

## **Compromiso del cumplimiento tributario en las plazas y mercados del cantón Latacunga, Salcedo y Pujili en el año 2023**

**Commitment to tax compliance in the squares and markets of Latacunga, Salcedo and Pujili canton by 2023**

**Compromisso de cumprimento fiscal nas praças e mercados do cantão de Latacunga, Salcedo e Pujili em 2023.**

Changoluisa Pila, Evelyn Marisol  
Universidad Técnica de Cotopaxi Latacunga – Ecuador  
[evelyn.changoluisa8351@utc.edu.ec](mailto:evelyn.changoluisa8351@utc.edu.ec)  
<https://orcid.org/0009-0008-0754-9676>



Guamán Guanoluisa, Joffre Aldair  
Universidad Técnica de Cotopaxi Latacunga – Ecuador  
[joffre.guaman7658@utc.edu.ec](mailto:joffre.guaman7658@utc.edu.ec)  
<https://orcid.org/0009-0000-5621-0435>



Espín Balseca, Lorena del Rocío  
Universidad Técnica de Cotopaxi Latacunga - Ecuador  
[lorena.espin2958@utc.edu.ec](mailto:lorena.espin2958@utc.edu.ec)  
<https://orcid.org/0000-0003-4544-7562>



 DOI / URL: <https://doi.org/10.55813/gaea/ccri/v5/n1/386>

### **Como citar:**

Changoluisa Pila, E. M., Guamán Guanoluisa, J. A., & Espín Balseca, L. del R. (2024). Compromiso del cumplimiento tributario en las plazas y mercados del cantón Latacunga, Salcedo y Pujili en el año 2023. *Código Científico Revista De Investigación*, 5(1), 353–369.

**Recibido:** 02/05/2024

**Aceptado:** 23/05/2024

**Publicado:** 30/06/2024

## Resumen

El compromiso individual como las normas sociales ejercen una influencia significativa en la disposición de los contribuyentes hacia el pago de impuestos, siendo elementos clave a considerar en el diseño de políticas fiscales y estrategias de administración tributaria. El objetivo principal del estudio fue conocer el nivel de asociación entre las variables estudiadas, empleando un enfoque metodológico cuantitativo, aplicando encuestas para la recolección de información. Los resultados obtenidos revelan una asociación estadísticamente significativa entre el compromiso y las normas sociales, lo que sugiere que ambas variables tienen un impacto sustancial en la disposición de los contribuyentes hacia el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, observando que aquellos contribuyentes de plazas y mercados que perciben un nivel más alto de compromiso hacia el pago de impuestos también tienden a estar influenciados por normas sociales que valoran el cumplimiento tributario como un deber cívico y una contribución al bienestar colectivo. La discusión resalta la necesidad de considerar un argumento socioeconómico al diseñar políticas fiscales, por lo que fomentar una cultura tributaria ética y responsable fortalece la confianza en el sistema tributario.

**Palabras clave:** Cumplimiento tributario, políticas fiscales, contribuyentes.

## Abstract

Individual commitment and social norms exert a significant influence on taxpayers' willingness to pay taxes, being key elements to consider in the design of fiscal policies and tax administration strategies. The main objective of the study was to determine the level of association between the variables studied, using a quantitative methodological approach, applying surveys to collect information. The results obtained reveal a statistically significant association between commitment and social norms, suggesting that both variables have a substantial impact on taxpayers' willingness to comply with their tax obligations, observing that those taxpayers in plazas and markets who perceive a higher level of commitment to tax payment also tend to be influenced by social norms that value tax compliance as a civic duty and a contribution to collective welfare. The discussion highlights the need to consider a socioeconomic argument when designing tax policies, whereby fostering an ethical and responsible tax culture strengthens trust in the tax system.

