicas de triangulación de datos y análisis temático para corroborar la consistencia de las respuestas entre rondas y asegurar que el análisis reflejara con precisión la evolución de las opiniones del panel. A través de este proceso iterativo, se lograron resultados coherentes que capturan tanto el consenso como las diferencias clave entre los expertos.

Para asegurar la confidencialidad de los participantes y la objetividad en el análisis, se mantuvo el anonimato de las respuestas individuales durante todo el proceso. Cada experto fue informado sobre los objetivos de la investigación y otorgó su consentimiento para participar en las rondas del método Delphi. Asimismo, se garantizaron mecanismos de retroalimentación y validación de los hallazgos, lo cual permitió a los expertos revisar y confirmar los resultados finales, promoviendo así la integridad y transparencia del estudio.

3. Resultados

3.1. Reconocimiento de la Responsabilidad Social Corporativa como herramienta de transparencia fiscal

Los expertos consultados mediante el método Delphi coincidieron en que la RSC puede desempeñar un papel clave en la promoción de la transparencia fiscal de las empresas en Ecuador. A través de la implementación de políticas de RSC, muchas empresas no solo cumplen con sus obligaciones tributarias, sino que también desarrollan prácticas de transparencia, que incluyen la publicación de informes fiscales y de sostenibilidad en los cuales destacan sus aportes al desarrollo económico y social del país.

Este enfoque fue visto por los expertos como una oportunidad para que las empresas mejoren su reputación y fomenten una mayor confianza de la sociedad en su compromiso con el país. Así, este resultado sugiere que la adopción de prácticas de RSC en el ámbito tributario podría contribuir a una percepción más favorable de las empresas por parte del público, al demostrar su compromiso con la sociedad y su disposición a operar de manera transparente (Daoud & Bouabdellah, 2024).

Sin embargo, se señala que en Ecuador no existe una normativa que obligue a las empresas a detallar sus aportes fiscales como parte de su RSC. Esto crea una oportunidad de mejora en la normativa que regule la RSC en el país, permitiendo establecer lineamientos claros sobre los reportes de transparencia fiscal y motivando así a las empresas a divulgar voluntariamente esta información. Los expertos también coincidieron en que esta transparencia contribuiría a reducir prácticas de evasión fiscal y mejoraría la confianza pública, pues los ciudadanos podrían visualizar cómo las contribuciones fiscales de las empresas se destinan al bien común.

3.2. Limitaciones de la actual normativa fiscal para Incentivar la RSC

Otro resultado destacado fue la percepción compartida de que el marco normativo ecuatoriano presenta importantes limitaciones para incentivar directamente la RSC en el ámbito fiscal. Los expertos señalaron que el Código Tributario y la legislación relacionada no cuentan con disposiciones específicas que otorguen beneficios o incentivos fiscales a empresas que implementan prácticas de RSC. Además, los expertos identificaron que, aunque algunas leyes reconocen la RSC de manera general, la falta de incentivos específicos hace que las empresas

no perciban una ventaja significativa al adoptar prácticas fiscales responsables y transparentes como parte de su RSC.

La falta de incentivos fiscales para la RSC representa un obstáculo importante para que las empresas adopten voluntariamente estas prácticas en Ecuador. Países como España y Colombia han implementado incentivos fiscales específicos para empresas que cumplen con altos estándares de RSC, lo cual ha resultado en una mayor participación empresarial en prácticas responsables (Formigoni et al., 2021; Pérez et al., 2020; Tabares, 2023).

En el contexto ecuatoriano, implementar incentivos similares podría ser beneficioso, no solo para mejorar el cumplimiento fiscal, sino también para promover una mayor responsabilidad corporativa. Los expertos recomendaron la creación de un régimen tributario específico que permita deducciones fiscales o exenciones para empresas que adopten prácticas de RSC en sus políticas fiscales, lo cual impulsaría tanto el cumplimiento como la transparencia tributaria.

