

ORIGINAL ARTICLE

Accounting and Tax Support Centers as a university-society engagement strategy: experiences from an Ecuadorian university

Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal como estrategia de vinculación universitaria: experiencias desde una universidad ecuatoriana

Norma Eulalia Barona López¹   Galo Renato Navas Espín¹  
Jorge Hernán Almeida Blacio¹   Martha Elizabeth Guaigua Vizcaino¹  

¹ Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ecuador.

How to cite: Barona, N. E., Almeida, J. H., Navas, G. R., & Guaigua, M. E. (2026). Accounting and Tax Support Centers as a university-society engagement strategy: experiences from an Ecuadorian university. *Revista San Gregorio*, 1(67), 110-117. <http://dx.doi.org/10.36097/rsan.v1i67.4052>

Received: 02-02-2026

Accepted: 24-08-2026

Published: 30-09-2026

ABSTRACT

The Accounting and Tax Support Centers (NAF) constitute a university-society engagement strategy aimed at facilitating taxpayers' access to tax information, advisory services, and education, while also promoting the practical participation of university students. The objective of this study was to analyze the results of the NAF program of the Autonomous University of the Andes in providing tax assistance and education to taxpayers in Ecuador's Planning Zone 3. A descriptive and applied study was conducted, based on the quantitative analysis of the program's institutional records and a documentary review of tax culture, tax evasion, and university-society engagement. The different implementation stages, the number of participating students, the services provided, and the results of a tax training activity were examined. The program recorded the participation of 158 students and 7,356 taxpayer service interactions through in-person, outreach, and virtual modalities. The highest service figures were observed during the virtual stages implemented through interinstitutional collaboration. In one training activity, the average level of tax knowledge increased from 83% to 90%, representing a descriptive difference of 7 percentage points. The NAF demonstrates the capacity to expand access to tax guidance and education services and represents a relevant university-society engagement strategy. Longitudinal and comparative studies are needed to determine their effects on tax compliance and students' competencies.

Keywords: Taxation; Community participation; Higher education; Accounting; Community education.

RESUMEN

Los Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal (NAF) constituyen una estrategia de vinculación universitaria orientada a facilitar el acceso de los contribuyentes a información, asesoría y educación tributaria, al tiempo que favorecen la participación práctica de estudiantes universitarios. El objetivo del estudio fue analizar los resultados del programa NAF de la Universidad Autónoma de los Andes en la atención y educación tributaria de contribuyentes de la Zona 3 de Ecuador. Para ello se desarrolló un estudio descriptivo y aplicado, sustentado en el análisis cuantitativo de registros institucionales del programa y en una revisión documental sobre cultura tributaria, evasión fiscal y vinculación universitaria. Se examinaron las diferentes etapas de ejecución, el número de estudiantes participantes, las atenciones realizadas y los resultados de una actividad de capacitación tributaria. El programa registró la participación de 158 estudiantes y 7.356 atenciones a contribuyentes mediante modalidades presenciales, de difusión y virtuales. Las mayores cifras de atención se observaron en las etapas virtuales desarrolladas mediante articulación interinstitucional. En una actividad de capacitación, el nivel promedio de conocimientos tributarios aumentó del 83 % al 90 %, equivalente a una diferencia descriptiva de 7 puntos porcentuales. El NAF evidencia capacidad para ampliar el acceso a servicios de orientación y educación tributaria y constituye una estrategia pertinente de vinculación universidad-sociedad. Se requieren estudios longitudinales y comparativos para determinar sus efectos sobre el cumplimiento tributario y las competencias de los estudiantes.

Palabras clave: Tributación; Participación comunitaria; Enseñanza superior; Contabilidad; Educación comunitaria.



© 2026; The authors. This is an open access article distributed under the terms of a Creative Commons license that permits use, distribution, and reproduction in any medium, provided the original work is properly cited.