**Keywords:** Tax compliance, tax policies, taxpayers.

## Resumo

O empenhamento individual e as normas sociais exercem uma influência significativa na disponibilidade dos contribuintes para pagar impostos, sendo elementos-chave a considerar na concepção de políticas fiscais e estratégias de administração fiscal. O principal objetivo do estudo foi determinar o nível de associação entre as variáveis estudadas, utilizando uma abordagem metodológica quantitativa, através da aplicação de inquéritos para recolha de informação. Os resultados obtidos revelam uma associação estatisticamente significativa entre o compromisso e as normas sociais, sugerindo que ambas as variáveis têm um impacto substancial na disponibilidade dos contribuintes para cumprirem as suas obrigações fiscais, notando-se que os contribuintes das praças e mercados que percepcionam um nível mais elevado de compromisso com o pagamento de impostos tendem também a ser influenciados por normas sociais que valorizam o cumprimento das obrigações fiscais como um dever cívico e uma contribuição para o bem-estar coletivo. A discussão sublinha a necessidade de considerar um argumento socioeconómico na concepção das políticas fiscais, segundo o qual a promoção de uma cultura fiscal ética e responsável reforça a confiança no sistema fiscal.

**Palavras-chave:** Cumprimento das obrigações fiscais, política fiscal, contribuintes.

## **Introducción**

El cumplimiento tributario es un aspecto crucial para el funcionamiento eficiente de cualquier sociedad, considerando que proporciona los recursos necesarios para el desarrollo y mantenimiento de servicios públicos esenciales Slemrod, (2019). En este contexto, Dularif y Rustiarini (2022) mencionan que el compromiso y las normas sociales desempeñan un papel fundamental en la determinación de la actitud de los contribuyentes hacia el pago de impuestos, por ende, el entendimiento de cómo estos factores influyen en la intención de cumplimiento tributario puede proporcionar ideas valiosas para mejorar las políticas fiscales y fortalecer la administración tributaria. Ante lo expuesto, el estudio se centra en explorar el comportamiento tributario en las plazas y mercados del cantón Latacunga, Salcedo y Pujilí en el año 2023, destacando la interacción entre factores socioeconómicos, culturales y normativos que afectan la disposición de los contribuyentes a cumplir con sus obligaciones fiscales.

La situación socioeconómica de estas localidades, marcado por una diversidad de actividades comerciales y una dinámica cultural única, ofrece un terreno fértil para examinar cómo los individuos perciben sus responsabilidades tributarias en relación con las normas sociales prevalentes y su compromiso con el bienestar colectivo Flores et al., (2023). Además, la especificidad geográfica de las plazas y mercados como puntos centrales de interacción social y comercial proporciona un entorno propicio para analizar cómo estas dinámicas influyen en las actitudes hacia el cumplimiento tributario Barberán et al., (2020). Estos cantones comparten una serie de características comunes, como una economía diversificada, una vibrante actividad comercial y una fuerte identidad cultural, lo que los convierte en lugares ideales para estudiar la interacción entre factores socioeconómicos, culturales y normativos que influyen en el comportamiento tributario de sus habitantes.

El presente estudio se centra en explorar la relación entre el compromiso y las normas sociales con la intención de cumplimiento tributario en las plazas y mercados del cantón Latacunga, Salcedo y Pujilí en el año 2023. Estas localidades son de particular interés debido a su relevancia económica y social en la región, así como a la diversidad de actores involucrados en sus actividades comerciales. Mediante la comprensión de los factores que influyen en el comportamiento tributario en estos entornos específicos, se espera contribuir al diseño de políticas fiscales más efectivas y al fortalecimiento de la recaudación de impuestos en la zona.

En este contexto, el compromiso individual hacia las obligaciones fiscales juega un papel crucial en la decisión de los contribuyentes de cumplir voluntariamente con sus responsabilidades tributarias. El compromiso, entendido como el vínculo emocional y moral que un individuo experimenta hacia una actividad específica, se convierte en un elemento central en la ecuación del cumplimiento tributario. ¿Cómo influye este sentido de compromiso en la disposición de los contribuyentes a cumplir con sus deberes fiscales en los mercados y plazas del cantón Latacunga, Salcedo y Pujilí durante el año 2023?

Desde otra perspectiva, las normas sociales, entendidas como las expectativas y presiones sociales que guían el comportamiento de los individuos dentro de una comunidad, también desempeñan un papel significativo en el contexto tributario Gross & Vostroknutov, (2022). En las plazas y mercados, donde las interacciones sociales son abundantes y las normas comunitarias se entrelazan con las prácticas comerciales, las expectativas sociales pueden ejercer una poderosa influencia en las decisiones de cumplimiento tributario. ¿Cómo moldean estas normas sociales las actitudes y comportamientos de los contribuyentes hacia el pago de impuestos en las plazas y mercados estudiados?

