



Artículo de Revisión

Análisis de la Cultura Tributaria y la Eficiencia de las Estrategias Anti-Evasión: Un Estudio de Literatura.

Analysis of Tax Culture and the Efficiency of Anti-Evasion Strategies: A Literature Review.

Autores:

Katherine Lisbeth Rosado Mindiolaza

Universidad Estatal de Milagro

Milagro – Ecuador

krosadom3@unemi.edu.ec

<https://orcid.org/0009-0001-0936-9213>

Corresponding Author: *Katherine Lisbeth Rosado Mindiolaza*, krosadom3@unemi.edu.ec

Reception date: 21-Agosto-2023 **Acceptance:** 15-Septiembre-2023 **Publication:** 15-October-2023

How to cite this article:

Rosado Mindiolaza, K. L. (2023). Análisis de la Cultura Tributaria y la Eficiencia de las Estrategias Anti-Evasión: Un Estudio de Literatura. Sage Sphere of Technology, Sciences, Discoveries And Society, 1(1). <https://sagespherejournal.com/index.php/SSTSDS/article/view/28>





RESUMEN

La cultura tributaria representa el conjunto de actitudes y percepciones que los ciudadanos adoptan respecto al cumplimiento de sus obligaciones fiscales, asegurando así la captación de ingresos públicos y el financiamiento de los servicios esenciales para la comunidad. En este sentido, la efectividad de las estrategias destinadas a prevenir la evasión fiscal constituye un eje clave en la administración de los sistemas fiscales de un país. Por ello, el presente estudio tiene como propósito analizar la cultura tributaria y evaluar la eficiencia de las medidas anti-evasión a partir de una revisión de literatura basada en 15 artículos recientes extraídos de bases de datos reconocidas como Scopus, Scielo, Redalyc, Dialnet, Google Scholar y ResearchGate.

La metodología empleada en esta investigación es de enfoque cualitativo, permitiendo una comprensión profunda del fenómeno tributario y del papel de la sociedad en la promoción de una ciudadanía activa y responsable. Se aplica un método descriptivo-explicativo con el fin de examinar el impacto de la evasión fiscal y la efectividad de los mecanismos de control y fiscalización implementados por los sistemas tributarios. A partir de este análisis, se identifican estrategias clave para fortalecer la cultura tributaria, tales como la capacitación de profesionales y empresarios en responsabilidad fiscal, así como la implementación de talleres educativos dirigidos a sensibilizar a la población sobre la importancia del cumplimiento tributario.

En conclusión, los hallazgos de este estudio evidencian que la cultura tributaria es un elemento esencial para garantizar la justicia fiscal y fomentar el desarrollo económico sostenible. La educación fiscal, la transparencia en la gestión pública, el fortalecimiento de la confianza en las instituciones y la colaboración entre los distintos actores sociales emergen como pilares fundamentales para consolidar un sistema tributario eficiente y equitativo.

Palabras clave: cultura tributaria, evasión fiscal, ciudadanía, contribuyentes.

ABSTRACT

Tax culture represents the set of attitudes and perceptions that citizens adopt regarding compliance with their tax obligations, thus ensuring the collection of public revenues and the financing of essential community services. In this regard, the effectiveness of strategies aimed at preventing tax evasion constitutes a key pillar in the administration of a country's fiscal systems. Therefore, this study aims to analyze tax culture and assess the efficiency of anti-evasion measures through a literature review based on 15 recent articles sourced from reputable databases such as Scopus, Scielo, Redalyc, Dialnet, Google Scholar, and ResearchGate.

The methodology employed in this research follows a qualitative approach, enabling an in-depth understanding of the tax system and society's role in fostering active and responsible citizenship. A descriptive-explanatory method is applied to examine the impact of tax evasion and the effectiveness of control and oversight mechanisms implemented by tax authorities. Through this analysis, key strategies are identified to strengthen tax culture, such as training programs for professionals and business owners on fiscal responsibility, as well as the implementation of educational workshops aimed at raising awareness about the importance of tax compliance.

In conclusion, the findings of this study highlight that tax culture is an essential element in ensuring fiscal justice and promoting sustainable economic development. Tax education, transparency in public management, strengthening trust in institutions, and collaboration among various social actors emerge as fundamental pillars for consolidating an efficient and equitable tax system.

Keywords: tax culture, tax evasion, citizenship, taxpayers.





1. INTRODUCCIÓN

La evasión fiscal representa un desafío significativo en términos de responsabilidad social, lo que subraya la necesidad de desarrollar políticas que fortalezcan la cultura tributaria y aseguren un flujo adecuado de impuestos. Estos tributos permiten financiar necesidades esenciales de la sociedad y la cultura. En este contexto, la cultura tributaria se entiende como un conjunto de comportamientos que reflejan el compromiso de los ciudadanos con el cumplimiento de sus obligaciones fiscales. Sin embargo, según Valdez y Martínez (2018), los sistemas de fiscalización implementados por los gobiernos presentan deficiencias, lo que genera filtraciones en el pago de tributos. Como consecuencia, se produce una reducción considerable en los ingresos públicos, afectando directamente la capacidad estatal para sostener servicios fundamentales como la educación, la infraestructura y la seguridad.

En este sentido, la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE, 2024) ha señalado que, en América Latina y el Caribe (ALC), el margen tributario sigue siendo limitado, impidiendo el financiamiento adecuado de programas de desarrollo. Frente a esta situación, se plantea la necesidad de incrementar el gasto público mediante la movilización de recursos que fortalezcan los ingresos fiscales. Esto permitiría reducir la brecha de financiamiento existente, promoviendo una reforma estructural del sistema tributario que amplíe la base de contribuyentes y minimice la evasión fiscal. A su vez, la implementación de mecanismos de control más eficientes y transparentes mejoraría la recaudación impositiva y garantizaría que los países de la región puedan financiar programas orientados a satisfacer las demandas ciudadanas.

Desde una perspectiva histórica, Gómez y Morán (2014) explican que, en América Latina, la segunda mitad del siglo XX estuvo marcada por cambios estructurales que influyeron en las estrategias tributarias de los gobiernos. En este contexto, se consolidaron dos enfoques principales en el diseño de sistemas fiscales: la adopción del Impuesto al Valor Agregado (IVA), inspirado en modelos europeos, y la evolución del impuesto sobre la renta (ISR). Estos modelos han impactado significativamente la recaudación de ingresos públicos, así como la equidad en la distribución de la carga fiscal dentro de la región.