3.3. El rol ético de la RSC en el cumplimiento tributario

Un hallazgo clave de este estudio fue la identificación del cumplimiento tributario como una responsabilidad ética fundamental de las empresas que promueven la RSC. Los expertos enfatizaron que la tributación debería ser considerada como un componente esencial de la RSC, ya que los tributos financian servicios y bienes públicos que benefician tanto a la sociedad como al entorno en el cual las empresas operan. En esta línea, los expertos argumentaron que cumplir con las obligaciones fiscales va más allá de una obligación legal; representa un compromiso ético que contribuye al desarrollo social y económico del país.

La inclusión del cumplimiento tributario como parte de la RSC en las empresas tiene implicaciones importantes para la ética empresarial. Este resultado sugiere que la RSC debería evolucionar para incorporar el cumplimiento fiscal dentro de su definición y sus prácticas fundamentales. Las empresas que cumplen responsablemente con sus obligaciones fiscales pueden posicionarse como actores comprometidos con el desarrollo social, lo cual fortalece su reputación y la percepción positiva de su marca (Duhoon & Singh, 2023; Metwally et al., 2024). Este enfoque ético también podría estimular a las empresas a ir más allá de un

mero cumplimiento mínimo, promoviendo una mayor responsabilidad y transparencia en sus contribuciones fiscales.

Sin embargo, como resaltaron algunos expertos, esta integración del cumplimiento fiscal en la RSC requiere un cambio cultural y normativo en las empresas, especialmente en aquellas que buscan minimizar su carga tributaria mediante prácticas de elusión que, aunque legales, pueden ser vistas como contrarias al compromiso ético de la RSC.

3.4. Barreras para la implementación de la RSC en el contexto fiscal

Los expertos identificaron diversas barreras que dificultan la implementación de la RSC como herramienta de cumplimiento tributario en Ecuador. Entre las principales barreras mencionadas se encuentran la falta de incentivos fiscales específicos, la ausencia de una normativa clara y la falta de conocimiento en las empresas sobre los beneficios de la RSC.

Asimismo, los expertos señalaron que el enfoque fiscal tradicional se centra en la recaudación de impuestos, sin considerar cómo las prácticas de RSC podrían integrarse para fomentar un sistema fiscal más inclusivo y transparente. Este resultado sugiere que para que la RSC se convierta en una estrategia efectiva de cumplimiento tributario, es necesario superar estas barreras a través de reformas tanto en la normativa como en la capacitación empresarial (Sorour et al., 2021).

Los expertos recomendaron que el Estado ecuatoriano adopte un enfoque proactivo, implementando políticas que promuevan la integración de la RSC en las empresas mediante beneficios fiscales y programas de formación. Este tipo de intervenciones podrían motivar a las empresas a adoptar un enfoque más responsable y ético en sus prácticas fiscales, además de contribuir a una mayor sostenibilidad financiera del país.

En comparación con otros países de América Latina que han desarrollado programas de incentivos fiscales vinculados a la RSC (Aranguren Gómez & Maldonado García, 2020), Ecuador podría beneficiarse de una adopción progresiva de estos modelos que permita una transición ordenada hacia un sistema que fomente el cumplimiento voluntario y la transparencia tributaria.

3.5. Propuestas para una reforma tributaria que incentive la RSC

Finalmente, uno de los hallazgos más relevantes de este estudio fue el consenso entre los expertos sobre la necesidad de una reforma tributaria en Ecuador que incentive explícitamente la RSC. Las propuestas incluyeron la implementación de deducciones fiscales para empresas que publiquen informes de sostenibilidad y transparencia fiscal, así como la creación de un sistema de clasificación que otorgue beneficios a empresas que adopten prácticas de RSC. Los expertos sugirieron que un marco de incentivos fiscales podría ser un mecanismo eficaz para impulsar la RSC y mejorar la cultura de cumplimiento tributario en el país.

