

Cultura Tributaria y su impacto en la Gestión Pública en los gobiernos locales

Azael Alejandro Via Lezama^{1*}, Liliana Correa Rojas¹, Hugo Yvan Collantes Palomino¹,

Stephanie Chacon Gamarra¹

¹ Escuela de Posgrado. Universidad César Vallejo. Perú.

*Autor para correspondencia: Azael Alejandro Via Lezama, aaviav@ucvvirtual.edu.pe

(Recibido: 20-04-2023. Publicado: 10-06-2023.)

DOI: 10.59427/rcli/2023/v23cs.669-678

Resumen

El objetivo principal de esta revisión sistemática es analizar la cultura tributaria desde la perspectiva de la gestión pública, identificar información relevante para sintetizar los factores clave que optimizan la cultura tributaria en el Perú en los últimos 5 años. Aplicando una metodología de enfoque cualitativo y diseño de revisión sistemática, colocando 40 artículos científicos en los buscadores académicos ProQuest, Ebsco Hots y Google Scholar. Utilizando artículos indexados de los últimos 5 años como criterio de inclusión. Los resultados permitieron concluir que existen varios problemas que retrasan la recaudación de los recursos, entre ellos la evasión y elusión fiscal, obstáculo de gran magnitud que enfrenta la cultura tributaria, generando una pérdida de ingresos tributarios y con ello afectando la recaudación tributaria, dificultando la principal objetivo del Estado, que es satisfacer las necesidades colectivas del país. Hoy, la lucha para combatirlos ha ido avanzando, pero aún existe y sigue siendo un tema central. Como recomendaciones se recomiendan campañas de concientización en escuelas, universidades y comunidades, así como capacitación a los empleados públicos.

Palabras claves: Cultura tributaria, gestión pública, gobierno local, recaudación.

Abstract

The main objective of this systematic review is to analyze the tax culture from the perspective of public management, to identify relevant information to synthesize the key factors that optimize the tax culture in Peru in the last 5 years. Applying a qualitative approach methodology and systematic review design, placing 40 scientific articles in the academic search engines ProQuest, Ebsco Hots and Google Scholar. Using indexed articles from the last 5 years as inclusion criteria. The results allowed us to conclude that There are several problems that delay the collection of resources, including tax evasion and avoidance, an obstacle of great magnitude that the tax culture faces, generating a loss of tax revenue and thereby affecting tax collection, hindering the main objective of the State, which is to meet the collective needs of the country. Today, the struggle to combat them has been advancing, yet it still exists and remains a central issue. As recommendations, awareness campaigns are recommended in schools, universities and communities, as well as training for public employees.

Keywords: Tax culture, public management, local government, collection.

1. Introducción

Los ciudadanos de las naciones más avanzadas del mundo, tienen una cultura tributaria muy alta, lo que permite que estas naciones cuenten con suficientes recursos económicos que les permitan afrontar y cubrir las necesidades de cada persona (Boong & Chang, 2021). Todo esto sucede porque sus autoridades no tienen privilegios personales por ser funcionarios públicos, y porque son transparentes a la hora de dar cuenta de la ejecución de los gastos gubernamentales que realizan (Qi & Che, 2021). Sin embargo, en las naciones subdesarrolladas, la gestión pública de las entidades públicas es precaria, provocando una reducción en la recaudación del impuesto predial; esto tiene un impacto negativo en las personas más vulnerables (Ho et al., 2021). Así, en América Latina, en 2020 la recaudación del impuesto predial cayó -2,1 % respecto a 2019, en Centroamérica cayó -2,3 % y en América del Sur cayó -2,8 % (CEPAL, 2021). Es por estas razones que diferentes países han decidido endeudarse con el Banco Mundial por más de 100 años para hacer frente a gastos públicos que casi se han duplicado por el efecto que la pandemia ha causado y ha causado en las familias (Bonet, et al. al., 2020). Según College et al., (2021), en los gobiernos locales de África, la recaudación de impuestos municipales cayó drásticamente; con respecto al impuesto predial unificado, la reducción en su recaudación fue de -27 % en el 2020, lo cual, no les ha permitido cubrir el gasto público que aumentó en un 7 %, y el gobierno nacional debería aumentar la asignación presupuestaria para que estas localidades pueda cubrir los efectos causados por el confinamiento social (Ministerio de Hacienda y Crédito Público, 2020). Las entidades federativas en México, en el 2020, de los 18 impuestos que debían recaudar, solo recaudaron 6, alcanzando un índice de morosidad con respecto al impuesto predial del 72 %, siendo el más bajo en comparación con el 2019, a pesar de tener facultades tributarias no tienen un catastro rural actualizado (Centro de Investigación en Política Pública, 2020). De esta forma, el cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes es fundamental, ya que permiten al Estado obtener recursos a través de los ingresos tributarios. En esta línea, Savitska et al. (2022) señalan la importancia de impulsar medidas fiscales encaminadas a apoyar a los ciudadanos, para que de esta manera los países recuperen sus niveles de actividad económica y enfrenten la inflación y el desempleo. Por su parte, Night y Bananuka (2018) señalan que el cumplimiento voluntario de todas las obligaciones tributarias repercute en el desarrollo de una nación. Asimismo, Celikay (2020) menciona la importancia de los impuestos como el recurso más importante del Estado y afirma que medidas encaminadas a aumentar las tasas impositivas o crear nuevas tasas podrían incrementar la carga tributaria. En Perú, la evasión fiscal es difícil de controlar por parte de los organismos estatales, su principal origen radica en la cultura tributaria de los ciudadanos; la mayoría de ellos no son conscientes de pagar sus impuestos. El sistema tributario, a pesar de los esfuerzos de las entidades administrativas, continúa teniendo problemas para el cumplimiento eficiente de las obligaciones y la obtención de una recaudación que satisfaga las expectativas y necesidades de los ciudadanos (Seminario et al. 2022). Como consecuencia de lo anterior, a nivel nacional se ha presentado una caída considerable de -20.3 % en la recaudación del impuesto predial en el 2020, desglosado por nivel de gobierno, solo en el departamento de Lima la recaudación cayó -8.1 % , en los demás gobiernos regionales cayó -29 % y en los gobiernos locales cayó -68 %, siendo el principal factor por el cual no se ha podido hacer frente a los gastos de algunos servicios públicos (Congreso de la República, 2020).