Por su parte, Alburqueque et al. (2023) estiman que, en 2015, la falta de cumplimiento en el pago del IVA representó una pérdida del 2,4 % del Producto Interno Bruto (PIB) regional, mientras que las pérdidas en ISR ascendieron al 4,3 %. Estas cifras reflejan que la evasión fiscal constituye un problema estructural en América Latina, con un impacto total del 6,7 % del PIB regional. Como resultado, la insuficiencia de la recaudación tributaria limita la capacidad gubernamental para atender las necesidades económicas y sociales de la población.

Un ejemplo particular es el caso de Perú, donde, según Cárdenas (2020), la recaudación tributaria experimentó un crecimiento entre 2017 y 2019, pero posteriormente sufrió una disminución considerable. Durante este período, la evasión de tributos alcanzó el 60 %, lo que equivale a aproximadamente 58 000 millones de soles en sectores como el comercio, el transporte, la





hotelería y el entretenimiento. Esta pérdida de ingresos fiscales debilita la capacidad del Estado para fortalecer la administración y fiscalización tributaria, evidenciando que la evasión se ve incentivada por factores como la falta de transparencia, deficiencias en los mecanismos de control y corrupción institucional.

Desde una óptica comparativa, Muñoz et al. (2023) identifican que países como Chile, México, Perú, Colombia y España enfrentan desafíos comunes en materia tributaria, reflejados en la informalidad económica y la evasión impositiva por parte de los ciudadanos. En este sentido, Espino (2019) destaca que Chile logra recaudar el 18 % de su PIB a través del mercado de valores, mientras que Perú solo alcanza un 4 %, lo que evidencia la disparidad en la efectividad de sus sistemas fiscales. Esto subraya la importancia de fortalecer la gestión tributaria para fomentar la formalización de pequeñas empresas y concienciar a la población sobre la importancia del cumplimiento fiscal.

En el contexto ecuatoriano, González et al. (2020) señalan que uno de los principales factores que fomentan la evasión fiscal es el desconocimiento sobre la cultura tributaria. En Guayaquil, una encuesta sobre obligaciones y conocimientos fiscales reveló que, aunque el 79 % de los encuestados está al tanto de sus responsabilidades tributarias, el 83 % carece de conocimientos específicos sobre el sistema fiscal debido a la falta de participación en capacitaciones y talleres. De manera más alarmante, el 90 % indicó que nunca había asistido a programas de formación impartidos por el Servicio de Rentas Internas (SRI) o relacionados con principios tributarios. Esto sugiere que la falta de educación fiscal constituye un obstáculo importante para el cumplimiento tributario en Ecuador, contribuyendo a la evasión y a la consecuente pérdida de recursos públicos.

En conclusión, los estudios analizados evidencian que la evasión fiscal sigue siendo un problema persistente en América Latina y el Caribe, impactando negativamente la recaudación de ingresos y la capacidad estatal para financiar servicios esenciales. Factores como la falta de formación en materia tributaria, la ausencia de transparencia en la administración pública, la corrupción y la informalidad económica contribuyen a esta problemática. Según Mendoza (2023), fomentar una cultura de cumplimiento tributario puede tener un impacto significativo en la reducción de la evasión fiscal, promoviendo una mayor conciencia y responsabilidad entre los contribuyentes. Por lo tanto, resulta esencial que los gobiernos adopten estrategias efectivas para mejorar la cultura tributaria, ampliar la base de contribuyentes y fortalecer la eficiencia en la recaudación impositiva, garantizando así un sistema fiscal más equitativo y sostenible.

González y Salas (2023) destacan que una estrategia clave para reducir la evasión fiscal es fortalecer la educación tributaria, de manera que los contribuyentes puedan adaptarse a las transformaciones socioeconómicas de las sociedades latinoamericanas. En este contexto, resulta fundamental abordar los factores que fomentan la evasión de impuestos, tales como la desconfianza en las instituciones y la corrupción, con el propósito de desarrollar un enfoque integral que involucre a actores clave del sector público y privado, asegurando beneficios para la





población. Esto implica que mejorar la responsabilidad fiscal requiere una comprensión profunda de las razones que llevan a los ciudadanos a incumplir con sus obligaciones tributarias, promoviendo así una mayor conciencia sobre la importancia de los impuestos y la cultura de cumplimiento.

Considerando lo anterior, el presente artículo plantea un análisis teórico y crítico acerca de la cultura tributaria, entendida como el conjunto de valores y comportamientos de los ciudadanos frente al pago de impuestos y su relación con la autoridad fiscal. Este enfoque busca fomentar una ciudadanía más activa y responsable en materia fiscal. Para ello, se lleva a cabo una revisión exhaustiva de literatura reciente que explora la evasión fiscal como una manifestación del incumplimiento deliberado de las obligaciones tributarias, lo que repercute negativamente en la recaudación de ingresos públicos y la equidad social.

Asimismo, se presenta un análisis metodológico detallado que describe el procedimiento utilizado en la investigación, así como los materiales que conforman la revisión de literatura. De este modo, el estudio busca generar una discusión fundamentada sobre la problemática de la evasión fiscal y las estrategias que pueden contribuir a su reducción, asegurando un sistema tributario más eficiente y equitativo.

2. DESARROLLO

En esta sección se presentan las definiciones de las principales categorías que estructuran el objeto de estudio, entre ellas, la cultura tributaria y la evasión fiscal. En primer lugar, de acuerdo con Serrano (2017), la cultura tributaria hace referencia al grado de conocimiento, hábitos y disposición que tiene la población respecto a los tributos, así como al comportamiento de los ciudadanos en relación con su administración. En este sentido, resulta esencial fomentar una cultura tributaria sólida que permita comprender los beneficios del pago de impuestos y el cumplimiento de las obligaciones fiscales. Asimismo, Sigüenza et al. (2016) plantean que la cultura tributaria está conformada por un conjunto de valores, saberes y actitudes que caracterizan a una sociedad en relación con el sistema impositivo y el cumplimiento de la normativa fiscal. Por ello, la implementación de políticas de control y estrategias educativas en la administración tributaria es clave para fortalecer los mecanismos de fiscalización y fomentar la responsabilidad de los contribuyentes en el desarrollo social.