INTRODUCCIÓN

La evasión tributaria constituye uno de los principales desafíos para la sostenibilidad fiscal de los países latinoamericanos, debido a que reduce la disponibilidad de recursos públicos destinados al financiamiento de servicios esenciales, infraestructura y programas de desarrollo social. En Ecuador, país ubicado en la región noroccidental de América del Sur y caracterizado por importantes diferencias económicas y territoriales entre sus provincias, este problema adquiere especial relevancia por sus efectos sobre la capacidad recaudatoria del Estado y el cumplimiento de las obligaciones fiscales por parte de personas naturales y jurídicas. A escala nacional, se ha estimado que la evasión tributaria podría representar aproximadamente USD 7.000 millones anuales, equivalentes al 7,7 % del producto interno bruto (PIB). De este porcentaje, alrededor del 4,4 % del PIB correspondería a la evasión del Impuesto a la Renta de sociedades, el 1,1 % a la evasión del Impuesto a la Renta de personas naturales y el 2,2 % a la evasión relacionada con el Impuesto al Valor Agregado (IVA) (Torres, 2021).

Dentro de este contexto nacional se encuentra la Zona de Planificación 3 de Ecuador, integrada por las provincias de Tungurahua, Cotopaxi, Chimborazo y Pastaza, territorios que combinan actividades comerciales, agrícolas, manufactureras, turísticas y de servicios, así como una presencia significativa de micro, pequeñas y medianas unidades económicas. Esta diversidad productiva plantea retos particulares en materia de educación y cumplimiento tributario, especialmente entre pequeños contribuyentes, emprendedores y sectores con acceso limitado a servicios especializados de asesoría contable y fiscal.

La literatura especializada identifica la cultura tributaria como uno de los factores asociados al cumplimiento de las obligaciones fiscales. En este sentido, Patricio et al. (2022) encontraron una relación significativa entre la cultura tributaria y la evasión fiscal, por lo que establecen que el fortalecimiento del conocimiento, la conciencia y la responsabilidad tributaria puede contribuir a disminuir las conductas de incumplimiento. De manera complementaria, Alcivar et al. (2024) señalan que una proporción importante de contribuyentes desconoce las sanciones relacionadas con la evasión fiscal, situación que puede favorecer el incumplimiento de las obligaciones tributarias. Estos antecedentes evidencian que la problemática de la evasión no depende exclusivamente de mecanismos de control y fiscalización, sino también del acceso de la población a información, orientación y educación tributaria.

En este escenario, las instituciones de educación superior pueden desempeñar un papel relevante mediante estrategias que articulen la formación académica con las necesidades de la comunidad. En Ecuador, esta interacción se desarrolla institucionalmente a través de la denominada vinculación con la sociedad, función universitaria orientada a conectar las capacidades académicas de docentes y estudiantes con la atención de problemáticas sociales, económicas y productivas del entorno. Desde esta perspectiva, los proyectos de vinculación buscan favorecer procesos de aprendizaje en los estudiantes mediante la aplicación de los conocimientos adquiridos durante su formación profesional (Navarrete et al., 2020; Tamayo et al., 2020).

Esta función se encuentra respaldada por la Ley Orgánica de Educación Superior (LOES, 2018), que regula el sistema de educación superior ecuatoriano y establece la participación de las universidades y escuelas politécnicas en programas y actividades de vinculación con la sociedad bajo la orientación del personal académico. En particular, el artículo 160 de esta normativa atribuye a las instituciones de educación superior la responsabilidad de formular propuestas orientadas a contribuir a la solución de los problemas del país, fortalecer la formación profesional, técnica y científica y colaborar con los organismos del Estado y la sociedad en la construcción de condiciones sociales más justas, equitativas y solidarias. En consecuencia, responder a necesidades concretas de la población.