Elementos fundamentales de la cultura son las leyes y normas establecidas en las comunidades. Estos establecen los límites de la libertad y el comportamiento individual y colectivo, brindando un trato igualitario a todos los miembros de la sociedad. En ese sentido, corresponde a los estados garantizar la igualdad entre sus miembros (Sunat, 2020). En este contexto, diversas investigaciones convergen en la existencia de ciertos factores que se relacionan con la conducta de evasión fiscal; para Pereira y Tibúrcio (2021) estos factores son las normas sociales, la confianza en el Estado, la transparencia en el sistema tributario y el costo de cumplir con las obligaciones tributarias. De lo anterior, podemos deducir la importancia de promover una cultura tributaria entre los ciudadanos, fortaleciendo estrategias como la capacitación u otras medidas para reducir la evasión fiscal. Al respecto, la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (2021) menciona que la orientación de los gobiernos encaminada a la capacitación tributaria tiene un impacto en la administración tributaria y el contribuyente; además, bien llevado a cabo, puede ser un mecanismo que mejore la cultura tributaria. Al respecto, Ruiz (2017) afirma que la cultura tributaria debe entenderse como el conjunto de rasgos distintivos de los valores, actitud y comportamiento de los miembros de una sociedad respecto del cumplimiento de sus obligaciones y derechos ciudadanos en materia tributaria. En otras palabras, la cultura tributaria depende de la conciencia, reacción y forma de actuar de los ciudadanos respecto de sus obligaciones derivadas del ejercicio de actividades generadoras de impuestos. Con base en lo anterior, es necesario identificar y agrupar factores comunes, cuyos resultados y conclusiones de investigación se relacionen con la cultura tributaria y la gestión pública en las entidades estatales, con el fin de consolidar y sintetizar el conocimiento generado y evaluar futuros nuevos lineamientos, con base en posibles hipótesis que no han sido investigadas. El propósito de esta investigación cualitativa de revisión sistemática de literatura es analizar la cultura tributaria, desde la perspectiva de la gestión pública, para identificar información relevante que permita sintetizar los factores clave que optimizan la cultura tributaria en el Perú en los últimos 5 años. Por ello, se considera oportuno plantear como problema general: ¿Cuáles son los principales temas de cultura tributaria asociados a la gestión pública en las entidades públicas en los últimos años? Y como problemas específicos: ¿Cuáles son las características de los artículos científicos encontrados sobre cultura tributaria asociada a la gestión pública en las entidades públicas en los últimos años? ¿Cuáles son los principales aportes de los artículos científicos encontrados sobre cultura tributaria asociada a la gestión pública en las entidades públicas en los últimos años?.

2. Metodología

Método de investigación

Esta investigación se realizó con un enfoque cualitativo, diseño interpretativo, bajo los rigurosos lineamientos del método de revisión sistemática de literatura, siguiendo las recomendaciones realizadas (Kitchenham, 2007). Este método se compone de tres etapas principales: planificación de la revisión, realización de la revisión e informe de los resultados.

Planificación de la revisión

En esta etapa inicial se desarrolla el protocolo que orientará la revisión respectiva, estableciéndose las siguientes actividades: identificación de la necesidad de revisión, formulación de las preguntas de investigación, identificación de categorías y subcategorías que están directa e indirectamente asociadas con el objetivo del estudio, definición de las ecuaciones de búsqueda y, finalmente, selección de los motores de búsqueda.

Revisión teórica

En esta segunda fase se procedió a identificar todos los estudios primarios posibles, utilizando como estrategia la búsqueda de estos estudios, que nos permitieran dar respuesta a la pregunta de investigación. En este sentido, en esta revisión sistemática se llevaron a cabo las siguientes actividades: selección de estudios adecuados, extracción y síntesis de la información. Para la actividad de selección de estudios idóneos, se definieron los siguientes criterios de inclusión: estudios en inglés, estudios publicados durante el período comprendido entre enero de 2019 y febrero de 2023; estudios primarios; y estudios relacionados con la cultura tributaria, y relacionados directa e indirectamente con la gestión pública. Definiendo además como criterios de inclusión y exclusión los siguientes:

Criterios de inclusión:

- Artículos de investigación que aborden la cultura tributaria y su relación con la gestión pública en las entidades públicas en el periodo 2019 a 2023.
- Investigaciones con métodos cualitativos, cuantitativos o mixtos para analizar la cultura tributaria y su relación con la gestión pública.
- Artículos que presenten información relevante y actualizada sobre el tema, contribuyendo al conocimiento y comprensión de la cultura tributaria y su impacto en la gestión pública.
- Artículos con una estructura clara y coherente que permita al lector comprender fácilmente los objetivos, metodología, resultados y conclusiones del estudio.
- Idioma inglés o español.

Criterio de exclusión:

- Estudios que no se centren en la cultura tributaria y su relación con la gestión pública en las entidades públicas.
- Artículos publicados en revistas no académicas o documentos no científicos.
- Estudios que carecen de rigor metodológico o presentan resultados poco fiables.
- Estudios que se centren exclusivamente en la gestión pública de entidades no gubernamentales.

En una segunda etapa, especialmente en aquellos casos en los que se realizan revisiones sistemáticas, scoping reviews o metaanálisis, es necesario explicar el proceso de selección de resultados hasta llegar a la muestra final de artículos. Para ello se utiliza el diagrama de flujo PRISMA. Este proceso implica explicar los criterios de inclusión y exclusión, el número de artículos encontrados, la identificación y eliminación de duplicados, el número de artículos descartados en cada etapa y por qué fueron descartados y, finalmente, el número de artículos seleccionados. La figura 1, elaborado de acuerdo con la guía PRISMA, muestra en detalle el proceso de búsqueda:

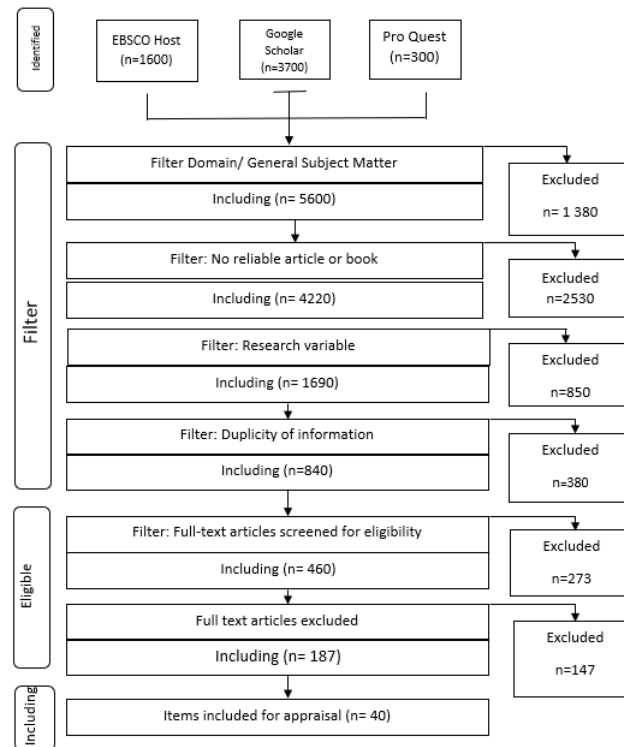


Figura 1: Diagrama de flujo según la Guía Prisma.