Por lo tanto, el objetivo principal de este trabajo es analizar cómo el compromiso y las normas sociales influyen en la intención de cumplimiento tributario de los contribuyentes en las plazas y mercados de los cantones mencionados. Para lograr este objetivo, se llevará a cabo un estudio empírico que combinará métodos cuantitativos y cualitativos de investigación. Se espera que los hallazgos obtenidos no solo brinden una comprensión más profunda de los factores que motivan o inhiben el cumplimiento tributario, sino que también sirvan como base para el diseño de estrategias efectivas de educación fiscal y aplicación de la ley.

### **Metodología**

El enfoque metodológico empleado para llevar a cabo el presente estudio es cuantitativo, conceptualizándolo como una perspectiva de investigación que se basa en la recolección y el análisis de datos numéricos para comprender fenómenos sociales, económicos, o científicos. En este enfoque, se utiliza una variedad de técnicas estadísticas y matemáticas para medir variables, identificar patrones, y probar hipótesis, destacando que los datos recopilados en estudios cuantitativos suelen ser objetivos y cuantificables, y se obtienen a menudo a través de encuestas, experimentos, o análisis de registros Moreno et al., (2022).

Para abordar el objetivo de este estudio, se implementó una metodología centrada en la recolección de datos a través de encuestas, este enfoque metodológico se seleccionó con el fin de proporcionar una visión cuantitativa detallada de la relación entre el compromiso, las normas sociales y la intención de cumplimiento tributario en las plazas y mercados del cantón Latacunga, Salcedo y Pujilí durante el año 2023, donde existe mayor población de acuerdo al INEC (2022) la cual se encuentra distribuida de la siguiente manera: cantón Latacunga 217.261, cantón Salcedo 67.493 y cantón Pujilí 66.980.

Los datos obtenidos fueron mediante la aplicación de un cuestionario estructurado para abordar las variables de estudio, asegurando la coherencia en la recopilación de datos y la solidez de los resultados obtenidos, que buscaban medir el nivel percibido de compromiso hacia el cumplimiento de las obligaciones fiscales, así como las percepciones sobre las normas sociales asociadas con el pago de impuestos en el contexto de los entornos comerciales estudiados. Además, se exploraron las actitudes y la intención de los contribuyentes de cumplir con sus responsabilidades tributarias, proporcionando una medida directa de su disposición hacia el pago de impuestos y la conformidad con las normativas fiscales.

Para la aplicación de las encuestas se tuvo una población de contribuyentes de las plazas y mercados asignada de la siguiente manera 1.582, cantón Salcedo 2.387 y cantón Pujilí 1.238, de las cuales se seleccionaron participantes representativos de las poblaciones de interés estudiada, destacando que la encuesta se la realizó a 498 personas para asegurar la representatividad de la muestra y la validez de los resultados obtenidos. Este enfoque metodológico garantizó la fiabilidad de los datos recopilados, fundamentales para la validez y credibilidad del estudio.

La investigación obtenida fue sometidos a un análisis estadístico utilizando técnicas descriptivas, además de emplear el software estadístico Excel para el procesamiento de la información, permitiendo una comprensión profunda de cómo el compromiso y las normas sociales influyen la intención de cumplimiento tributario en las comunidades estudiadas, para lo cual se empleó la correlación de Spearman. Los resultados obtenidos constituyen una contribución significativa al cuerpo de conocimientos en el campo de la contabilidad e impuestos, y ofrecen perspectivas valiosas para informar políticas y prácticas fiscales en contextos similares.

## **Resultados**

Se observó que la totalidad de los contribuyentes de las plazas y mercados del cantón Latacunga se compone en un 39% de hombres y un 61% de mujeres, con edades que oscilan entre los 31 y 40 años. Es interesante resaltar que el 20% de estos contribuyentes cuenta con Registro Único de Contribuyentes (RUC), mientras que el 79% no dispone de este registro. En cuanto a la actividad principal, el 69% se dedica al sector comercial, mientras que el 31% está involucrado en actividades agrícolas o ganaderas. En relación con la antigüedad en el mercado, el 28% de los encuestados llevan aproximadamente 6 años, mientras que el 25% han estado activos durante un período de 10 a 20 años, reportando ingresos superiores a 20000. Es importante destacar que, aunque el 70% de los encuestados manifestaron estar totalmente de acuerdo con la obligación de pagar impuestos, un pequeño porcentaje, el 7%, expresó molestia ante esta situación.