Los Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal (NAF) constituyen una estrategia de vinculación universitaria que integra extensión, docencia y responsabilidad social mediante la prestación gratuita de servicios tributarios a la comunidad (Gomes et al., 2021; Liyana et al., 2025; Vargas-Figueroa et al., 2025)

Los NAF surgieron en Brasil en 2011 como una iniciativa de la Receita Federal, orientada a articular la formación práctica de estudiantes universitarios con la prestación gratuita de asistencia contable y fiscal a personas de bajos ingresos, microemprendedores y otros contribuyentes vulnerables. Posteriormente, la iniciativa se consolidó en más de 300 universidades brasileñas y, desde 2014, EUROsociAL promovió su expansión hacia otros países de América Latina mediante la cooperación entre administraciones tributarias e instituciones de educación superior (Carmona, 2021)

En Ecuador, los NAF se implementaron como parte de un esfuerzo por mejorar la cultura tributaria y brindar apoyo a contribuyentes vulnerables (Figueroa et al., 2021). La Universidad Autónoma de los Andes (UNIANDES) fue una de las primeras instituciones en establecer un NAF en 2016, en colaboración con el Servicio de Rentas Internas. Este núcleo ha proporcionado asesoría gratuita a miles de contribuyentes, para el desarrollo de una cultura tributaria más sólida en el país (Rivadeneira & Conrado, 2021).

La UNIANDES, en el marco de la función Vinculación con la Sociedad implementa el NAF, como un aporte a la solución del problema de evasión tributaria detectado en el sector económico, localizado en la Zona 3, provincias de Tungurahua, Pastaza, Cotopaxi y Chimborazo. Dentro de los problemas detectados por el proyecto de vinculación NAF que maneja la carrera de Contabilidad y Auditoría, se han identificado el limitado acceso de algunos contribuyentes a asesoría especializada, especialmente en sectores rurales, y el desconocimiento de la normativa fiscal vigente. Estas condiciones pueden generar errores en las declaraciones, incumplimiento

de obligaciones y menor recaudación tributaria, con efectos sobre la capacidad del Estado para financiar servicios y proyectos de desarrollo (Padrón & Díaz, 2024). La problemática adquiere particular relevancia entre pequeños contribuyentes y sectores informales, donde la falta de información y orientación tributaria puede favorecer prácticas de incumplimiento y dificultar una adecuada cultura fiscal.

El NAF ha implementado soluciones efectivas para abordar estos problemas. Ha proporcionado asesoría gratuita y accesible a micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES), emprendedores y artesanos, mejorando su capacidad para cumplir con las normativas fiscales. Gracias a esta asesoría, se ha observado una reducción en los errores de declaración y un aumento en el cumplimiento de obligaciones tributarias.

No obstante, las estadísticas indican que la evasión fiscal es un fenómeno persistente que afecta gravemente la economía del país (Romero Vega & Navas Bayona, 2024; Zamora Mayorga et al., 2025). La presente investigación tiene como objetivo analizar los resultados del programa NAF de la UNIANDES en la atención y educación tributaria de contribuyentes de la Zona 3 de Ecuador. Este análisis aporta evidencia sobre el alcance y los resultados del programa NAF, al mostrar qué cambios se observaron en el conocimiento tributario de los participantes. Además, permitiría valorar la utilidad de la vinculación universitaria como mecanismo de apoyo y educación fiscal en Ecuador.

METODOLOGÍA

Diseño de la investigación

Se desarrolló un estudio de alcance descriptivo y carácter aplicado, orientado a analizar los resultados del programa NAF implementado por la UNIANDES en la Zona 3 de Ecuador. El estudio se sustentó en el análisis cuantitativo de registros institucionales generados durante las diferentes etapas del programa y en la revisión documental de literatura académica y normativa relacionada.

El carácter descriptivo permitió examinar el alcance de las actividades desarrolladas por el NAF, particularmente en términos del número de estudiantes participantes, contribuyentes atendidos, modalidades de atención y actividades de capacitación. A su vez, el componente aplicado estuvo determinado por la orientación del programa hacia la atención de necesidades concretas de MIPYMES, emprendedores, artesanos y otros contribuyentes que requerían orientación contable y tributaria.

Fuente y obtención de los datos

La principal fuente de información correspondió a los registros administrativos del proyecto de vinculación NAF de UNIANDES. Estos documentos proporcionaron información sobre las distintas etapas de ejecución del programa, el número de estudiantes involucrados y la cantidad de contribuyentes atendidos mediante servicios de asesoría tributaria, gestión de trámites, difusión de normativa y capacitación. De forma complementaria, se realizó una revisión documental en bases de datos académicas, con el propósito de contextualizar los resultados y contrastarlos con antecedentes relacionados con cultura tributaria, evasión fiscal, educación fiscal y vinculación con la sociedad.