Procedimiento

Para la actividad de extracción y síntesis de información, los 40 artículos seleccionados fueron organizados en tablas, diseñadas en hojas de cálculo Excel, con enlaces de acceso directo al documento en línea, y enlaces de acceso directo al documento en nuestro equipo de cómputo, para lo cual estratégicamente se crearon carpetas. , almacenando los artículos seleccionados por buscador académico, siendo estos: Ebsco Host, ProQuest y Google Scholar, y los artículos fueron almacenados en formato PDF, referenciados con los dos últimos dígitos del año de publicación, seguido del apellido del primero. autor, y un guión separando el título de la investigación, para que sean fácilmente accesibles en cualquier momento para su respectiva revisión. En estas tablas de Excel también se recopiló información sobre los siguientes datos: motor de búsqueda y fecha, resultados encontrados por motor de búsqueda, resultados relevantes y conclusiones de los artículos, título, autor, año, objetivo, técnica y metodología utilizada. Y la asociación directa e indirecta con cada una de las categorías y subcategorías de esta investigación. Para la extracción y análisis de la información de todos los artículos, cada uno de los autores realizó un análisis particular de cada artículo, en relación con el objetivo de esta investigación, y luego realizó un cruce de información entre los tres autores, destacando los relevantes. resultados y conclusiones, para generar su debida discusión y elaboración de los resultados y conclusiones.

3. Resultados

La gestión pública eficiente y eficaz es un objetivo prioritario para cualquier entidad gubernamental. Sin embargo, la implementación de políticas fiscales y tributarias adecuadas depende en gran medida de la cultura tributaria de la sociedad y de la capacidad de los funcionarios públicos para administrar los recursos fiscales de manera efectiva. Por ello, en este capítulo se abordan los resultados obtenidos luego de sistematizar la búsqueda de información sobre el tema: Cultura Tributaria y su impacto en la Gestión Pública en los gobiernos locales.

Para responder a la pregunta: ¿Cuáles son las características de los artículos científicos encontrados sobre cultura tributaria asociada a la gestión pública en las entidades públicas en los últimos años? En esta revisión hemos tomado en cuenta la lista de países que se dedican a la investigación sobre este tema en particular, ya que es un tema muy estudiado y, por lo tanto, existe una gran cantidad de naciones que lo abordan, sin embargo, 7 países fueron elegidos por la relevancia de su investigación. En Chile se seleccionaron (02) artículos indexados. Mientras que en Colombia (04) se seleccionaron artículos indexados. Sin embargo, también se debe señalar que en México existe una gran cantidad de artículos de los cuales se seleccionaron (03) artículos indexados por su relevancia, en Panamá se seleccionó (01) artículo indexado. En Perú se seleccionaron (17) artículos para analizar cómo abordan el tema y en Venezuela (1) artículo. Su distribución se muestra a continuación en la figura 2.

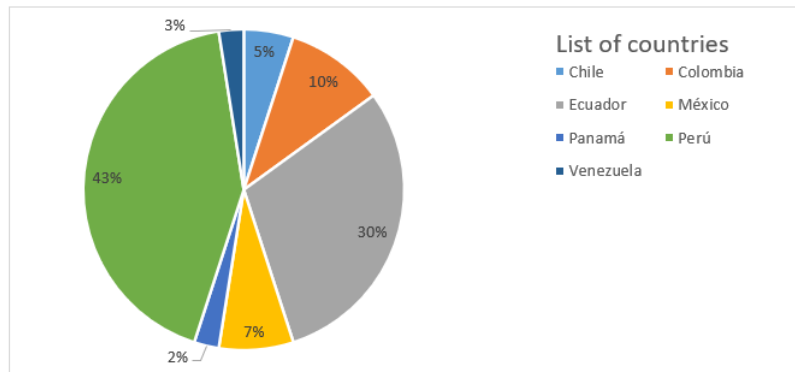


Figura 2: Lista de países.

Nota. Base de datos de Google Scholar, Ebsco Host y ProQuest.

En cuanto al año de publicación de los artículos, entre los criterios de inclusión se mencionó que la búsqueda se realizó durante los últimos 5 años, por lo que se encontraron los siguientes: 2019 (6) investigaciones, 2020 (9) investigaciones, 2021 (7) investigaciones, 2022 (15) y 2023 (03). El detalle de la información se muestra a continuación en la figura 3.

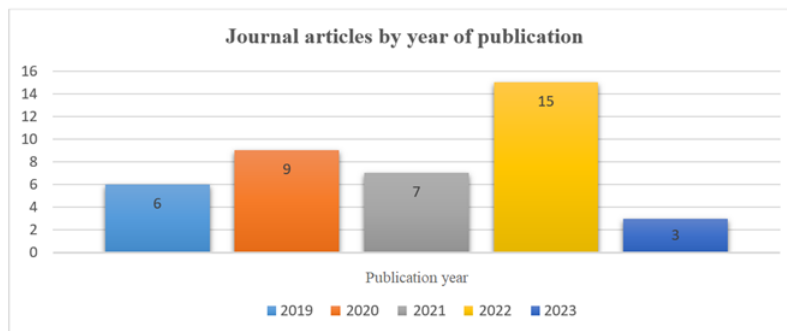


Figura 3: Año de publicación.

Nota. Base de datos de Google Scholar, Ebsco Host y ProQuest.

En cuanto a la metodología utilizada en los artículos de revisión, la mayoría de los estudios seleccionados fueron de investigación cualitativa (12), de enfoque cuantitativo (18), descriptiva (6) y de diseño bibliográfico (1). El detalle de la información se muestra a continuación en la figura 4.