Las propuestas de reforma tributaria que surgieron en este estudio reflejan una tendencia internacional hacia la adopción de políticas fiscales que incentiven la RSC, las cuales han demostrado ser exitosas en contextos similares (Amelio et al., 2024; Salhi et al., 2019). En Ecuador, la implementación de deducciones y exenciones fiscales podría fortalecer la relación entre empresas y Estado, promoviendo la transparencia y el compromiso social de las empresas.

Sin embargo, los expertos también señalaron que cualquier reforma debería ser cuidadosamente diseñada para evitar que los incentivos sean utilizados de manera abusiva o que se conviertan en un medio de elusión fiscal. La supervisión y regulación de estos incentivos serían fundamentales para asegurar que solo las empresas que realmente demuestren prácticas de RSC éticas y responsables puedan beneficiarse de ellos, evitando así distorsiones en el sistema tributario.

4. Conclusiones

Esta investigación ha evidenciado que la Responsabilidad Social Corporativa tiene un potencial significativo para mejorar el cumplimiento tributario y fomentar la transparencia fiscal en Ecuador. A través de la participación de expertos en derecho tributario y RSC, se ha logrado un análisis profundo que destaca cómo la RSC puede actuar como una estrategia clave para integrar la ética y la responsabilidad empresarial en el sistema tributario. Sin embargo, el estudio revela que, en su estado actual, el marco normativo ecuatoriano carece de incentivos específicos que promuevan esta integración, lo cual representa una barrera para el desarrollo de un

sistema fiscal que refleje el compromiso social de las empresas. La falta de una normativa clara y de incentivos fiscales dirigidos a la RSC limita la capacidad del Estado para motivar a las empresas a adoptar prácticas que vayan más allá de un cumplimiento mínimo de sus obligaciones tributarias.

Las implicaciones de este estudio son relevantes tanto para la política fiscal como para el desarrollo de una cultura corporativa responsable en Ecuador. La investigación sugiere que, mediante una reforma tributaria que incluya incentivos fiscales para las empresas que practiquen la RSC, el país podría no solo mejorar su recaudación tributaria, sino también fortalecer la percepción pública de justicia y equidad en el sistema fiscal. Al promover un marco regulatorio que premie a las empresas que divulgan informes de transparencia fiscal y adoptan prácticas éticas en su cumplimiento tributario, Ecuador podría avanzar hacia un sistema donde el cumplimiento fiscal es visto no solo como una obligación legal, sino como una parte fundamental del compromiso social empresarial.

Desde una perspectiva ética, el estudio reafirma la importancia de considerar la tributación como un componente de la RSC. Los expertos coincidieron en que cumplir con las obligaciones tributarias no es solo un acto de cumplimiento legal, sino también un deber ético que las empresas deben asumir en beneficio de la sociedad. Este enfoque redefine la relación entre empresas y Estado, posicionando el cumplimiento tributario como una manifestación tangible del compromiso de las empresas hacia el desarrollo social y la sostenibilidad económica del país. La implementación de incentivos fiscales para la RSC en Ecuador no solo podría elevar los niveles de cumplimiento tributario, sino también fortalecer el rol de las empresas como actores de cambio social.

Además, el estudio abre también interrogantes relevantes para futuras investigaciones. Entre ellas, se plantea cómo se podrían diseñar mecanismos de supervisión efectivos que aseguren el uso adecuado de los incentivos fiscales por parte de las empresas, evitando que estos se conviertan en una vía de elusión fiscal.

Asimismo, surge la pregunta de si un enfoque progresivo hacia la implementación de incentivos fiscales para la RSC, comenzando con empresas de

ciertos sectores clave, podría facilitar una adaptación más efectiva de las políticas tributarias en el contexto ecuatoriano. También es relevante explorar cómo otros países en América Latina han implementado incentivos fiscales relacionados con la RSC y si existen elementos que podrían adaptarse exitosamente en Ecuador.