Siguiendo la línea de Quispe et al. (2020), los ingresos tributarios constituyen una fuente fundamental de financiamiento para el Estado, ya que están directamente vinculados con los ciclos económicos, los tipos de impuestos y la presión fiscal sobre la economía nacional. En este contexto, la cultura tributaria se considera un pilar esencial para garantizar el cumplimiento de las obligaciones fiscales, ya que la evasión de impuestos se traduce en una práctica ilegal que afecta la distribución de recursos y limita la capacidad del Estado para ejecutar proyectos de inversión pública. En consecuencia, el nivel de cultura tributaria de una sociedad influye





directamente en la sostenibilidad fiscal y en la percepción de los ciudadanos respecto a la importancia del pago de impuestos para el bienestar colectivo.

Por otro lado, Álvarez (2018) señala que la evasión fiscal es un desafío persistente en las economías globales, ya que representa una barrera para el desarrollo de sociedades equitativas y sostenibles. Esta problemática se manifiesta a través del incumplimiento deliberado de las obligaciones tributarias, lo que dificulta la transparencia y la rendición de cuentas, además de fomentar la corrupción y la ineficiencia en la gestión fiscal. En este sentido, Fernández (2021) detalla que la evasión fiscal involucra diversas prácticas ilícitas, tales como la omisión de ingresos, la subdeclaración de ganancias, la sobrevaloración de deducciones y la evasión del Impuesto sobre la Renta (ISR). Debido a su complejidad, esta problemática requiere una respuesta articulada entre los gobiernos, las entidades fiscales y la sociedad civil.

Por lo tanto, resulta imprescindible el diseño e implementación de políticas y estrategias efectivas que promuevan la transparencia y la rendición de cuentas dentro del sistema fiscal. Además, es fundamental optimizar la administración tributaria y fortalecer los mecanismos de fiscalización. En esta línea, la incorporación de tecnologías de información para la detección y prevención de la evasión fiscal puede constituir una herramienta clave para consolidar la cultura tributaria y generar mayor conciencia ciudadana sobre su importancia. Así, la lucha contra la evasión de impuestos demanda un enfoque integral y continuo que involucre a gobiernos, sociedad civil y sector privado, asegurando que los recursos públicos se gestionen de manera eficiente y contribuyan al desarrollo sostenible. A partir de estos planteamientos, en el siguiente apartado se presentará la fundamentación metodológica utilizada en la revisión de literatura, detallando los materiales que respaldan el análisis desarrollado en este estudio.

3. METODOLOGÍA

Este estudio se desarrolla mediante un enfoque cualitativo, el cual, según Hernández y Mendoza (2018), permite analizar fenómenos sociales y culturales en función de las prácticas y comportamientos adoptados por las poblaciones. Desde esta perspectiva, el enfoque cualitativo resulta pertinente para examinar las dinámicas asociadas a la evasión de impuestos y el incumplimiento de obligaciones fiscales, problemáticas que inciden directamente en la responsabilidad tributaria de los países. De este modo, el método cualitativo facilita la exploración y comprensión de las percepciones, actitudes y comportamientos de los contribuyentes en relación con la evasión fiscal, permitiendo identificar los factores culturales, sociales y económicos que influyen en dichas conductas. En el contexto del presente análisis, esta metodología posibilita una comprensión profunda de las razones y motivaciones que subyacen a la evasión de impuestos, así como la identificación de patrones y comportamientos que favorecen su ocurrencia, además de evaluar la efectividad de las estrategias implementadas para combatir este fenómeno.





Para este estudio, se emplea la revisión de literatura como técnica metodológica. De acuerdo con Guirao (2015), esta consiste en un proceso documental orientado a la recuperación y análisis de un conjunto de referencias bibliográficas y documentos publicados en torno a un tema, un autor, una publicación o una línea de investigación específica. Se trata, por tanto, de una actividad esencial que permite construir un análisis basado en investigaciones previas desde distintos contextos, aportando así nuevas perspectivas y elementos a la discusión académica. En el caso particular de este estudio, la revisión de literatura se centra en el análisis de la cultura tributaria y la evasión fiscal, para lo cual se recurre a bases de datos académicas de repositorios universitarios y revistas indexadas en buscadores como Scopus, Scielo, Redalyc, Dialnet, Google Scholar y ResearchGate.

Procedimiento o Fases

El desarrollo de la revisión de literatura sigue un procedimiento estructurado en tres fases principales:

1. **Fase de planificación y diagnóstico:** En esta etapa inicial, se establecen los objetivos y el alcance del estudio, lo que implica la identificación del problema de investigación y la delimitación del tema de la cultura tributaria y la evasión fiscal. A partir de ello, se determinan los criterios de inclusión y exclusión de fuentes, definiendo las revistas, bases de datos y libros que se consultarán para el análisis.
2. **Fase de búsqueda y selección de estudios:** En esta fase, se lleva a cabo la búsqueda de información en las bases de datos previamente seleccionadas, priorizando estudios académicos con un marco teórico sólido y fundamentado. Se evalúa la calidad y validez de los documentos identificados, extrayendo datos clave que contribuyan a una mejor comprensión de la responsabilidad fiscal y de las estrategias implementadas para su fortalecimiento.
3. **Fase de análisis:** En esta última etapa, se examinan los resultados obtenidos de los estudios seleccionados, identificando patrones y relaciones entre los hallazgos. La información es sintetizada de manera que permita responder a las preguntas de investigación y extraer conclusiones relevantes. Asimismo, se realiza una triangulación entre la teoría, los resultados de los estudios analizados y la interpretación propia del fenómeno, lo que da paso a la discusión y a las conclusiones del estudio, sentando las bases para futuras investigaciones sobre la temática.

Participantes

En el presente estudio, los participantes corresponden a investigaciones previas y estudios académicos recientes, publicados en los últimos cinco años.

Criterios de Inclusión y Exclusión





Se han definido los siguientes criterios de inclusión:

- Los estudios deben estar publicados en bases de datos reconocidas como Scopus, Scielo, Redalyc, Dialnet, Google Scholar y ResearchGate.
- Las publicaciones seleccionadas deben haber sido publicadas a partir del año 2019.

Por lo tanto, cualquier artículo que no cumpla con estos requisitos será excluido del análisis.

Con base en estos criterios metodológicos, en la siguiente sección se presentan los resultados del estudio, tomando en cuenta aspectos clave de cada uno de los estudios analizados, tales como autor, año de publicación, objetivo, método, base de datos, URL o DOI.