Procedimiento

En primer lugar, se recopilaron y organizaron los registros institucionales correspondientes a las diferentes fases del proyecto NAF. En segundo lugar, la información fue clasificada de acuerdo con las modalidades de intervención y el número de participantes atendidos en cada etapa. Finalmente, se analizaron los resultados de las actividades formativas disponibles, incluyendo la comparación entre la evaluación diagnóstica y la evaluación posterior a la capacitación desarrollada en una de las etapas del programa.

La ejecución del proyecto incorporó además elementos propios de la investigación-acción, debido a que las actividades de orientación y asesoría fueron ajustadas progresivamente en función de las necesidades identificadas durante la interacción con los contribuyentes. Este proceso incluyó la identificación de problemas tributarios, la implementación de mecanismos de atención y la adaptación de las estrategias de servicio de acuerdo con las condiciones observadas durante el desarrollo del proyecto.

Análisis de los datos

Los datos obtenidos de los registros institucionales fueron analizados mediante estadística descriptiva, utilizando frecuencias absolutas y porcentajes para caracterizar la participación de estudiantes y contribuyentes en las distintas etapas del programa. Para las actividades de capacitación se compararon descriptivamente los resultados obtenidos antes y después de la intervención formativa, con el propósito de identificar variaciones en el nivel de conocimientos tributarios de los participantes. Los resultados fueron posteriormente contrastados

con la literatura especializada con el fin de interpretar el alcance del programa NAF como estrategia de educación tributaria y vinculación entre la universidad y la sociedad.

Aspectos éticos

La investigación se desarrolló a partir de información generada durante la ejecución del proyecto NAF de UNIANDES. Para el análisis científico se utilizaron únicamente los datos necesarios para caracterizar las actividades y resultados del programa, preservando la confidencialidad de los participantes y evitando la presentación de información que permitiera su identificación individual. El tratamiento de la información se realizó con fines exclusivamente académicos y respetando los principios de confidencialidad, privacidad y uso responsable de los datos institucionales.

Limitaciones del estudio

El estudio presenta algunas limitaciones que deben considerarse al interpretar sus resultados. El análisis se basa principalmente en registros administrativos del programa NAF, lo que limita la disponibilidad de variables sociodemográficas y de seguimiento de los participantes. En segundo lugar, la información presentada permite describir el alcance de las actividades y los cambios observados en conocimientos tributarios, pero no establecer relaciones causales entre la intervención y una reducción de la evasión fiscal o un incremento del cumplimiento tributario. Además, la evaluación de conocimientos se realizó únicamente en una de las etapas del programa y no se dispone de mediciones equivalentes para la totalidad de los contribuyentes atendidos.

RESULTADOS

Servicios de atención contable y tributaria

Durante las distintas etapas del programa NAF de UNIANDES se desarrollaron actividades de orientación y asistencia dirigidas a contribuyentes de la Zona 3 de Ecuador. Los servicios se concentraron principalmente en la preparación y presentación de declaraciones del Impuesto al Valor Agregado (IVA) y del Impuesto a la Renta, así como en la orientación sobre los diferentes regímenes tributarios aplicables a los contribuyentes.

También se brindó asistencia en trámites relacionados con el Registro Único de Contribuyentes (RUC), incluyendo procesos de inscripción y gestión de documentos asociados. Otro de los servicios desarrollados correspondió a la orientación para la solicitud de devoluciones del IVA dirigidas a adultos mayores y personas con discapacidad, de acuerdo con los beneficios establecidos en la normativa tributaria ecuatoriana.

De manera complementaria, el programa desarrolló actividades de difusión y capacitación sobre aspectos contables, obligaciones fiscales y normativa tributaria. Estas acciones estuvieron dirigidas a facilitar el acceso de los participantes a información relacionada con el cumplimiento de sus responsabilidades tributarias.