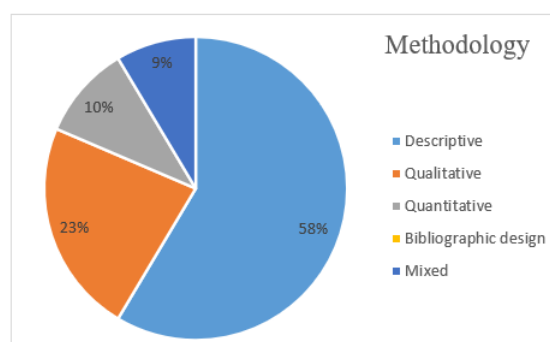


Figura 4: Metodología utilizada.

Nota. Base de datos de Google Scholar, Ebsco Host y ProQuest.

Respecto a la pregunta de investigación: ¿Cuáles son los principales aportes de los artículos científicos encontrados sobre la cultura tributaria asociada a la gestión pública en las entidades públicas en los últimos años? La tabla 1 muestra la lista de artículos por año de publicación, autor y contribución al tema de investigación:

Tabla 1: Relación de artículos por aporte al tema de investigación.

Nº	Autor	Año	Título Artículo	Principales aportes
1	Adriazola, A.	2021	Propuestas para aumentar la recaudación de impuestos.	Una de las principales causas de las desigualdades existentes radica en la imposibilidad de los peruanos de acceder a servicios públicos básicos de calidad.
2	Andrade, M. y Cevallos, K.	2020	Cultura tributaria en el Ecuador y sostenibilidad fiscal.	Los recursos que necesita el Estado para cumplir con su obligación constitucional de velar por el bien común y brindar los servicios básicos a la población provienen esencialmente de los impuestos pagados por los contribuyentes.
3	Arguello, V. et al.	2021	Los beneficios tributarios y su impacto en el nivel socioeconómico de los adultos mayores del cantón Guaranda, provincia de Bolívar - Ecuador.	Los beneficios fiscales establecidos en las leyes otorgan a los adultos mayores exenciones, reducciones, deducciones, devoluciones de impuestos, y gracias a estos beneficios obtienen un monto económico que les es de gran ayuda.
4	Burgos, M.	2020	La cultura tributaria de los pequeños productores rurales en el mercado libre de Jipijapa.	La Cultura Tributaria puede entenderse como una forma fundamental de captación de recursos a partir del pago correspondiente de los impuestos fiscales, a partir de la rentabilidad generada por la venta de productos.
5	Cabrera, M. et al.	2021	La cultura tributaria y su relación con la evasión fiscal en el Perú.	En Latinoamérica, las obligaciones tributarias no representan un tema aislado en términos de cultura tributaria, ya que todo lo que se establece como obligación es rechazado por el contribuyente.
6	Cabrera, P. et al.	2020	Análisis de la cultura tributaria de los consumidores y comercializadores de productos cítricos del cantón Santa Isabel, provincia del Azuay.	En ciertos sectores de la economía, la administración tributaria aún debe amarrar esfuerzos en lo que respecta a los procesos de capacitación, ya que es evidente que los contribuyentes carecen de conocimientos tributarios, mostrando así un alto índice de evasión fiscal.
7	Castillo, Y.	2022	El control fiscal externo desde la complementariedad del control ciudadano de las políticas públicas.	En la aplicación del principio de complementariedad, es necesario fortalecer el vínculo que debe existir entre las atribuciones y complejidad del control fiscal externo y la responsabilidad social del control ciudadano.
8	Caya, M. y Vásquez, M.	2022	Cultura y obligaciones tributarias de los contribuyentes de renta de primera categoría en los Condominios Parques del Agustino.	La falta de conciencia tributaria entre los ciudadanos, ya que muchos no ven en la tributación un deber y una vía viable para que el Estado cubra las grandes necesidades que demanda la población.
9	Chávez, A. et al.	2020	Cultura tributaria en estudiantes de quinto grado, hijos de contribuyentes en dos distritos de Jaén.	Los nuevos esquemas de administración tributaria local constituyen esfuerzos destacados dentro de la modernización del Estado.
10	Circa, J. y Ramírez, G.	2022	Devolución de saldos a favor del impuesto a la renta de los trabajadores asalariados en Colombia. Un problema de cultura tributaria.	La educación fiscal como alternativa de solución, como proceso de formación integral, contribuye al cumplimiento voluntario de las decisiones del trabajador, tanto al pagar impuestos como al solicitar lo que le corresponde, evitando la pérdida de dinero al no solicitar la devolución del saldo, a favor a que tiene derecho, siempre enfocada a una cultura tributaria.
11	Coronel, L. et al.	2021	Cultura tributaria y cumplimiento del pago de rus de los microempresarios de Urb Mirasol II, Jaén -2020.	La cultura tributaria es el conocimiento de los métodos de tributación que te permite identificar con claridad y precisión qué impuestos, cómo y cuándo debes pagarlos.
12	Culque, B. et al.	2010	La gestión administrativa y recaudatoria del impuesto predial de la Municipalidad Provincial de Bongará, 2020.	La organización tiene una relación positiva baja con la recaudación del impuesto predial, revelando que si se logran objetivos comunes, la coordinación es eficiente y se divide adecuadamente el trabajo para integrar la entidad, entonces la recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Provincial de Bongará puede incrementarse.
13	Daza, M.	2022	Ética y actitudes frente al cumplimiento tributario en el Estado de Jalisco, México.	Desde la perspectiva demográfica y sociológica se detectó que el incumplimiento tributario no depende del contexto social y que la religiosidad no influye en el pago de impuestos.
14	De La Cruz, E. et al.	2022	Cultura tributaria y recaudación de impuestos municipales en la comuna de Olmos al 2021.	Hay un impacto positivo de la cultura con la aplicación de herramientas tributarias correctas que aumentan el nivel de recaudación tributaria.
15	Espínosa, Y. et al.	2022	La cultura tributaria como estrategia para prevenir el incumplimiento de los deberes formales de los contribuyentes.	Colombia es uno de los países que poco a poco avanza en la promoción de una buena cultura tributaria, y en la eficiencia en la recaudación y aplicación de los recursos provenientes de las contribuciones ciudadanas.
16	Gonzales, S.	2018	Cultura tributaria y recaudación del impuesto a la renta desde la percepción de los contribuyentes en el mercado minorista de Pucallpa.	La cultura tributaria del contribuyente está determinada por tres dimensiones: cognitiva, afectiva y conductual, la cual está relacionada con la recaudación del impuesto a la renta, afectivo y conductual, que se relaciona con la recaudación del impuesto a la renta. En este sentido, a nivel de conocimiento tributario (cognitivo), los resultados indican que el 68% de los contribuyentes se encuentran en el nivel más alto de conocimiento tributario, los contribuyentes se encuentran en el nivel medio, y el 62% muestra un nivel medio de recaudación de impuestos, recaudación de impuestos.
17	Marín, F. y Parrales, M.	2023	La cultura tributaria como mecanismo clave para el cumplimiento de las obligaciones tributarias.	La cultura tributaria nace con la idea de orientar a los contribuyentes a cumplir de manera ordenada con sus obligaciones tributarias, donde el objetivo principal es promover una cultura tributaria basada en los deberes y derechos de los contribuyentes.
18	Mamani, R. et al.	2022	Incidencia de la cultura tributaria en la cobranza del impuesto general a las ventas en las organizaciones no gubernamentales en el Perú.	El beneficio fiscal es un instrumento común utilizado por muchos gobiernos para aumentar los ingresos fiscales en el corto plazo.
19	Manrique, J. y Narváez, J.	2020	Niveles de recaudación tributaria e inversión pública a nivel departamental en Perú, 2008 - 2017.	Es necesario impulsar medidas encaminadas a incrementar la recaudación del impuesto a la renta, no solo por su carácter progresivo, sino también porque en el Perú existen altos niveles de evasión del impuesto a la renta, incluso superiores a las tasas latinoamericanas.