4. RESULTADOS

La recopilación de información para la revisión literaria se lleva a cabo a partir de bases de datos académicas especializadas, donde se analiza la cultura tributaria como un elemento clave en la promoción del compromiso ciudadano respecto al cumplimiento de las obligaciones fiscales. Este concepto se relaciona con la necesidad de fortalecer la conciencia social en torno al pago de impuestos, con el fin de fomentar estrategias que impulsen el desarrollo económico, social y político de una nación.

En este contexto, se identificaron un total de 17 estudios que sirven de base para el análisis crítico y reflexivo sobre la efectividad de las estrategias diseñadas para combatir la evasión fiscal. Estos trabajos fueron seleccionados en función de su pertinencia, rigor metodológico y actualidad, garantizando así una perspectiva integral sobre la relación entre cultura tributaria y evasión de impuestos. La distribución de las fuentes es la siguiente: 2 artículos provienen de Dialnet, 2 de Google Scholar, 2 de Scielo, 5 de Redalyc y 6 de Scopus.

A continuación, se presenta una tabla en la que se detallan los estudios seleccionados, especificando el autor, el año de publicación, el propósito del estudio, la metodología empleada y la base de datos de origen.

Tabla 1.

Resultados de la revisión de literatura

#	Autor	Año	Objetivo	Método	Base de datos	URL o DOI



1	Quintanilla-Gavilanes, J., Moreira-Basurto, C., Quintanilla-Castellanos, J. y Quintanilla-Bonilla, A.	2024	Conocer las nuevas estrategias para disminuir la evasión fiscal y fortalecer la cultura tributaria en Latinoamérica	Método bibliográfico documental	Dialnet	https://doi.org/10.56048/MQR20225.8.4.2024.631-643
2	Cardona-Medina, L. y Largo-Cañas, Y.	2024	Realizar un análisis de la fiscalización tributaria y su impacto en la política fiscal en Colombia, con el fin de contrarrestar las causas y consecuencias de la evasión de impuestos en el país.	Enfoque mixto a través de un cuestionario y una encuesta	Google Scholar	https://repositorio.uniminuto.edu/server/api/core/bitstreams/5f48d6d7-4b8b-42b6-a7ba-70ddaac8af52/content
3	Echeverría, C. y Erazo, J.	2024	Analizar el impacto de la educación fiscal en países latinoamericanos, centrándose en la recaudación tributaria, la disminución de la evasión y el nivel de cumplimiento de las obligaciones fiscales.	Enfoque mixto	Scielo	http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S1990-86442024000100167&script=sci_arttext&tlng=en
4	Roncancio-Martínez, L., Benavidez-Tauta, G. y Uribe-Moreno, B.	2022	Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en Colombia	Método cualitativo con alcance descriptivo	Google Scholar	https://repositorio.uniminuto.edu/server/api/core/bitstreams/2d4f9032-cb13-4e86-967b-cad06d4b9f8f/content
5	Medina-Lázaro, R., Macedo-Hurtado, A., Sáenz-Melgarejo, J. y	2023	Proporcionar una visión comprensiva de la definición y causas de la evasión tributaria, su impacto en las empresas de régimen general, las implicaciones para la relación fiscal y las	Revisión sistemática	Redalyc	https://doi.org/10.37811/cl_rc.m.v7i3.6513





	Medrano-Acuña, W.		estrategias para combatir la evasión fiscal.			
6	Moya-Lara, L., Erazo-Álvarez, J. y Vásquez-Acuña, L.	2024	Analizar programas educativos para prevenir la evasión fiscal, examinando estrategias implementadas en varios países y considerando las mejores prácticas.	Enfoque cualitativo y alcance descriptivo	Scielo	http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S1990-86442024000200045&script=sci_arttext
7	Cañas-Lucas, J.	2023	Describir el comportamiento de la evasión de impuestos de renta en las personas naturales y jurídicas en Colombia	Enfoque documental de tipo descriptivo con análisis cuantitativo	Dialnet	https://revistas.ufps.edu.co/index.php/RC/article/view/3924/5625
8	González Capote, D., Tartabull Contreras, Y., & Barzola Pinto, K. R.	2020	Analizar la importancia de fortalecer las prácticas responsables de pago de impuestos y una cultura tributaria en Ecuador.	Estudio mixto con enfoque descriptivo.	Redalyc	https://www.redalyc.org/pdf/7217/721778106018.pdf
9	Espinosa, A. y Sarmiento, A.	2020	Analiza la relación entre el cumplimiento tributario en América Latina y los determinantes personales e institucionales de la probabilidad de incumplimiento tributario.	Modelo de elección binaria	Redalyc	https://doi.org/10.25097/rep.n31.2020.02
10	Castillo-Moya, V., Santillán-Silva, M.	2022	Establecer los procedimientos para el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía Libertadores Libertaxis S. A. de la ciudad de Riobamba (Ecuador).	Método deductivo, inductivo y analítico mediante observación directa	Redalyc	https://doi.org/10.33936/ecasinergia.v13i3.3522





11	Quispe-Fernández, G. y Ayaviri-Nina, D.	2021	Analiza el efecto de la carga y presión tributaria en la liquidez, rentabilidad e inversión de los contribuyentes en la provincia de Chimborazo, Ecuador durante la pandemia de Covid-19 y su relación con el ciclo económico.	Método inductivo y un nivel causal-explicativo a través de un cuestionario	Redalyc	https://doi.org/10.17163/ret.n22.2021.04
12	Dávila-Barboza, R. y Pintado-Calle, E.	2021	Identificar la relación entre las variables de Cultura tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las MYPES del distrito de San José de Lourdes	Investigación de tipo no experimental de alcance transversal con enfoque cuantitativo de nivel correlacional	Scopus	https://doi.org/10.51798/sijis.v3i2.331
13	Alburqueque-Olivos, M., Chinga-García, L., Huamán-Almonacid, G., Pinedo-Palacios, P., García-Zare, E., Olaya-Reyes, M. y Soto-Abanto, S.	2023	Determinar la incidencia de la cultura tributaria en el cumplimiento de obligaciones tributarias de emprendedores que comercializan en redes sociales en la provincia de Piura-Perú, durante el año 2023.	Investigación de tipo cuantitativo y alcance correlacional	Scopus	https://dx.doi.org/10.18687/L EIRD2023.1.1.242
14	Villasmil-Moreno, M., Maza-Cabrera, C., Barros-Padilla, J. y Torres-Palacio, J.	2024	Analizar los factores influyentes en el incumplimiento de las obligaciones tributarias en Colombia, explorando desafíos identificados en las investigaciones entre 2019 y 2024.	Enfoque cualitativo con diseño documental descriptivo mediante 50 investigaciones sobre cultura tributaria	Scopus	https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9645079