Cobertura del programa NAF

Los registros institucionales muestran la participación de estudiantes universitarios y contribuyentes a lo largo de las diferentes etapas del proyecto. Se registró la participación de 158 estudiantes y 7.356 atenciones a contribuyentes mediante modalidades presenciales, actividades de difusión y mecanismos de atención virtual.

Como se observa en la Tabla 1, durante las primeras siete etapas del NAF se mantuvo una cobertura variable de contribuyentes. Entre estas etapas, NAF VI registró el mayor número de atenciones, con 476 contribuyentes, seguido de NAF II, con 350, y NAF IV, con 330. Por su parte, la actividad específica de NAF Difusión registró 53 participantes

Tabla 1. *Estudiantes participantes y contribuyentes atendidos por etapa del programa NAF.*

Etapas	Estudiantes	Contribuyentes
Naf I	6	246
Naf II	6	350
Naf III	6	260
Naf IV	9	330
Naf V	6	261
Naf VI	9	476

Etapas	Estudiantes	Contribuyentes
Naf VII	6	266
Naf difusión	15	53
Naf virtual etapa I	6	333
Naf virtual etapa II	6	430
Naf virtual etapa III	10	552
Naf virtual etapa IV	10	431
Naf virtual etapa V	11	483
Naf virtual etapa I Ministerio	29	1489
Naf virtual etapa II Ministerio	23	1396
Total	158	7356

Fuente. Elaboración propia a partir de los registros institucionales del proyecto NAF.

La incorporación de mecanismos virtuales permitió ampliar la cobertura del servicio. En las cinco etapas correspondientes a esta modalidad se registraron 333, 430, 552, 431 y 483 atenciones, respectivamente. Entre ellas, la Etapa III presentó la mayor cobertura, con 552 contribuyentes atendidos.

Los valores más elevados se observaron en las etapas virtuales desarrolladas en articulación con el Ministerio, en las cuales participaron 1.489 contribuyentes en la primera etapa y 1.396 en la segunda. Asimismo, estas dos fases concentraron el mayor número de estudiantes participantes, con 29 y 23 estudiantes, respectivamente. En términos descriptivos, estos resultados muestran que la incorporación de modalidades virtuales y de mecanismos de articulación interinstitucional coincidió con una ampliación del alcance registrado por el programa.

Variación en el nivel de conocimientos tributarios

Además de los registros de atención, en la etapa II del programa NAF se desarrolló una actividad de capacitación acompañada de una evaluación diagnóstica y una evaluación posterior. Los resultados permitieron realizar una comparación descriptiva del nivel de conocimientos de los participantes antes y después de la actividad formativa. En la evaluación diagnóstica, el nivel promedio de conocimientos registrado fue del 83 %. Después de la capacitación, la evaluación final mostró un valor promedio del 90 %. En consecuencia, se observó una diferencia de 7 puntos porcentuales entre ambas mediciones.

La Figura 1 muestra la variación registrada entre ambas mediciones. El incremento de 83 % a 90 % evidencia una mejora descriptiva en los conocimientos tributarios de los participantes evaluados después de la actividad de capacitación. Este resultado permite identificar una evolución favorable en la medición realizada; sin embargo, debe interpretarse como una diferencia descriptiva, dado que los datos disponibles no permiten establecer por sí solos significancia estadística ni atribuir causalmente el cambio observado a la intervención.

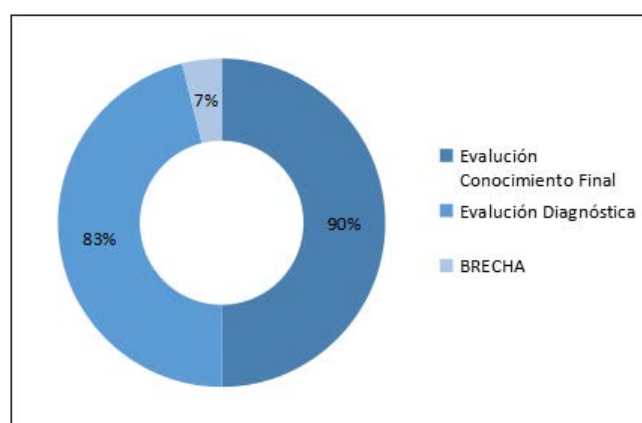


Figura 1. Nivel de conocimientos tributarios antes y después de la capacitación.