La intención de cumplimiento tributario fue evaluada con el instrumento propuesto por Ajzen y Fishbein (1980), las normas sociales con el instrumento desarrollado por Kogler et al. (2015), y el compromiso con el instrumento propuesto por Braithwaite (2003).

Este estudio se centra en una variable dependiente medida a través de la intención, definida como una predisposición de un individuo para ejecutar cierto comportamiento, y es considerada el precursor directo de la conducta relacionada con la intención de cumplir con las obligaciones tributarias Ajzen & Fishbein, (1980). Esta variable latente fue evaluada mediante tres ítems: (a) la intención de adherirse a las obligaciones fiscales, (b) la intención de cumplir regularmente con dichas obligaciones, y (c) la intención de mantener este cumplimiento en el futuro.

Además, se definieron dos variables latentes independientes: el Compromiso y la Norma social. El Compromiso refleja las creencias sobre la adecuación de los sistemas fiscales y el sentido de deber moral de actuar por el bien común y contribuir fiscalmente de manera

voluntaria Braithwaite, (2003). Por su parte, la Norma social alude a la aceptación social de la evasión fiscal dentro de un grupo específico Kogler et al., (2015).

La variable Compromiso fue medida con ocho ítems: (a) la corrección moral del pago de impuestos, (b) el reconocimiento del pago de impuestos como una responsabilidad personal, (c) la obligación moral de contribuir fiscalmente, (d) los beneficios colectivos del pago de impuestos, (e) cómo el pago de impuestos sustenta un buen gobierno, (f) la disposición voluntaria hacia el pago de impuestos, (g) el resentimiento en el pago de impuestos, y (h) la responsabilidad de contribuir justamente.

Por otro lado, la variable Norma social se evaluó mediante seis ítems que incluyen: la honestidad en el pago de impuestos, la declaración de ingresos menores de lo real, la explotación de vacíos en la legislación fiscal, la capacidad de realizar el trabajo fiscal sin adherirse estrictamente a la ley, la transparencia en la declaración fiscal, y la declaración de gastos personales en la documentación fiscal.

La aplicación de la prueba de normalidad de datos, utilizando el índice de Kolmogorov-Smirnov con un nivel de confianza del 95%, ha puesto de manifiesto una asociación estadísticamente significativa entre diversas variables clave, tales como el compromiso, las normas sociales y la intención de cumplimiento tributario entre los contribuyentes.

### Tabla 1:

#### *Prueba de normalidad de datos*

<b>Kolmogorov Smirnov<sup>a</sup></b>				
<b>Variab</b>	<b>Estadístico</b>	<b>gl</b>	<b>Sig.</b>	<b>Resultado</b>
Norma social	0.153	20	0.1	Normal
Intención de cumplimiento tributario	0.215	20	0.1	Normal

*Nota:* Corrección de la significación de Lilliefors Autores (2024)

Según los datos presentados en la tabla 2, se observa que el 24.7% de los contribuyentes de las plazas y mercados del cantón Latacunga exhiben un nivel bajo de norma social, mientras que el 11.7% poseen un nivel medio y el 15.3% muestran un nivel alto, ofreciendo una visión detallada de la distribución de los niveles de norma social entre los contribuyentes en el contexto específico de las plazas y mercados estudiados.

**Tabla 2:**

*Norma social e intención de cumplimiento tributario*

Niveles de intención de cumplimiento	Norma social			Total
	Bajo	Medio	Alto	
Bajo	24.7%	11.1%	2.4%	38.2%
Medio	1.5%	11.7%	9.6%	22.8%
Alto	12%	11.7%	15.3%	39%
Total	38.2%	34.5%	27.3%	100%

*Nota:* Autores (2024)

Como se evidencia en la tabla 3, el resultado de la prueba del coeficiente de correlación de Spearman, con un valor de  $p=0,000$ , es notablemente inferior al nivel de significancia teórica de 0,05. Esto sugiere de manera contundente que hay una correlación significativa entre la norma social y la intención de cumplimiento tributario por parte de los contribuyentes de las plazas y mercados del cantón Latacunga.