15	Patricio-Aparicio, S., Velasco-Taipe, M., Sánchez-Camargo, M. y Begazo de Bedoya, L.	2023	Explicar la influencia de la cultura tributaria en la evasión fiscal de las micro y pequeñas empresas comerciales del distrito de San Juan de Lurigancho, Lima, Perú.	Investigación con alcance correlacional – causal	Scopus	https://doi.org/10.52080/rvgluz.28.e9.32
16	Zambrano-Alcivar, L. y Intriago-Mora, C.	2023	Identificar la cultura tributaria como factor determinante en el cumplimiento del impuesto a la renta de las personas naturales de la ciudad de Portoviejo 2021.	Enfoque cuantitativo con diseño no experimental transeccional	Scopus	https://doi.org/10.51798/sijis.v4i2.672
17	Hurtado-Barazorda, K., Estrada-Araoz, E. G., Gallegos-Ramos, N. A., & Velásquez-Giersch, L.	2023	Establecer la relación entre la cultura tributaria y el cumplimiento de obligaciones tributarias de los comerciantes de Puerto Maldonado, Perú	Enfoque cuantitativo con diseño no experimental y de tipo descriptivo correlacional	Scopus	http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v15n2/2218-3620-rus-15-02-187.pdf

Fuente: Elaboración propia

Los estudios recopilados proporcionan una base fundamentada para examinar las estrategias destinadas a prevenir la evasión fiscal y su impacto en el desarrollo económico, social y político de las sociedades. En términos generales, estos trabajos abordan aspectos como la implementación de estrategias para fortalecer la cultura tributaria, el análisis de medidas para reducir la evasión fiscal, el papel de la educación en la consolidación de una mayor conciencia tributaria, la relevancia del pago de impuestos para el desarrollo nacional, las repercusiones económicas de la evasión fiscal y la formulación de políticas que promuevan la equidad y el beneficio colectivo.

Asimismo, se plantea la necesidad de desarrollar programas educativos orientados a mejorar la conducta fiscal de los ciudadanos y fomentar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias. A partir de estos hallazgos, se presenta a continuación un análisis crítico de los resultados obtenidos, destacando tendencias, patrones y relaciones entre las variables examinadas, con el propósito de identificar sus implicaciones prácticas y ofrecer recomendaciones para futuras investigaciones en el área.





5. DISCUSIÓN

En la siguiente sección se presenta un análisis sobre las estrategias diseñadas para fortalecer la cultura tributaria, con el propósito de mitigar la evasión fiscal y resaltar la importancia del pago de impuestos mediante iniciativas educativas y académicas. Estas estrategias buscan fomentar comportamientos de cumplimiento fiscal y reducir la resistencia al pago de tributos. En este contexto, Quintanilla et al. (2024) sostienen que la tributación es un componente esencial para la estabilidad económica moderna, ya que incide significativamente en la distribución de ingresos y en el crecimiento económico de un país, al financiar servicios públicos fundamentales. Así, el estudio enfatiza que la cultura tributaria no solo es una obligación legal, sino también un mecanismo clave para promover la equidad y el desarrollo social.

En relación con este planteamiento, Echeverría y Erazo (2024) explican que las autoridades tributarias enfrentan desafíos estructurales derivados de la naturaleza económica y social de cada país, lo que exige la implementación de estrategias innovadoras y efectivas para garantizar el cumplimiento fiscal. De manera complementaria, Roncancio et al. (2022) consideran que fomentar la cultura tributaria implica un proceso de sensibilización y educación, mediante el cual se busca que la ciudadanía comprenda la importancia del pago de impuestos como base para la ejecución de proyectos de desarrollo y el cumplimiento de las normativas fiscales. Desde esta perspectiva, se promueve la adopción de programas de educación fiscal, campañas de concienciación, incentivos para el cumplimiento voluntario y mecanismos de control y rendición de cuentas.

Moya et al. (2024) presentan una revisión bibliográfica en la que destacan varias estrategias clave para fortalecer la cultura tributaria. En primer lugar, se plantea el uso de núcleos de apoyo contable y fiscal dentro de las instituciones académicas, junto con la adopción de políticas fiscales, salariales y de protección social. En segundo lugar, se sugiere la vinculación entre la educación y la sociedad a través de programas de formación continua, planificación estratégica y trabajo colaborativo. En tercer lugar, se aborda la importancia de fomentar el cumplimiento tributario dentro del sector empresarial, enfocándose en la concienciación y el desarrollo de actitudes positivas hacia el pago de impuestos. Finalmente, se resalta el papel de la educación fiscal como un medio para generar conciencia sobre la responsabilidad tributaria y prevenir la evasión fiscal. Carvajal et al. (2020) complementan este análisis al señalar que las estrategias de planificación educativa favorecen el aprendizaje colectivo y optimizan la capacitación de los contribuyentes mediante actividades de sensibilización y formación. Por su parte, Arcila y Chacón (2020) destacan que el diseño de estrategias educativas orientadas a la cultura tributaria contribuye a la reducción de la evasión fiscal y al fortalecimiento del cumplimiento de deberes formales.

Desde esta óptica, Moya et al. (2024) enfatizan la importancia de aplicar estrategias efectivas para fomentar la cultura tributaria y reducir la evasión fiscal. Se sostiene que la educación fiscal es un mecanismo clave para fortalecer el vínculo entre la sociedad y la responsabilidad tributaria, lo





que impulsa el pago voluntario de impuestos dentro del sector empresarial. En consonancia con esta afirmación, Medina et al. (2023) argumentan que "fomentar una cultura de cumplimiento tributario como medio para combatir la evasión puede tener un impacto significativo en la reducción de la evasión tributaria" (p. 4). Esto sugiere que la consolidación de una cultura tributaria efectiva puede promover la justicia fiscal y contribuir al desarrollo económico, siempre que se adopte un enfoque integral y colaborativo entre los sectores público, privado y social.