Fuente. Elaboración propia a partir de los resultados de las evaluaciones del proyecto NAF.

DISCUSIÓN

Los resultados muestran que el programa NAF de UNIANDES alcanzó una cobertura amplia mediante diferentes modalidades de atención y asesoría tributaria. En el período analizado se registraron 7.356 atenciones a contribuyentes, con la participación de 158 estudiantes, que evidencia la capacidad operativa del programa para articular la formación universitaria con servicios dirigidos a la comunidad. La mayor cobertura se observó en las etapas virtuales y, particularmente, en aquellas desarrolladas en coordinación con el Ministerio, que demuestra que la incorporación de mecanismos tecnológicos y de cooperación interinstitucional favorecen la extensión de este tipo de iniciativas.

Los resultados son consistentes con lo señalado por Rodríguez (2021), quien destaca la expansión de los NAF en universidades latinoamericanas y su potencial como mecanismo de inclusión y asistencia tributaria. En este sentido, la experiencia analizada muestra que la vinculación entre universidad, administración pública y comunidad puede facilitar el acceso a servicios de orientación contable y fiscal, especialmente para contribuyentes que requieren acompañamiento en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias. Sin embargo, el incremento en el número de personas atendidas debe interpretarse como un indicador de alcance del programa y no, por sí solo, como evidencia de una mejora efectiva en el cumplimiento tributario.

Otro hallazgo relevante corresponde a la variación observada en el nivel de conocimientos de los participantes de una de las actividades de capacitación. La evaluación diagnóstica registró un promedio de 83 %, mientras que la evaluación posterior alcanzó el 90 %, que representa una diferencia de 7 puntos porcentuales. Se evidencia, por tanto, una evolución favorable en los conocimientos tributarios de los participantes evaluados y respalda la utilidad de las actividades educativas desarrolladas por el NAF. No obstante, debido a que no se dispone de un grupo de comparación ni de un análisis estadístico inferencial, el cambio observado debe interpretarse de manera descriptiva y no como un efecto causal demostrado de la intervención.

La importancia de la educación tributaria ha sido señalada previamente por Patricio et al. (2023), quienes identifican una relación entre cultura tributaria y evasión fiscal. Desde esta perspectiva, las actividades de capacitación y orientación desarrolladas por los NAF pueden constituir un mecanismo complementario para fortalecer el conocimiento de los contribuyentes sobre sus responsabilidades fiscales.

Los resultados también deben analizarse desde la función de vinculación universitaria. Zamora et al. (2022) sostienen que las universidades pueden contribuir al desarrollo socioeconómico mediante proyectos que articulen sus capacidades académicas con las necesidades del entorno. En la misma línea, Blasco (2018) destaca que los NAF permiten integrar la formación práctica de los estudiantes con la prestación de servicios tributarios a la ciudadanía.

La evolución del programa hacia modalidades virtuales constituye otro elemento relevante. Las etapas virtuales registraron una mayor cobertura respecto de varias de las fases iniciales, especialmente cuando se incorporó la cooperación con otras instituciones. Este comportamiento sugiere que las herramientas digitales pueden ampliar la capacidad de atención y facilitar el acceso a servicios tributarios. La evidencia en contextos universitarios muestra, además, que la planificación de contenidos digitales basada en métricas y en las características de las audiencias puede favorecer el alcance y la interacción de las instituciones con sus públicos (Andraus Quintero et al., 2025a). Sin embargo, la mayor cantidad de atenciones no permite concluir que la modalidad virtual sea más efectiva que la presencial, ya que para establecer dicha diferencia sería necesario comparar indicadores de satisfacción, aprendizaje, resolución de trámites, continuidad en el servicio y cumplimiento tributario entre ambas modalidades.