**Tabla 3:**

*Correlación de norma social e intención de cumplimiento tributario*

Rho de Spearman	Norma social	Intención de cumplimiento tributario
Norma social	Coeficiente de correlación	0,999''
	Sig. (bilateral)	0.000

	N	22	22
<b>Intención de cumplimiento tributario</b>	Coeficiente de correlación	,999"	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	22	22

*Nota:* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral) Autores (2024)

## Discusión

Partiendo de los resultados expuestos en base a la variable “Cumplimiento tributario”, el 38.2% de los contribuyentes de las plazas y mercados percibieron un nivel bajo y el 39% un nivel alto en lo que respecta al compromiso y normas sociales en la intención de cumplimiento tributario, coincidiendo con los resultados de Ramírez et al. (2020); en su estudio menciona que el 40% percibe un nivel bajo y el 26.9% percibe un nivel alto. Además, los resultados también coinciden con los obtenidos por Barberan et al. (2020) quien en su estudio el 25.1% perciben un nivel medio en la intención de cumplir con sus obligaciones tributarias, en tanto que 38.2% un nivel alto, destacando que a medida que aumenta el nivel de cultura tributaria se incrementa la intención de cumplimiento de sus obligaciones tributarias con el Estado. Así también Mendoza et al. (2021) destacan que las reglas sociales tienen un impacto positivo y significativo desde el punto de vista estadístico en cómo se comportan los contribuyentes en varios países, influenciando sus decisiones respecto al cumplimiento de sus deberes fiscales y en la justicia distributiva relacionada.

Como lo expone Nurwanah et al. (2018) adoptar un comportamiento tributario profesional contribuye positivamente al bienestar social al promover una conducta responsable por parte de los contribuyentes, quienes están integrados en la sociedad. En este sentido, el pago de impuestos se presenta como una acción vital para mantener la cohesión social y la adaptación cultural al entorno. Además, Shafer y Wang (2018) respaldan esta idea al señalar

que la norma subjetiva ejerce una influencia significativa en la disposición de los contribuyentes a cumplir con sus obligaciones fiscales, este efecto se relaciona con diversos aspectos, como el compromiso cívico, las normas sociales, la percepción de equidad del sistema tributario, la confianza en las autoridades fiscales, las sanciones por evasión fiscal, la complejidad del sistema tributario, el conocimiento de las leyes fiscales y la percepción de los beneficios obtenidos a cambio de los impuestos abonados.

Los resultados de la correlación entre la norma social y la intención de cumplimiento tributario revelaron una asociación estadísticamente significativa y altamente positiva entre ambas variables. El coeficiente de correlación de Spearman obtenido fue de 0.999 con un valor de  $p=0.000$ , indicando una correlación prácticamente perfecta entre la norma social y la intención de cumplimiento tributario por parte de los contribuyentes de las plazas y mercados del cantón Latacunga. Así también Taing y Chang (2021) sostiene teóricamente que la moral tributaria, la equidad y la complejidad tributarias tienen una influencia estadísticamente significativa en la intención de cumplimiento tributario de los ciudadanos. Estos hallazgos sugieren que los valores sociales y las percepciones sobre el cumplimiento tributario están estrechamente relacionados en este contexto específico. Esta fuerte asociación destaca la importancia de las normas sociales en la conformación de actitudes y comportamientos fiscales, subrayando la relevancia de estrategias que promuevan una cultura tributaria ética y responsable en la comunidad local.