20	Martínez, C.	2020	La cultura tributaria como medida para incrementar los niveles de recaudación de impuestos en Panamá.	Es evidente y necesario realizar cambios profundos en el sistema recaudatorio, apostando a una mejora en cuanto al impacto que tendría un adecuado sistema de educación fiscal desde las escuelas.
21	Mosbernat, P.	2022	La educación tributaria y el desarrollo de la ética y el cumplimiento tributario.	La conducta de los contribuyentes está guiada por la creencia de que están cumpliendo con un deber que tiene un fundamento moral, y que es parte de la ciudadanía en dos sentidos, como deber cívico y porque fortalece las instituciones democráticas.
22	Muñoz, J. et al.	2022	Brecha de Verdad en Verdad del incremento del Impuesto al Valor Agregado (IVA) del 12% al 14%, periodo junio 2016 a mayo 2017.	Para mejorar la distribución de la riqueza es necesario impulsar la tributación directa, que tiene una mejor proporcionalidad, ya que quienes ganan más pagan más, y en el caso de las microempresas, que son las que ganan menos, pagarán menos, como es el caso del impuesto a la renta.
23	Neira, M.	2019	La cultura tributaria en la recaudación de impuestos.	La cultura tributaria es un mecanismo importante que ayuda a fortalecer el sistema tributario, que surge de la necesidad de recaudar impuestos en un sistema equitativo, justo y progresivo.
24	Palмира, L. et al.	2021	Cultura Tributaria y su Impacto en la Recaudación Tributaria.	La recaudación fiscal sólida se puede lograr mediante el uso de la coerción o apelando a la razón. La coerción se manifiesta en la legislación y en la aplicación obligatoria de la misma, pero la razón sólo se ejerce mediante una Cultura Tributaria sólidamente fundamentada.
25	Paredes, R. y García, G.	2021	La cultura tributaria como estrategia para reducir la evasión fiscal en el Ecuador.	El cumplimiento tributario no solo influye en la efectividad de la auditoría. De hecho, existe evidencia de que existe una fuerte correlación entre el cumplimiento tributario y el destino de los fondos recaudados.
26	Piñillos, J.	2019	Elementos de la obligación tributaria sustancial del impuesto a las transacciones financieras en Colombia.	Se refleja la relación entre las modificaciones introducidas a los elementos que integran la obligación tributaria sustancial del impuesto y los índices de incidencia en la conformación de los ingresos tributarios de Colombia, ya que en promedio anual esta aporta el 5%.
27	Quilóñez, M.	2023	Cultura tributaria en los comerciantes del mercado central del cantón Manta, Ecuador.	Los impuestos son una fuente de ingresos para los gobiernos porque facilitan y estimulan la utilización de recursos para actividades de desarrollo comunitario.
28	Quispe, J. et al.	2020	Factores que influyen en el cumplimiento del pago del Impuesto al Valor Inmobiliario en la ciudad de Puno-Perú.	La cultura tributaria es el nivel de conocimiento que tienen los individuos de una sociedad sobre el sistema tributario y sus funciones.
29	Ramírez, E. et al.	2022	Cultura tributaria e intención de cumplir con las obligaciones tributarias de los microempresarios.	En Perú, las actitudes de las personas hacia la recaudación de impuestos están manchadas por la corrupción y la mala gestión.
30	Rojas, F. y Barbarán, H.	2022	Gestión de la recaudación de impuestos en los municipios peruanos.	El principal hecho negativo que se deriva del deficiente desarrollo de la gestión recaudatoria es la aparición de contingencias o dificultades para adquirir ingresos suficientes para financiar obras y proyectos públicos que tengan por objeto cubrir determinadas carencias o necesidades de la población.
31	Saavedra, R. y Delgado, J.	2020	Recaudación de impuestos municipales 2020.	La formación de la cultura tributaria está íntimamente relacionada con la calidad de la información disponible sobre política y su implicación en la visión ciudadana del Estado y sus instituciones.
32	Salazar, J. et al.	2022	La recaudación tributaria y su inversión en la gestión del riesgo: el caso de Portoviejo, Ecuador.	El capital invertido en estos esfuerzos reactivos habituales cada año, en la gran mayoría de los casos, conduce a un aumento en la construcción de vulnerabilidades en áreas de riesgos no mitigables.
33	Sánchez, C.	2022	Blockchain y cultura tributaria en Colombia.	El blockchain coadyuva a generar eficiencia y transparencia en las actividades de las autoridades administrativas tributarias, e incluso a realizar auditorías en tiempo real, esto de la mano de los rasgos mencionados párrafos atrás sobre la seguridad de la información.
34	Santillán, M. et al.	2019	La cultura tributaria en el sector artesanal y su efecto en el cumplimiento de las obligaciones.	La recaudación tributaria debe basarse en el concepto de que las obligaciones con el Fisco son un deber sustantivo que está en función de los valores, la ética y la conciencia social, de manera que el riesgo percibido por los contribuyentes por el incumplimiento sea menor, solo así será posible reducir las tasas de evasión de impuestos.
35	Seminario, R. et al.	2022	La cultura tributaria y su relación con el cumplimiento tributario - Mercado José Carlos Mariátegui - San Juan de Lurigancho.	La educación tributaria es considerada como una fuente de conocimiento para la cultura tributaria, permitiendo a los países reducir los ingresos necesarios para alcanzar sus objetivos y satisfacer las necesidades de cada sociedad.
36	Suarez, H. et al.	2020	Suárez, H. et al. 2020 Gestión de la recaudación de impuestos municipales: Una visión cultural.	Se requiere prioritariamente un modelo de gestión eficaz, ya que la forma en que se está gestionando la recaudación no es la adecuada y existen necesidades que requieren los contribuyentes.
37	Vásquez, O.	2021	Vásquez, O. 2021 La cultura recaudatoria y el desarrollo de la zona de Surquillo, Lima.	La cultura recaudatoria permite mejorar y elevar los niveles de recaudación de forma paulatina, a la vez que se dispone de recursos económicos que aportan para permitir la inversión pública y satisfacer necesidades en la prestación de servicios que favorezcan la calidad de vida y el crecimiento económico.
38	Vera, P.	2019	Vera, P. 2019 Influencia de la fiscalización en la recaudación tributaria en la Municipalidad Distrital de Víctor Larco de Trujillo.	La implementación del sistema de control tributario en el Distrito Municipal de Víctor Larco Herrera ha permitido una mejora significativa en la recaudación de los ingresos municipales.
39	Yoza, N. y González, T.	2023	Gestión de la información para evaluar la cultura tributaria y su impacto en la evasión fiscal.	El nivel de cultura tributaria de los ciudadanos influye en el cumplimiento tributario, ya que este debe ser considerado como un compromiso voluntario y no más bien como una obligación, por lo que el Estado debe promover la importancia del cumplimiento tributario en los ciudadanos desde edades muy tempranas.
40	Zuluaga, J. et al.	2022	Impacto de la cultura tributaria en la economía colombiana. En: Fernández Hurtado, S. R. y Beltrán García.	Uno de los factores identificados en el perfil del contribuyente es que las personas naturales desconocen predominantemente el mecanismo de presentación y pago de las obligaciones tributarias.