Futuras investigaciones deberían avanzar hacia diseños longitudinales y comparativos que permitan evaluar los efectos del programa NAF más allá de su cobertura operativa. En particular, sería pertinente incorporar indicadores de cumplimiento tributario, formalización económica, recurrencia de obligaciones fiscales y permanencia de los conocimientos adquiridos, así como grupos de comparación que permitan estimar con mayor precisión los efectos de la intervención. También resulta necesario comparar la efectividad de las modalidades presencial y virtual mediante indicadores de aprendizaje, satisfacción, accesibilidad y resolución efectiva de trámites.

CONCLUSIONES

El proyecto proporcionó a los estudiantes una oportunidad valiosa para aplicar conocimientos en contabilidad y gestión tributaria. La interacción directa con los contribuyentes les permitió desarrollar una mayor comprensión de los desafíos contables y fiscales que enfrentan las empresas y ciudadanos, enriqueciendo tanto su aprendizaje como el de los docentes involucrados. Al aplicar sus conocimientos en beneficio de su comunidad, los estudiantes experimentaron la relevancia de su formación profesional como una herramienta para el progreso social y económico. Este enfoque práctico y de compromiso comunitario también ayudó a fortalecer los lazos entre la universidad y la sociedad, consolidando al NAF como una herramienta relevante para promover una sociedad más equitativa y consciente de sus obligaciones tributarias.

Se obtuvieron resultados positivos al demostrarse un aumento en el nivel de conocimientos de los contribuyentes. Los resultados exitosos y el impacto positivo sugieren que este tipo de iniciativas debería continuar y expandirse a otras regiones. La modalidad virtual se ha comprobado como efectiva y podría seguir aprovechándose para superar barreras geográficas, mejorando el acceso a servicios fiscales para sectores desatendidos y reduciendo los índices de evasión tributaria.