El argumento propuesto por Urdanera et al. (2020) sostiene que las normas sociales pueden influir en la formación del compromiso individual hacia el cumplimiento tributario, donde prevalecen normas sociales que valoran el pago de impuestos como un deber cívico, es probable que los contribuyentes se sientan más comprometidos a cumplir con sus obligaciones fiscales, subrayando la importancia de considerar el contexto sociocultural en el diseño de políticas y programas destinados a promover una cultura tributaria ética y responsable. Por ello,

comprender cómo las normas sociales influyen en el compromiso individual hacia el cumplimiento tributario, los responsables de formular políticas pueden desarrollar estrategias más efectivas para fomentar el cumplimiento fiscal y fortalecer la integridad del sistema tributario Güzel et al., (2019). En base a los resultados, se puede apreciar que las normas sociales juegan un papel fundamental en el cumplimiento tributario al influir en las actitudes y comportamientos de los contribuyentes hacia el pago de impuestos, estas normas representan las expectativas y presiones sociales dentro de una comunidad en relación con el comportamiento fiscal Enachescu et al., (2019). Cuando los individuos perciben que la mayoría de las personas en su entorno cumplen con sus obligaciones tributarias de manera ética y responsable, tienden a seguir ese comportamiento por conformidad social. Por otro lado, si las normas sociales toleran o incluso legitiman la evasión fiscal, es más probable que los individuos también eludan el pago de impuestos. Además, las normas sociales pueden influir en la percepción de equidad del sistema tributario y en la confianza en las autoridades fiscales Koessler et al., (2019). Por lo tanto, promover normas sociales que valoren y fomenten el cumplimiento fiscal puede ser una estrategia eficaz para mejorar la cooperación tributaria y fortalecer la integridad del sistema tributario en una sociedad.

Finalmente, Nur et al. (2024) mencionan que la intención de cumplimiento tributario media la influencia del conocimiento tributario, la moral tributaria, la tasa impositiva y la sanción tributaria en el comportamiento de cumplimiento tributario, sugiriendo que no solo las características individuales, como el conocimiento tributario y la moralidad, sino también factores externos, como la tasa impositiva y las sanciones fiscales, pueden influir en la disposición de los contribuyentes a cumplir con sus obligaciones tributarias. Este hallazgo tiene implicaciones significativas para la comprensión del comportamiento tributario y para el diseño de políticas fiscales efectivas. Al reconocer el papel mediador de la intención de cumplimiento tributario, los responsables de formular políticas pueden desarrollar estrategias que aborden no

solo los aspectos individuales del comportamiento fiscal, sino también los factores contextuales que pueden afectar la percepción de los contribuyentes y, en última instancia, su cumplimiento tributario.

Ante lo expuesto se determinan fortalezas significativas como algunas limitaciones que merecen consideración en la interpretación de los resultados, entre las fortalezas destacadas se encuentra el enfoque metodológico cuantitativo utilizado, que proporcionó una sólida base de datos numéricos para analizar la relación entre el compromiso, las normas sociales y la intención de cumplimiento tributario Barberan et al., (2019). Además, la muestra representativa de contribuyentes de plazas y mercados en los cantones seleccionados garantizó la validez y fiabilidad de los resultados obtenidos. Sin embargo, es importante reconocer ciertas limitaciones, como la posible influencia de factores no controlados, como las condiciones económicas cambiantes o las diferencias individuales en la interpretación de las preguntas de la encuesta. Además, la investigación se centró en un contexto específico y en una muestra particular, lo que puede limitar la generalización de los hallazgos a otras poblaciones o entornos. Estas limitaciones subrayan la necesidad de interpretar los resultados con precaución y de considerar el contexto único en el que se llevó a cabo el estudio Bruno, (2019). A pesar de estas limitaciones, los hallazgos obtenidos proporcionan una visión valiosa sobre los factores que influyen en el comportamiento tributario y sugieren importantes implicaciones para el diseño de políticas fiscales y la gestión tributaria en la región estudiada.

## **Conclusión**

Tras analizar los resultados obtenidos en este estudio, se puede concluir que el compromiso y las normas sociales desempeñan un papel significativo en la intención de cumplimiento tributario de los contribuyentes de plazas y mercados en el cantón Latacunga, Salcedo y Pujilí durante el año 2023. La investigación reveló una asociación estadísticamente

significativa entre estas variables, lo que sugiere que tanto el sentido de compromiso hacia las obligaciones fiscales como las expectativas sociales relacionadas con el pago de impuestos influyen en las actitudes y comportamientos de los contribuyentes en estas comunidades. Estos hallazgos resaltan la importancia de considerar el contexto socioeconómico y cultural al diseñar estrategias para promover una cultura tributaria ética y responsable en la región.