4. Discusión

La cultura emprendedora y la gestión pública son dos temas que han sido objeto de numerosos estudios en los últimos años. En un artículo de revisión sobre estos temas en las entidades públicas en los últimos 5 años,

se pueden destacar algunos resultados y discutir sus implicaciones. Fue posible identificar diferentes investigaciones sobre la variable: cultura tributaria; muchos de ellos abordan temas que no están conectados con el objetivo de la presente investigación; en aquellas investigaciones que abordaron la cultura tributaria asociada a las obligaciones tributarias sustanciales y formales, casi todos los resultados relevantes apuntaron en la misma dirección, atribuyendo que el mayor problema que enfrenta la cultura tributaria es la falta de educación al respecto, relacionado también con la ausencia de formación en valores, y la percepción general que tiene la población sobre el rumbo del gobierno, en cuanto a los recursos recaudados asociados a casos recurrentes de corrupción (Sánchez, 2021). Uno de los hallazgos más destacados en la literatura es la importancia de fomentar una cultura de emprendimiento en las entidades públicas. Esto implica crear un ambiente en el que los empleados públicos se sientan motivados para proponer ideas innovadoras y buscar soluciones creativas a los problemas públicos. Esta cultura de emprendimiento puede ser especialmente importante en entidades públicas que enfrentan grandes desafíos y necesitan encontrar soluciones innovadoras para satisfacer las necesidades de la ciudadanía (Pérez y Vázquez, 2021).

Sin embargo, para que una cultura empresarial tenga éxito, debe haber un liderazgo comprometido y una estructura organizativa que apoye la innovación. Los líderes de las entidades públicas deben ser capaces de comunicar una visión clara y motivadora para el cambio y crear un ambiente en el que los empleados públicos se sientan cómodos para proponer nuevas ideas y experimentar (Pinillos, 2019). Otro hallazgo importante en la literatura es la necesidad de una gestión pública más estratégica y orientada a resultados. La gestión pública en las entidades públicas del Ecuador se ha centrado históricamente en la eficiencia y eficacia en la prestación de los servicios, pero en los últimos años ha habido un mayor énfasis en la medición del impacto de los programas y políticas públicas. Esto implica un cambio en la cultura organizacional, ya que se necesita mayor énfasis en la planificación estratégica, la evaluación de resultados y el aprendizaje organizacional (Quiñonez y Zambrano, 2023). En México, la importancia de una gestión pública basada en la transparencia, la rendición de cuentas y la participación ciudadana puede fomentar una mayor confianza y colaboración entre las entidades públicas y los ciudadanos (Palmira, et al. 2021). También se ha encontrado que el uso de la tecnología puede mejorar la eficiencia y eficacia de los procesos, lo que a su vez puede redundar en una mejor calidad de los servicios públicos (Rojas y Barbarán, 2021). Mejorar la gestión pública en las entidades públicas del Perú puede tener un impacto positivo en la prestación de los servicios públicos y, por ende, mejorar la calidad de vida de los ciudadanos. Los hallazgos sugieren que la transparencia, la participación ciudadana, la formación empresarial, la colaboración y el uso de la tecnología son elementos clave para lograr este objetivo (Seminario, et al. 2021).

Finalmente, otro hallazgo importante en la literatura es la necesidad de una mayor colaboración y coordinación intersectorial en la gestión pública. Las entidades públicas operan en un entorno complejo y multifacético, que requiere una efectiva colaboración y coordinación entre los diferentes niveles y sectores de gobierno, así como con otros actores relevantes, como el sector privado y la sociedad civil. La literatura destaca la importancia de generar espacios de diálogo y colaboración para abordar los desafíos públicos de manera integral y coordinada (Rojas y Barbarán, 2021). Los gobiernos locales de Perú han adoptado una serie de herramientas de gestión, como la gestión por resultados y la gestión de calidad, para mejorar la eficiencia y eficacia de las entidades públicas. Además, se ha incrementado la importancia de la participación ciudadana y la transparencia en la gestión pública (Saavedra y Delgado, 2020).

Otro estudio en Ecuador ha mostrado un aumento en la colaboración público-privada en el desarrollo e implementación de políticas y programas. Además, ha aumentado la importancia de la colaboración intersectorial, en la que diferentes entidades públicas trabajan juntas para abordar problemas comunes (Salazar, et al. 2022). En conclusión, la literatura de los últimos 5 años destaca la importancia de fomentar una cultura de emprendimiento, una gestión pública más estratégica y orientada a resultados, y una mayor colaboración y coordinación intersectorial en las entidades públicas. Estos resultados tienen implicaciones importantes para la práctica de la gestión pública y para el desarrollo de políticas públicas efectivas en el futuro.