En relación con la educación fiscal, Mora (2023) sostiene que este elemento es esencial para fortalecer la moral tributaria y promover buenas prácticas desde las primeras etapas de desarrollo personal. Con base en ello, propone la implementación de talleres tributarios dirigidos por expertos, en colaboración con entidades financieras y colegios profesionales. Asimismo, recomienda la realización de conferencias de pedagogía tributaria y la difusión de material audiovisual para sensibilizar a la ciudadanía sobre la prevención del fraude fiscal. Estas estrategias buscan generar una mayor responsabilidad fiscal, reducir la brecha de conocimiento entre los contribuyentes y fortalecer la transparencia en la administración tributaria.

Echeverría y Erazo (2024) destacan que la educación tributaria es una herramienta clave para la construcción de sociedades responsables, pues permite consolidar el conocimiento sobre la importancia de los tributos y fomentar el cumplimiento fiscal. En esta línea, se advierte que países como Colombia, Venezuela y Ecuador enfrentan retos significativos en materia de evasión fiscal, la cual representa aproximadamente el 3% del PIB en algunos casos (Unión Europea, 2022). Para afrontar este problema, diversas organizaciones nacionales e internacionales han promovido la integración de la tributación como un componente esencial en la formación académica de futuros profesionales y empresarios.

Un ejemplo de la importancia de estas medidas se observa en el estudio de Cañas (2023), que señala que en Colombia la evasión en la declaración de renta alcanza un 30%, lo que genera serios desafíos para el sistema tributario, dado que esta fuente representa una proporción significativa de los ingresos fiscales del país. En este contexto, se sugiere la implementación de políticas educativas que fomenten la concienciación sobre la tributación responsable, tanto para personas naturales como jurídicas. Dichas políticas deberían incluir estrategias orientadas a mejorar la financiación de servicios públicos, promover la equidad fiscal, generar empleo, fortalecer la infraestructura y reducir la pobreza.

En correspondencia con estos planteamientos, Dávila y Pintado (2022) analizan la relación directa entre cultura, educación y conciencia tributaria en el cumplimiento de las obligaciones fiscales. Se argumenta que la consolidación de una cultura tributaria efectiva requiere no solo de políticas normativas, sino también de procesos educativos que fomenten valores de responsabilidad fiscal. De esta manera, la internalización de principios tributarios permite comprender la importancia del pago de impuestos para el bienestar social, identificar y rechazar prácticas de evasión y participar activamente en la gestión tributaria.





Según Alburquerque et al. (2023), la cultura tributaria se encuentra fuertemente ligada a las responsabilidades fiscales, ya que está formada por el conocimiento, la educación y la conciencia sobre el sistema fiscal. Esto promueve una mayor responsabilidad en los contribuyentes y asegura el cumplimiento de sus obligaciones tributarias. Esta comprensión sobre la importancia de contribuir a través del pago de impuestos resulta esencial para la sostenibilidad del Estado, reduciendo la evasión fiscal y ampliando la base tributaria. En el contexto colombiano, Villasmil et al. (2024) subrayan que la evasión fiscal es un problema persistente, derivado de una cultura de corrupción que socava la responsabilidad tributaria. Por lo tanto, la implementación de programas educativos que fomenten la conciencia tributaria es crucial para mejorar el cumplimiento de estas obligaciones.

De acuerdo con Gonzáles et al. (2020), los impuestos son fundamentales para el funcionamiento del Estado, ya que la falta de conocimiento sobre el pago de tributos perjudica las finanzas públicas. En sintonía con la Unión Europea (2022), Gonzáles et al. también observa que Ecuador enfrenta desafíos en la recaudación tributaria, lo que afecta las inversiones en servicios públicos esenciales como salud, educación e infraestructura. Ambos estudios destacan la importancia de fortalecer la educación fiscal, mejorar la administración tributaria y aplicar tecnologías para detectar y prevenir la evasión. Estos esfuerzos pueden incrementar la transparencia y la rendición de cuentas, combatiendo las consecuencias negativas de la evasión fiscal, como la reducción de la calidad de los servicios públicos y el aumento de la desigualdad social.

En este sentido, Espinosa y Sarmiento (2020) defienden que la confianza en las instituciones es clave para una cultura tributaria sólida. Un ambiente de confianza social promueve la moral tributaria, lo que a su vez facilita el cumplimiento de las obligaciones fiscales. De hecho, Gonzáles et al. (2020) y Espinosa y Sarmiento (2020) coinciden en que la transparencia y la participación ciudadana son fundamentales para fortalecer esta confianza y mejorar la disposición de los contribuyentes a cumplir con sus deberes fiscales. Ambos estudios sugieren que una mayor cultura tributaria puede ser un instrumento eficaz para reducir la evasión fiscal y fomentar la justicia fiscal.

La literatura revisada sugiere que la cultura tributaria no solo promueve una mayor justicia fiscal, sino que también favorece el desarrollo económico. Para lograr esto, es necesario un enfoque integral que involucre al sector público, privado y social, y que esté respaldado por educación tributaria, transparencia y confianza en las instituciones. Las políticas contra la evasión fiscal deben incluir estrategias de tributación responsable que financien los servicios públicos, promuevan la justicia social y fomenten el crecimiento económico.

Castillo y Santillán (2022) argumentan que la aplicación de procedimientos tributarios adecuados no solo exime a los contribuyentes de multas, sino que también beneficia al país y a la sociedad. La efectividad de las políticas anti-evasión depende de la capacidad de las autoridades fiscales para implementar medidas innovadoras que aborden los desafíos específicos de la evasión. La colaboración entre organizaciones nacionales e internacionales y la participación ciudadana son





fundamentales para mejorar la confianza en las instituciones y fortalecer la cultura tributaria. Así, los gobiernos deben implementar políticas educativas que incentiven la responsabilidad fiscal.

Por otro lado, Quispe y Ayaviri (2021) concluyen que la presión tributaria excesiva tiene efectos negativos sobre los ingresos, la rentabilidad y la inversión, pues puede desmotivar la actividad económica, aumentar los costos de producción y reducir la competitividad. En este sentido, los gobiernos deben diseñar políticas que minimicen estos efectos negativos, promoviendo el crecimiento económico y el desarrollo. Los ingresos fiscales deben ser gestionados cuidadosamente, ya que su recaudación puede influir directamente en el desempeño empresarial y en la actividad económica en general.