Cabe señalar que, a pesar de la riqueza del método Delphi empleado en esta investigación, se reconoce como limitación el tamaño del panel de expertos, que, aunque adecuado para un estudio cualitativo en el contexto ecuatoriano, puede no representar todas las perspectivas posibles en derecho tributario y RSC. No obstante, los hallazgos de este estudio proporcionan una base sólida para futuras investigaciones y desarrollo de políticas en la intersección entre RSC y cumplimiento tributario en Ecuador.

En síntesis, esta investigación ofrece un balance integral sobre la posibilidad de incorporar la RSC como estrategia de cumplimiento tributario en Ecuador, subrayando la necesidad de reformas normativas que impulsen un modelo fiscal más inclusivo y socialmente responsable. Este modelo, además de elevar los niveles de transparencia y recaudación, podría mejorar la relación entre el sector privado y el Estado, en un esfuerzo conjunto por fomentar un desarrollo económico equitativo y sostenible.

5. Referencias

- Aftab, J., Sarwar, H., Amin, A., & Kiran, A. (2022). Does CSR mediate the nexus of ethical leadership and employee's job performance? Evidence from North Italy SMEs. *Social Responsibility Journal*, 18(1), 154-177. <https://doi.org/10.1108/SRJ-09-2020-0393>
- Akbari, M., Nazarian, A., Foroudi, P., Seyyed Amiri, N., & Ezatabadipoor, E. (2021). How corporate social responsibility contributes to strengthening brand loyalty, hotel positioning and intention to revisit? *Current Issues in Tourism*, 24(13), 1897-1917. <https://doi.org/10.1080/13683500.2020.1800601>
- Amelio, S., Gazzola, P., Vatamanescu, M., & Dinu, E. (2024). Social and ethical factors versus tax fraud: The role of corporate social responsibility in the Romanian context. *Social Responsibility Journal*. <https://doi.org/10.1108/SRJ-04-2024-0273>

- Aranguren Gómez, N., & Maldonado García, S. (2020). Governance and Type of Industry as Determinants of Corporate Social Responsibility Disclosures in Latin America. *Latin American Business Review*, 21(1), 1-35. <https://doi.org/10.1080/10978526.2019.1697185>
- Barrenechea Elorrieta, S., & Monreal Lasheras, A. (2020). Algunas consideraciones sobre la responsabilidad social corporativa en el ámbito tributario. *Revista de Contabilidad y Tributación. CEF*, 447, 87-104. <https://doi.org/10.51302/rcyt.2020.3675>
- Cai, H., & Huang, Y. (2024). Corporate social responsibility on trade credit financing capacity: Facilitation or inhibition? *Finance Research Letters*, 69, 106073. <https://doi.org/10.1016/j.frl.2024.106073>
- Daoud, I. B., & Bouabdellah, A. (2024). Corporate Social Responsibility and Tax Avoidance: Does Earnings Performance Matter? En A. I. Hunjra & K. Hussainey (Eds.), *The Emerald Handbook of Ethical Finance and Corporate Social Responsibility* (pp. 543-563). Emerald Publishing Limited. <https://doi.org/10.1108/978-1-80455-406-720241024>
- Duhoon, A., & Singh, M. (2023). Corporate tax avoidance: A systematic literature review and future research directions. *LBS Journal of Management & Research*, 21(2), 197-217. <https://doi.org/10.1108/LBSJMR-12-2022-0082>
- Erazo Guijarro, F., & Herrera, A. Y. (2024). Evasión fiscal a los impuestos de transferencia de dominio privado en Ecuador: Análisis de teoría de juegos. *KAIRÓS, Revista de Ciencias económicas, jurídicas Y Administrativas*, 7(13), 66-85. <https://doi.org/10.37135/kai.03.13.04>
- Formigoni, H., Segura, L., & Gallego-Álvarez, I. (2021). Board of directors characteristics and disclosure practices of corporate social responsibility: A comparative study between Brazilian and Spanish companies. *Social Responsibility Journal*, 17(2), 282-298. <https://doi.org/10.1108/SRJ-01-2019-0043>
- Katenova, M., & Qudrat-Ullah, H. (2024). Corporate social responsibility and firm performance: Case of Kazakhstan. *Heliyon*, 10(10), e31580. <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2024.e31580>