5. Conclusiones

Tras revisar los artículos publicados en los últimos 5 años sobre la cultura emprendedora y la gestión pública en las entidades públicas, se puede concluir que existe una creciente preocupación por la promoción de una cultura emprendedora en el sector público, y se ha puesto énfasis en la necesidad de transformar las estructuras tradicionales y burocráticas de las entidades públicas. Son varios los problemas que retrasan la recaudación de los recursos, entre ellos la evasión y elusión fiscal, obstáculo mayor que enfrenta la cultura tributaria, generando una pérdida de ingresos tributarios y afectando así la recaudación tributaria, obstaculizando el objetivo principal del Estado, que es para satisfacer las necesidades colectivas del país. En la actualidad, la lucha contra la evasión fiscal ha ido avanzando, sin embargo, aún existe y sigue siendo un tema central. Por tanto, la colaboración y el trabajo en red son elementos fundamentales para la creación de una cultura de emprendimiento. Es necesario establecer alianzas con otros actores relevantes del ecosistema emprendedor, como universidades, empresas y organizaciones de la sociedad civil. Asimismo, la digitalización y la implementación de las tecnologías de la información son claves para la modernización de la gestión pública y el fomento de una cultura emprendedora.

En este sentido, la incorporación de herramientas digitales puede mejorar la eficiencia de los procesos y aumentar la transparencia y la participación ciudadana. En este sentido, la educación y capacitación de los empleados públicos es fundamental para el desarrollo de una cultura emprendedora en las entidades gubernamentales. La implementación de programas de formación continua y la promoción de una mentalidad de aprendizaje constante son necesarios para la adaptación al cambio y la mejora continua de los servicios públicos. La recaudación de impuestos adecuada se puede lograr mediante el uso de la coerción o apelando a la razón. La coerción se manifiesta en la legislación y la aplicación, pero la razón sólo puede ser ejercida por una Cultura Tributaria sólidamente fundamentada. Este busca el pago voluntario por parte de los contribuyentes, quienes lo harán por sí mismos y en beneficio de la sociedad, haciéndolo de manera oportuna y veraz dentro de los plazos estipulados y rechazando prácticas como la evasión y la elusión.

6. Referencias bibliográficas

- Adriazola, A. (2021). Propuestas para incrementar la recaudación tributaria. *Revista ADVOCATUS* 40(1) 57-69.
- Andrade, M. y Cevallos, K. (2020). Cultura tributaria en el Ecuador y la sostenibilidad fiscal. *Revista ERUDITUS* 1(1), 49-62.
- Arguello, V. Rivera, D. Goyes, J. y Sánchez, R. (2022). Los beneficios tributarios y el impacto en el nivel socio-económico de las personas de la tercera edad en el cantón Guaranda provincia de Bolívar – Ecuador. *Universidad Y Sociedad*, 13(S1), 272-280.
- Boong, H., & Chang, Y. (2021). Determinants of Tax Compliance Intention: Focus on the Theory of Planned Behavior. *International Journal of Public Administration*, 44(1), 62-73.
- Burgos, M. (2020). La cultura tributaria de los pequeños productores rurales en la feria libre de Jipijapa. *Revista Colón Ciencias, Tecnología Y Negocios*, 7(1), 58-68.
- Cabrera, M. Sánchez, M. Cachay, L. y Rosas, C. (2021). Cultura tributaria y su relación con la evasión fiscal en Perú. *Revista de Ciencias Sociales* 27(3) 4-218.
- Cabrera, P. Narváez, C. y Erazo, J. (2020). Análisis de la cultura tributaria de los consumidores y comerciantes de productos cárnicos en el cantón Santa Isabel, provincia del Azuay. *Revista Dominios de la Ciencia* 6(1) 340-368.
- Castillo, Y. (2022). Control fiscal externo desde la complementariedad del control ciudadano de las políticas públicas. *Rev. Ciencias Sociales* 177(3).
- Caya, M. y Vásquez, M. (2022). Cultura y obligaciones tributarias, en contribuyentes de renta de primera categoría, en los Condominios Parques del Agustino. *Revista Hechos Contables*, 2(1), 16-31.
- Centro de Investigación en Política Pública. (2020). Hablemos de ingresos de los estados.
- Chávez, A. Damasó, E. y Soria, L. (2020). La cultura tributaria en los estudiantes de quinto de secundaria hijos de contribuyentes de dos distritos de Jauja: Tax culture in fifth-grade students of taxpayers from two districts of Jauja. *SENDAS*, 1(2), 15.
- Circa, J. y Ramírez, G. (2022). Devolución saldos a favor impuesto de renta de asalariados en Colombia. Un problema de cultura tributaria. *Revista Summa de Arithmetica* 5(1) 61-71 .
- College, E., Abiahu, M., Egbunike, P., & Obada, P. (2021). Tax Administration in Developing Countries. *Social Contract and Economic Development*, 1-23.
- College, E., Abiahu, M., Egbunike, P., & Obada, P. (2021) Tax Administration in Developing Countries. *Social Contract and Economic Development*, 1-23.
- Congreso de la República. (2020).
- Coronel, B. Lozada, B. y Oblitas, M. (2021). Cultura tributaria y el cumplimiento del pago del IUS de los microempresarios de la Urb. Mirasol II, Jaén – 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(6), 10514-10533.
- Culque, B. Cruz, B. y Oblitas, M. (2021). La gestión administrativa y la recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Provincial de Bongará, 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(6), 10607-10626.