Finalmente, Patricio et al. (2023) señalan que en Venezuela, la evasión fiscal se debe en gran medida a la falta de voluntad de las autoridades para implementar políticas eficaces que reduzcan la evasión. Subrayan la necesidad de leyes más estrictas y sanciones más severas, tanto en el ámbito civil como penal, para fomentar una mayor comprensión de la administración tributaria. La educación fiscal, junto con la imposición de sanciones y programas de capacitación, resulta esencial para sensibilizar a los contribuyentes sobre las consecuencias de la evasión fiscal y los beneficios de cumplir con sus obligaciones tributarias.

Estos estudios destacan que una estrategia integral que combine educación fiscal, políticas tributarias justas y el fortalecimiento de las instituciones es clave para combatir la evasión fiscal y promover una cultura tributaria sólida que beneficie al Estado y a la sociedad en general.

6. CONCLUSIÓN

En conclusión, la revisión de la literatura indica que la cultura tributaria se presenta como una herramienta clave para promover la justicia fiscal y el desarrollo económico. Su implementación requiere un enfoque holístico y cooperativo que involucre a los sectores público, privado y social. Factores fundamentales para fomentar la conciencia fiscal y el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias incluyen la educación fiscal, la transparencia y la confianza en las instituciones. En este contexto, las estrategias eficaces contra la evasión fiscal comprenden: primero, la educación fiscal y la sensibilización a través de programas en escuelas y universidades, campañas publicitarias y actividades de concientización; segundo, la transparencia y rendición de cuentas mediante el uso de tecnologías para detectar y prevenir la evasión, además de la participación ciudadana en la toma de decisiones; tercero, la colaboración entre organismos, promoviendo la cooperación entre autoridades tributarias, organizaciones nacionales e internacionales y los sectores privado y social; y finalmente, políticas de tributación responsable orientadas a la financiación de servicios públicos, la promoción de la justicia social y el fomento del empleo y el crecimiento económico.





En resumen, la efectividad de estas estrategias depende de la capacidad de las autoridades tributarias para implementarlas de forma innovadora y eficiente, tomando en cuenta los desafíos específicos de la evasión fiscal en cada país. Se puede concluir que la adopción de estrategias anti-evasión basadas en la cultura tributaria puede tener un impacto significativo en la reducción de la evasión fiscal y en el aumento de la recaudación de impuestos, lo que, a su vez, puede contribuir al desarrollo económico y social de los países. Es fundamental también considerar la confianza en las instituciones como un elemento esencial para el cumplimiento tributario. Además, la educación fiscal se presenta como un motor para fomentar la conciencia fiscal y el cumplimiento voluntario, siendo crucial la transparencia y la rendición de cuentas para prevenir la evasión fiscal.

De igual manera, la cultura tributaria sigue siendo una herramienta eficaz para impulsar la justicia fiscal y el desarrollo económico, exigiendo un enfoque integral y colaborativo que abarque la educación fiscal, la transparencia, la confianza en las instituciones y la cooperación entre organizaciones. En este sentido, existe una relación directa entre el cumplimiento de las obligaciones fiscales y los procesos de sensibilización, educación y desarrollo de una cultura de responsabilidad tributaria, lo que facilita el diálogo y la capacitación que fomentan actitudes positivas hacia la tributación, mejorando así la percepción de la recaudación de impuestos.





REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alburqueque, M., Chinga, L., Huamán, G., Pinedo, P., García, E., Olaya, M y Soto, S. (2023). Cultura tributaria: predictor de cumplimiento de obligaciones tributarias en emprendedores digitales del norte peruano. *Revista LACCEI*.
<https://dx.doi.org/10.18687/LEIRD2023.1.1.242>
- Arcila, E., & Chacón, K. (2020). La cultura tributaria como estrategia para minimizar la evasión fiscal en las empresas comerciales. *Revista Boliviana de Administración*, 2(3), 13-22.
<https://revistareba.org/index.php/reba/article/download/412/1144/1838>
- Cañas, J. (2023). Comportamiento de la evasión del impuesto de renta en personas naturales y jurídicas en Colombia. *Reflexiones contables*, v. 6 (1).
<https://doi.org/10.22463/26655543.3924>
- Cárdenas, G. (2020). La Educación Tributaria en el Perú: Una alternativa para mejorar el cumplimiento de las obligaciones tributarias. *In Crescendo*, 11(2).
https://www.researchgate.net/publication/351394068_LA_EDUCACION_TRIBUTARIA_EN_EL_PERU_UNA_ALTERNATIVA_PARA_MEJORAR_EL_CUMPLIMIENTO_DE_LAS_OBLIGACIONES_TRIBUTARIAS
- Carvajal, A., Escobar, Y., & Moreira, M. F. (2020). Fomento de la tributación desde la vinculación con la sociedad. *CASOUNEMI. Revista científica CENTROS*, 9(1), 1-14.
<http://up-rid.up.ac.pa/2548/>
- Castillo Moya, V. A., & Santillán Silva, M. D. (2022). Procedimientos tributarios en la compañía Libertadores Libertaxis S.A. de Riobamba, Ecuador. *ECA Sinergia*, 13(3), 19-34.
<https://doi.org/10.33936/ecasinergia.v13i3.3522>
- Dávila, R. y Pintado, E. (2021). Cultura tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las YPES del distrito de San José de Lourdes, 2021. *Revista Sapienza*, v. (2).
<https://doi.org/10.51798/sijis.v3i2.331>
- Echeverría-Silva, C. D., & Erazo-Álvarez, J. C. (2024). Tax education: its impact on tax collection and tax compliance. *Conrado*, 20(96), 167-181.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1990-86442024000100167&lng=es&tlng=en
- Espino, M. (2019). Cultura tributaria en México, Chile, Perú y Colombia [Trabajo de investigación para optar el grado de bachiller en administración de empresas, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo].
http://tesis.usat.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.12423/2629/TIB_EspinoTenorioMariela.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Espinosa, A. y Sarmiento, A. (2020). Factores determinantes de la probabilidad de incumplimiento tributario en América Latina. *Revista Economía y Política*, (31).
<https://doi.org/10.25097/rep.n31.2020.02>
- Fernández, R. (2021). La evasión tributaria: un análisis de sus formas y consecuencias. *Journal of Tax Studies*, 25(1), 1-19.
- Gómez, J. y Morán, D. (2014). La situación tributaria en América Latina: raíces y hechos estilizados. *Cuadernos de Economía*, v. 35 (67).
<https://www.redalyc.org/journal/2821/282142131002/html/>
- González Capote, D., Tartabull Contreras, Y., & Barzola Pinto, K. R. (2020). Propuesta de un plan de capacitación para consolidar la cultura tributaria en la ciudad de Guayaquil. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 3(2), 131-137.
<https://www.redalyc.org/pdf/7217/721778106018.pdf>