En términos de las implicaciones para la política pública y la gestión tributaria, los resultados de este estudio proporcionan información valiosa para los responsables de formular políticas y programas destinados a mejorar el cumplimiento tributario en las plazas y mercados del cantón Latacunga, Salcedo y Pujilí. La fuerte asociación encontrada entre el compromiso, las normas sociales y la intención de cumplimiento tributario destaca la necesidad de implementar medidas que fomenten valores cívicos y sociales positivos en relación con el pago de impuestos. Esto puede incluir campañas educativas que promuevan la conciencia tributaria y la responsabilidad fiscal, así como iniciativas para fortalecer la confianza en el sistema tributario y mejorar la percepción de equidad en la distribución de cargas fiscales.

Otro aspecto para considerar es la implementación de incentivos positivos para promover el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales se basa en el principio de recompensar el comportamiento fiscal responsable y ético en las personas. Estos incentivos pueden adoptar diversas formas, como descuentos en impuestos, beneficios adicionales para contribuyentes cumplidos o reconocimientos públicos por parte de las autoridades fiscales. Estos incentivos pueden incluir descuentos en impuestos, programas de recompensas para contribuyentes cumplidos y reconocimiento público de aquellos que demuestren un alto nivel de compromiso con el sistema tributario. Al recompensar el comportamiento fiscal responsable, se puede fortalecer la cultura tributaria y mejorar la percepción de equidad y justicia en el pago de impuestos.

Finalmente, se concluye resaltando la importancia de reconocer que el presente estudio proporciona una base sólida para futuras investigaciones en el campo del comportamiento tributario y la gestión fiscal. Las conclusiones extraídas aquí pueden servir como punto de partida para estudios más amplios que exploren en mayor profundidad las relaciones entre el compromiso, las normas sociales y el cumplimiento tributario en diversas comunidades y contextos. Además, se sugiere realizar análisis longitudinales para evaluar cómo pueden cambiar estas relaciones a lo largo del tiempo y cómo pueden influir en la eficacia de las políticas fiscales y la administración tributaria.

### Referencias bibliográficas

- Ajzen, I., & Fishbein, M. (1980). *Understanding attitudes and predicting social behavior*. Englewood Cliffs, NJ.: Prentice-Hall.
- Barberán, N., Bastidas, T., Romero, M., & Peña, M. (2020). Poder y compromiso: Intención de cumplimiento tributario. *Revista Venezolana de Gerencia*, 25(89), 1-13. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29062641019>
- Barberan, N., Bastidas, T., Santilla, R., Monosalvas, C., & Peña, M. (2020). Factores que inciden en la intención de cumplimiento tributario de las microempresas. *Revista espacios*, 41(08), 1-12. <file:///C:/Users/USER/Downloads/Lorena%20Esp%C3%ADn/DOCUMENTOS/a20v41n08p19.pdf>
- Barberan, N., Bustamante, M., & Campos, R. (2019). Influencia del compromiso y las normas sociales en la intención del cumplimiento tributario. *Información tecnológica*, 30(3), 227-236. <https://doi.org/10.4067/S0718->
- Braithwaite, V. (2003). *Dancing with tax authorities: Motivational postures and noncompliant actions*. Ashgate: Aldershot.07642019000300227
- Bruno, R. (2019). Aplicación de impuestos, cumplimiento tributario y moral tributaria en las economías en transición: un modelo teórico. *Revista Europea de Economía Política*, 56, 193-211. <https://doi.org/10.1016/j.ejpoleco.2018.08.006>
- Dularif, M., & Rustiarini, N. W. (2022). Enfoque de cumplimiento tributario y no disuasión: una revisión sistemática. *Revista Internacional de Sociología y Política Social*, 42(12), 1080-1108. <https://doi.org/10.1108/IJSSP-04-2021-0108>
- Enachescu, J., Olsen, J., Kogler, C., Zeelenberg, M., Breugelmans, S., & Kirchler, E. (2019). El papel de las emociones en el comportamiento de cumplimiento tributario: un enfoque