- Daza, M. (2022). Ética y actitudes hacia el cumplimiento tributario en el Estado de Jalisco, México. *Revista CIMEXUS* 17(1) 39-65.
- De La Cruz, E. Gonzales, E. Sevilla, M. y Calvanapón, F. (2022). La cultura tributaria y recaudación tributaria municipal distrital de Olmos al 2021. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(3), 3530-3551.
- Espinosa, Y. Rodríguez, G. Díaz, F. y Porras, E. (2022). Cultura tributaria como estrategia para prevenir el incumplimiento de los deberes formales del contribuyente. *Apuntes Contables*. 31 (22), 153-171.
- Gonzales, S. (2019). Cultura tributaria y recaudación del impuesto a la renta desde la percepción de los contribuyentes del mercado minorista de Pucallpa. *Revista Balance´s. Tingo María* 6(8).
- Ho, S., Choudhury, P., Haran, N., & Leshinsky, R. (2021). Decentralization as a Strategy to Scale Fit-for-Purpose Land Administration: An Indian Perspective on Institutional Challenges. *Land*, 10(2), 1-10.
- Macías, F. y Parrales, M. (2023). La cultura tributaria como mecanismo clave en el cumplimiento de las obligaciones fiscales. *Revista Polo del conocimiento* 8(2) 878-894.
- Mamani, R. Cruz, S. y Alcalá (2022). Incidencia de la cultura tributaria en la recuperación del impuesto general a las ventas en organizaciones no gubernamentales de Perú. *Revista Quipukamayoc* 30(63).
- Manrique, J. y Narváez, J. (2020). Niveles de recaudación tributaria e inversión pública a nivel departamental en el Perú, 2008 - 2017. *Ciencia UNEMI*, 13(33), 108-119.
- Martínez, C. (2020). La cultura tributaria como medida para elevar los niveles de recaudación de impuestos en Panamá. *Revista FAECO Sapiens*, 3(2), 01-12.
- Masbernát, P. (2022). Educación fiscal y desarrollo de una ética y cumplimiento tributario. *Revista Educación y Derecho* 14(26).
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público. (2020). Comisión de estudio del sistema tributario territorial.
- Muñoz, J. Jiménez, G. Aguirre, M. y Angamarca, M. (2022). Brecha de veracidad del aumento del Impuesto al Valor Agregado (IVA) del 12 % al 14 %, período junio 2016 a mayo 2017. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(4), 3071-3084.
- Neira, M. (2019). La cultura tributaria en la recaudación de los tributos. *Revista Polo del Conocimiento* 4(8).
- Palmira, L. Hernández, G. y Sánchez, S. (2021). La Cultura tributaria y su impacto en la recaudación fiscal. *Revista Horizontes de la Contaduría en las Ciencias Sociales* 15(1) 128-148.
- Paredes, R. y García, G. (2021). Cultura tributaria como estrategia para disminuir la evasión fiscal en Ecuador. *Revista ERUDITUS* 2(1), 75-89.
- Pereira, I. y Tibúrcio, C. (2021). The influence of self-deception in the practice of tax evasion in Brazil. *Journal of Accounting, Management and Governance*, 24(2), 204-221.
- Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos. (2021). Fomentando la cultura tributaria, el cumplimiento fiscal y la ciudadanía Guía sobre educación tributaria en el mundo.
- Pérez, M. y Vázquez, L. (2021). Cultura tributaria y percepciones ciudadanas en Argentina. *Revista del CLAD Reforma y Democracia*, (81), 29-54.
- Pinillos, J. (2019). Elementos de la obligación tributaria sustancial del gravamen a los movimientos financieros en Colombia. *Revista Espacio* 40(42) 1-10.
- Qi, Y., & Che, A. (2021). Factors affecting electronic invoice adoption and tax compliance process efficiency. *Discover Journals*, 15(1), 150-168.
- Quiñonez, M. y Zambrano, B. (2023). Cultura tributaria en los comerciantes del mercado central del cantón Manta, Ecuador. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento De La investigación Y publicación científico-técnica multidisciplinaria)*. ISSN : 2588-090X . Polo De Capacitación, Investigación Y Publicación (POCAIP), 8(1), 2157-2175.

- Quispe, J. Guevara, M. Roque, C. Marca, H. y Marca, V. (2020). Factores que influyen en el cumplimiento del pago del Impuesto al Valor del Patrimonio Predial en la ciudad de Puno-Perú. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 268-285.
- Ramírez, E. Huaranga, H. Jamanca, R. Fernández, W. y Uribe, L. (2022). Cultura tributaria e intención de cumplimiento de las obligaciones tributarias de los microempresarios. *Llalliq*, 2(1), Pág. 167-179.
- Rojas, F. y Barbarán, H. (2021). Gestión de la recaudación tributaria en las municipalidades del Perú. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(5), 10222-10234.
- Ruiz, J. (2017). La cultura tributaria y la gestión municipal. *Quipukamayoc*, 25(48), 49-60.
- Saavedra, R. y Delgado, J. (2020). La recaudación tributaria municipal 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 720-737.
- Salazar, J. Paucar, J. y Feijó, N. (2022). Recaudación de impuestos y su inversión en la gestión del riesgo: caso Portoviejo, Ecuador. *Revista San Gregorio* 1(51).
- Sánchez, C. 2021. Blockchain y cultura tributaria en Colombia *Revista de Derecho Fiscal*. 20 (nov. 2021), 57-71.
- Santillán, M. Jaramillo, V. Torres, J. Fernández, M. y Ormaza, M. (2019). La cultura tributaria en el sector artesanal y su efecto en el cumplimiento de obligaciones. *Visión Empresarial*, (9), 41-50.
- Seminario, R. Trinidad, H. Trinidad, S (2022). Cultura tributaria y su relación con el cumplimiento de obligaciones tributarias - Mercado José Carlos Mariátegui - San Juan de Lurigancho. *Ágora* 9(1):65-73.
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. (2020). Libro de Cultura Tributaria y Aduanera.
- Suarez, H. Palomino, G. del P. y Aguilar, C. (2020). Gestión de recaudación tributaria municipal: Una visión cultural. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 635-654.
- Vásquez, O. (2022). La cultura de recaudación tributaria y el desarrollo de la zona de Surquillo, Lima. *REICE: Revista Electrónica De Investigación En Ciencias Económicas*, 9(18), 250-264.
- Vera, P. (2019). Influencia de la fiscalización en la recaudación tributaria de la Municipalidad Distrital de Víctor Larco de Trujillo. *Sciéndo*, 22(2), 93-98.
- Yoza, N. y González, T. (2023). Gestión de la información para evaluar la cultura tributaria y su incidencia en la evasión fiscal. *Revista Serie Científica De La Universidad De Las Ciencias Informáticas* 16(2), 173-182.
- Zuluaga, J. Cruz, A. Fernández, S. y Martínez, L. (2021). Impacto de la cultura tributaria en la economía de Colombia. En: Fernández Hurtado, S. R. y Beltrán García, L. (Eds. científicos). *Cultura tributaria: relevancia ante rentabilidad empresarial* (pp. 97-122). Cali, Colombia: Editorial Universidad Santiago de Cali.