- González, J., & Salas, Á. (2023). International evidence of tax evasion and money laundering through tax havens. *Revista Andaluza de Ciencias Sociales*, 24, 27-56. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9066156>
- Guirao Goris, Silamani J. Adolf. (2015). Utilidad y tipos de revisión de literatura. *Ene*, 9(2). <https://dx.doi.org/10.4321/S1988-348X2015000200002>
- Hernández, R. y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cualitativas, cuantitativas y mixta*. Edit. McGrawHill.
- Hurtado Barazorda, K., E.G., Gallegos Ramos, N. A., & Velásquez Giersch, L. (2023). Cultura tributaria y el cumplimiento de obligaciones tributarias de los comerciantes de Puerto Maldonado, Perú. *Revista Universidad y Sociedad*, 15(2), 187-193. http://www.scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202023000200187
- Medina, R., Macedo, A., Saenz, J. y Medrano, W. (2023). Evasión tributaria e influencia en la recaudación fiscal de empresas de régimen general. *Ciencia latina Revista Científica Multidisciplinar*, v. 7 (3). https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i3.6513
- Mendoza, C. (2023). Fomentando una cultura de cumplimiento tributario. *Tax Culture Review*, 41(1), 15-30. https://www.oecd.org/es/publications/fomentando-la-cultura-tributaria-el-cumplimiento-fiscal-y-la-ciudadania_17a3eabd-es.html
- Mora, T. (2023). La educación fiscal, una estrategia para mejorar la cultura fiscal: la experiencia de la agencia tributaria de Catalunya. *Revista de educación de derecho*, (26). <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8719992>
- Moya-Lara, L., Erazo-Álvarez, J.C., & Vásconez-Acuña, L. (2024). Desarrollo de Programas Educativos para prevenir la Evasión Fiscal. *Conrado*, 20(97), 45-57. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1990-86442024000200045&lng=es&tlng=es
- Muño, R., Lozano, D., Pari, P. y Huerta, C. (2023). Cultura de la tributación: Un análisis basado en la tasa de informalidad en América Latina. *Revista Lidera* (18). <https://repositorio.pucp.edu.pe/index/handle/123456789/201305>
- OCDE. (2024). *Estadísticas tributarias en América Latina y el Caribe 1990 – 2022*. OECD publishing, Paris. <https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/e49ace2f-cde4-4bfb-88ae-47103bed5c3f/content>
- Patricio-Aparicio, S. S., Velasco-Taípe, M. A., Sánchez-Camargo, M. R., y 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://doi.org/10.52080/rvgluz.28.e9.32>
- Quintanilla-Gavilanes, J., Moreira-Basurto, C., Quintanilla-Castellanos, J. y Quintanilla-Bonilla, A. (2024). Estrategias innovadoras para reducir la evasión fiscal y fortalecer la cultura tributaria en Latinoamérica. *Revista investigar*, v. 8 (4). <https://doi.org/10.56048/MQR20225.8.4.2024.631-643>
- Quispe, G. y Ayaviri, D. (2021). Carga y presión tributaria. Un estudio del efecto en la liquidez, rentabilidad e inversión de los contribuyentes en Ecuador. *Revista RETOS*, v. 11 (22). <https://doi.org/10.17163/ret.n22.2021.04>
- Quispe, G., Arellano, O., Negrete, O., Rodríguez, E., & Vélez, K. (2020). La cultura tributaria y su efecto en la evasión fiscal en Ecuador. *Revista Espacios*, 41(29), 153-171. <https://www.revistaespacios.com/a20v41n29/a20v41n29p12.pdf>
- Roncancio-Martínez, L., Benavidez-Tauta, G. y Uribe-Moreno, B. (2022). Cultura de la tributación: una manera de entender la importancia del pago de impuestos en Colombia [Tesis de Especialización, Universidad Minuto de Dios]. <https://repository.uniminuto.edu/server/api/core/bitstreams/2d4f9032-cb13-4e86->





[967b-cad06d4b9f8f/content](https://doi.org/10.26788/riepg.2017.4.5)

- Serrano, N. (2017). Análisis de la cultura tributaria y su influencia. *Revista de investigaciones Puno*, v. 6 (4). <http://dx.doi.org/10.26788/riepg.2017.4.5>
- Sigüenza, S. N., Sandoval, K. S., Vizcaíno, A. M., Giron, E. A., Erazo, S. P., & Jimbo, L. E. (2016). La política fiscal y su incidencia en la cultura tributaria del Ecuador. *La política*, 21. https://www.researchgate.net/publication/347959037_La_politica_fiscal_y_su_incidencia_en_la_cultura_tributaria_del_Ecuador#:~:text=La%20pol%C3%ADtica%20fiscal%20y%20su%20incidencia%20en%20la,que%20afectan%20directamente%20el%20sistema%20tributario%20del%20Ecuador
- Unión Europea. (2022). *Programa para la Cohesión Social. Creación e implementación de estrategia de cultura fiscal en zonas post conflicto de Colombia*. https://eurosocial.eu/wp-content/uploads/2022/05/AE038_Ficha-MdR_Colombia.pdf
- Valdez, N. y Martínez, P. (2018). La cultura tributaria como mecanismo facilitador de la formalización de los puestos de ventas en el mercado municipal de San Lorenzo. *Scielo*, v. 24 (46). [https://doi.org/10.18004/pdfce/2076-054x/2018.024\(46\).093-098](https://doi.org/10.18004/pdfce/2076-054x/2018.024(46).093-098)
- Villasmil-Molero, M., Maza, C. A., Barros, J., y Torres, J. C. (2024). Cultura tributaria en Colombia: Un análisis del cumplimiento de obligaciones fiscales. *Revista De Ciencias Sociales*, v. 30 (9), 422-436. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9645079>

Conflicto de Intereses: Los autores afirman que no existen conflictos de intereses en este estudio y que se han seguido éticamente los procesos establecidos por esta revista. Además, aseguran que este trabajo no ha sido publicado parcial ni totalmente en ninguna otra revista.