REFERENCIAS

- Alcivar, K., Carbo, M., y Paredes, P. (2024). La evasión fiscal como efecto a la carencia de cultura tributaria en los contribuyentes del Guayaquil. *Revista Multidisciplinaria Voces De América y El Caribe*. 1(2), 507-549. <https://zenodo.org/records/13999264>
- Andraus Quintero, C. E., Cedeño Alcívar, N. D., Tocaín, W., & Sosa Maldonado, R. A. (2025b). Evolución de la métrica de Instagram de la Escuela de Conducción Rapidrive. *Revista San Gregorio*, 1(Especial_2), 54-59. https://doi.org/10.36097/rsan.v1iEspecial_2.3196
- Blasco, J. (2018). *Buenas prácticas para el desarrollo de los Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal (NAF)*. Programa EUROsocial. https://eurosocial.eu/wp-content/uploads/2019/01/03_COHESIO%CC%81N-SOCIAL_NAF_web.pdf
- Figuerola, M., Cañarte, M. K. M., & Padilla Hidalgo, M. M. (2021). Núcleo de apoyo contable y financiero de la Universidad Estatal del Sur de Manabí en servicio a la comunidad en tiempos de emergencia sanitaria COVID-19. 427-447. <https://doi.org/10.51528/rp.vol8.id2261>
- Gomes, G. G. P., De Moraes, H. A. R., & Monteiro, R. A. (2021). NAF: um projeto de extensão que contribui para o desenvolvimento de estudantes, sociedade e instituições públicas. *Elo*, 10, 1-7. <https://doi.org/10.21284/elo.v10i.11625>
- Ley Orgánica de Educación Superior. (2018, 2 de agosto). Registro Oficial 297. <https://www.gob.ec/regulaciones/ley-organica-educacion-superior-loes>
- Liyana, N. F., Galela, M. R., Utomo, R., & Priyono, A. P. (2025). The ideal form of a tax center: An analysis of roles, functions, and management models in supporting the national tax system. *Educoretax*. <https://doi.org/10.54957/educoretax.v5i11.1889>
- Navarrete, Y., Zambrano, G. Z., Alcivar, S. A., Rodríguez, J. L. (2020). Incidencia de los proyectos de vinculación con la sociedad y su contribución a la educación de los estudiantes. *Revista Estudios del Desarrollo Social: Cuba y América Latina*, 8(2), 1-16. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2308-01322020000200006
- Patricio, S.S., Velasco, M.A., Sánchez, M.R., Begazo de Bedoya, L.H. (2023). Cultura tributaria y evasión fiscal en micro y pequeñas empresas comerciales. *Revista Venezolana de Gerencia* 28, 9, 518-530. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9142758>
- Padrón Quindemil, F., & Díaz-Contino, C.G. (2024). Strategy to evaluate the efficiency of projects in ecuadorian public universities. *Seminars in Medical Writing and Education*, 3: 575. <https://mw.ageditor.ar/index.php/mw/article/view/575>
- Rodríguez Carmona, A. (2021). *El potencial de los Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal (NAF) como palanca de inclusión social: Prácticas innovadoras y reflexiones estratégicas en América Latina*. EUROsocial+ <https://eurosocial.eu/biblioteca/doc/el-potencial-de-los-nucleos-de-apoyo-contable-y-fiscal-naf-como-palanca-de-inclusion-social/>
- Rivadeneira, A.P., & Conrado, V.R. (2021). Análisis de la situación actual de los núcleos de apoyo contable y fiscal (NAF), durante la pandemia por covid-19, en la ciudad de Quito. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(6), 14067-14087. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/1374/1898>
- Rodríguez, C. (2021). *El potencial de los Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal (NAF) como palanca de inclusión social*. EUROsocial. <https://eurosocial.eu/biblioteca/doc/el-potencial-de-los-nucleos-de-apoyo-contable-y-fiscal-naf-como-palanca-de-inclusion-social/>
- Romero Vega, V. G., & Navas Bayona, W. I. (2024). La evasión tributaria en el Ecuador: Análisis de sus efectos financieros y estrategias de control fiscal. *E-IDEA Journal of Business Sciences*, 6(25), 57-67. <https://doi.org/10.53734/eidea.vol6.id341>
- Tamayo, V., R., Taco, C. W., Hallo, D. F., Fajardo, G.M. (2020). Universidad y proyectos de vinculación con la sociedad, un análisis técnico legal y su efecto en los procesos de aprendizajes. *Revista Científica UISRAEL*, 7(2), 27-38 https://cielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2631-278620200002000
- Torres, W. (2021, 3 de mayo). *Evasión tributaria en Ecuador llega a \$ 7.000 millones, según Cepal*. Diario Primicias. <https://www.primicias.ec/noticias/economia/cepal-evasion-tributo-ecuador/> <https://revistagestion.ec/noticias/evasion-tributaria-en-ecuador-llega-7000-millones-segun-cepal>

- Vargas-Figueroa, J., Linares-Guerrero, M., Diaz-Angulo, S. J., Ramos-Cavero, M. J., & Cordova-Buiza, F. (2025). University social responsibility and knowledge management for a tax culture: Perception of internal stakeholders of tax advisory centers in Peru. *Knowledge and Performance Management*. [https://doi.org/10.21511/kpm.09\(1\).2025.02](https://doi.org/10.21511/kpm.09(1).2025.02)
- Zamora Mayorga, D. J., Chávez Vargas, R. E., Coello Mora, M. E., & Ortega Zambonino, J. S. (2025). Impacto de la evasión fiscal en la recaudación tributaria en Ecuador en el 2023. *Revista Veritas de Difusão Científica*, 6(1), 544-566. <https://doi.org/10.61616/rvdc.v6i1.421>
- Zamora, R., Rodríguez, A, Barrutia, J. (2022). Universidades y desarrollo socioeconómico: una propuesta de evaluación de sus proyectos de vinculación con la sociedad. *Problemas del desarrollo*, 53(210), 181-205. https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0301-70362022000300181

Conflicts of Interest:

The authors declare no conflicts of interest.

Author Contributions:

The authors were responsible for all aspects of the study, including conceptualization, methodology, analysis, and writing.

Disclaimer/Publisher's Note:

The statements, opinions, and data contained in all publications are solely those of the authors and individual contributors and not of Revista San Gregorio or the editors. Revista San Gregorio and/or the editors disclaim responsibility for any injury to people or property resulting from any ideas, methods, instructions, or products referred to in the content.