- Luque Sánchez, L., Luque, N., & Villalba, J. (2020). La responsabilidad social empresarial frente a los beneficios tributarios y la imagen corporativa. *Apuntes Contables*, 27, 129-144. <https://doi.org/10.18601/16577175.n27.08>
- Metwally, A. B. M., Elsharkawy, A. A. M., & Salem, M. I. (2024). The impact of corporate social responsibility on operating cash flow opacity: The moderating role of tax avoidance. *Cogent Business & Management*, 11(1), 2390692. <https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2390692>
- Ormaza Andrade, J., Ochoa Crespo, J., Ramírez Valarezo, F., & Quevedo Vázquez, J. (2020). Responsabilidad social empresarial en el Ecuador: Abordaje desde la Agenda 2030. *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, XXVI(3), 175-193.
- Pérez, A., García De Los Salmones, M. D. M., & López-Gutiérrez, C. (2020). Market reactions to CSR news in different industries. *Corporate Communications: An International Journal*, 25(2), 243-261. <https://doi.org/10.1108/CCIJ-05-2019-0056>
- Ponce Iturralde, W. M., & Cevallos Bravo, M. V. (2024). La responsabilidad social empresarial en el contexto de la legislación en Ecuador. *Ciencias Administrativas*, 12, 1-16. <https://doi.org/10.24215/23143738e137>
- Rodríguez Cala, A., Calle Rodríguez, C., Durán García, N., Zöller, B., & Pons Rodríguez, A. (2021). Responsabilidad social corporativa en los centros de la red hospitalaria de utilización pública de Cataluña. *Gaceta Sanitaria*, 35(1), 67-71. <https://doi.org/10.1016/j.gaceta.2019.06.001>
- Salhi, B., Riguen, R., Kachouri, M., & Jarboui, A. (2019). The mediating role of corporate social responsibility on the relationship between governance and tax avoidance: UK common law versus French civil law. *Social Responsibility Journal*, 16(8), 1149-1168. <https://doi.org/10.1108/SRJ-04-2019-0125>
- Secretaría Nacional de Planificación. (2024). Plan de Desarrollo para el Nuevo Ecuador 2024-2025. <https://www.planificacion.gob.ec/wp-content/uploads/2024/02/PND2024-2025.pdf>
- Sorour, M. K., Shrivs, P. J., El-Sakhawy, A. A., & Soobaroyen, T. (2021). Exploring the evolving motives underlying corporate social responsibility (CSR) disclosures in developing countries: The case of “political CSR” reporting.

Accounting, Auditing & Accountability Journal, 34(5), 1051-1079.
<https://doi.org/10.1108/AAAJ-07-2019-4080>

Tabares, S. (2023). Corporate social responsibility or corporate social innovation? Two approaches towards the labour integration of disabled employees in Colombia. Social Responsibility Journal, 19(4), 626-640.
<https://doi.org/10.1108/SRJ-07-2021-0266>

Vélez Romero, C. A., Cruz Botache, L. P., & Romero Restrepo, M. (2021). Beneficios tributarios por la adopción de políticas de responsabilidad social empresarial (RSE). Dictamen Libre, 26, 17-36.
<https://doi.org/10.18041/2619-4244/dl.26.6168>

Yasmeen, H., & Longsheng, C. (2024). Enhancing sustainable mineral extraction through corporate social responsibility and green innovation. Journal of Cleaner Production, 477, 143884.
<https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2024.143884>