- de métodos mixtos. *Revista de Psicología Económica*, 74, 102194. <https://doi.org/10.1016/j.joep.2019.102194>
- Flores, K., Pérez, M., & Flores, C. (2023). Análisis de los sistemas productivos locales: Caso Provincia de Cotopaxi-Ecuador. *Revista Latinoamericana de Economía*, 54(212). <https://doi.org/10.22201/ieec.20078951e.2023.212.69922>
- Gross, J., & Vostroknutov, A. (2022). ¿Por qué la gente sigue las normas sociales? *Opinión actual en Psicología*, 44, 1-6. <https://doi.org/10.1016/j.copsy.2021.08.016>
- Güzel, S., Özer, G., & Özcan, M. (2019). El efecto de las variables de percepción de justicia fiscal y confianza en el gobierno sobre el cumplimiento tributario: el caso de Turquía. *Revista de economía conductual y experimental*, 78, 80-86. <https://doi.org/10.1016/j.socec.2018.12.006>
- INEC. (2010). *Instituto Nacional de Estadísticas y Censos*. [file:///C:/Users/USER/Downloads/Poblacion\\_cotopaxi\\_2023.pdf](file:///C:/Users/USER/Downloads/Poblacion_cotopaxi_2023.pdf)
- Koessler, A., Torgler, B., Feld, L., & Frey, B. (2019). Compromiso de pago de impuestos. *Revista Económica Europea*, 115, 78-98.
- Kogler, C., Muehlbacher, S., & Kirchler, E. (2015). Testing the “slippery slope framework” <https://doi.org/10.1016/j.euroecorev.2019.02.006>
- Mendoza, O., López, V., & González, V. (2021). Las normas sociales y su impacto en la justicia retributiva y el cumplimiento tributario: un análisis comparativo internacional. *Revista DOXA DIGITAL*, 11(20), 57-77. <https://doi.org/10.52191/rdojs.2020.213>
- Moreno, J., Espinoza, I., & Orlandes, M. (2022). Lo cuantitativo y cualitativo como sustento metodológico en la investigación educativa: un análisis epistemológico. *Revista humanidades*, 12(2). <https://doi.org/10.15517/h.v12i2.51418>
- Nur, G., Murwaningsari, E., & Dwi, S. (2024). ¿La intención de cumplimiento tributario media el determinante del cumplimiento tributario? Evidencia de Indonesia. *Emnuvens*, 18(6). <https://doi.org/10.24857/rgsa.v18n6-056>
- Nurwanah, A., Sutrisno, T., Rosidi, R., & Roekhudin, R. (2018). Determinantes del cumplimiento tributario: teoría del comportamiento planificado y perspectiva de la teoría de las partes interesadas. *Problemas y perspectivas en la gestión*, 16(4), 395-407. <https://www.ceeol.com/search/article-detail?id=731320>
- Ramírez, E., Huaranga, H., Jamanca, R., & Fernández, W. (2020). Cultura tributaria e intención de cumplimiento de las obligaciones tributarias de los microempresarios. 4(15), 1-7. <file:///C:/Users/USER/Downloads/Lorena%20Esp%C3%ADn/DOCUMENTOS/fsolis p,+Art10.pdf>
- Shafer, W., & Wang, Z. (2018). Maquiavelismo, normas sociales y cumplimiento de los contribuyentes. *Ética empresarial: una revisión europea*, 27(1), 42-55. <https://doi.org/10.1111/beer.12166>

- Slemrod, J. (2019). Cumplimiento y fiscalización tributaria. *Revista de Literatura Económica*, 57(4), 904-954. <https://doi.org/10.1257/jel.20181437>
- Taing, H., & Chang, Y. (2021). Determinantes de la intención de cumplimiento tributario: Centrarse en la teoría del comportamiento planificado. *Revista internacional de administración pública*, 44(1), 62-73. <https://doi.org/10.1080/01900692.2020.1728313>
- Urdaneta, A., Delgado, R., Yanez, M., Quijije, B., & Cedeño, W. (2020). El cumplimiento tributario y su impacto en el entorno macroeconómico de la competitividad empresarial en Ecuador. *Revista Espacios*, 41(40), 142-156. <http://www.revistaespacios.com/a20v41n40/20414011.html>