



## Programas de capacitación tributaria: aporte al cumplimiento tributario del mercado central del cantón Rocafuerte, Ecuador

### Tax training programs: contribution to tax compliance of the central market of the canton Rocafuerte, Ecuador

#### Autores

✉ <sup>1</sup>\**Karla Lilibeth Orozco Albán*



✉ <sup>2</sup>*Angélica Victoria Guillen Pinargote*



<sup>1</sup> Maestría en Administración Tributaria, Universidad Técnica de Manabí – Instituto de Altos Estudios Nacionales, Portoviejo, Ecuador.

<sup>2</sup> Master en Utilización Pedagógica de las TIC, Universidad Técnica de Manabí, Portoviejo, Ecuador.

\* Autor para correspondencia.

Código JEL: H11, H24, R38, 023.

**Citacion sugerida:** Orozco Albán, K. L., Guillen Pinargote, A. V. (2024). Programas de capacitación tributaria: aporte al cumplimiento tributario del mercado central del cantón Rocafuerte, Ecuador. *Revista ECA Sinergia*, 15(2), 66-76. <https://doi.org/10.33936/ecasinergia.v15i2.6162>

Recibido: 14/10/2023

Aceptado: 14/11/2023

Publicado: 01/05/2024

#### Resumen

El presente artículo tiene por finalidad determinar el aporte de los programas de capacitación tributaria del Servicio de Rentas Internas al cumplimiento tributario en los comerciantes del mercado central del cantón Rocafuerte, en Ecuador; durante el período 2020-2022, mediante el examen del tipo de régimen tributario al cual pertenecen, la emisión y entrega de comprobantes de venta autorizados, la periodicidad en la presentación de sus obligaciones tributarias y el grado de complejidad en el acceso al portal web del Servicio de Rentas Internas. Esta investigación fue longitudinal, exploratoria, correlacional y con enfoque cuantitativo de los datos; obteniendo resultados que demuestran que no existe mayor nivel de cumplimiento tributario en aquellos comerciantes de Rocafuerte que participan en los programas de capacitación tributaria que ofrece el Servicio de Rentas Internas. Sin embargo, la existencia de un establecimiento de ayuda contable y tributaria cercano, sumado a capacitaciones presenciales y seguimiento continuo para despertar el interés en los contribuyentes por la cultura tributaria ampliarían el grado de eficacia, eficiencia y discernimiento en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de acuerdo a las capacitaciones impartidas.

**PALABRAS CLAVE:** capacitación, obligaciones tributarias, régimen tributario, cumplimiento.

#### Abstract

The purpose of this article is to determine the contribution of the tax training programs of the Internal Revenue Service to tax compliance in the merchants of the central market of Rocafuerte canton, Ecuador, during the period 2020-2022, by examining the type of tax regime to which they belong, the issuance and delivery of authorized sales receipts, the periodicity in the presentation of their tax obligations and the degree of complexity in accessing the web portal of the Internal Revenue Service. This research was lengthwise, exploratory, correlational and with a quantitative approach to the data; obtaining results that show that there is no higher level of tax compliance in those merchants of Rocafuerte who participate in the tax training programs offered by the Internal Revenue Service. However, the existence of a nearby accounting and tax help establishment, added to in-person training and continuous monitoring to awaken taxpayers' interest in the tax culture, would expand the degree of effectiveness, efficiency and discernment in compliance with tax obligations. according to the training provided.

**KEYWORDS:** training, tax obligations, tax regime, compliance.



## INTRODUCCIÓN

Los Estados pueden mantener o aumentar la recaudación de ingresos tributarios sólo si se cumplen las medidas tributarias, de modo que los contribuyentes están en la obligación de seguir los deberes tributarios para generar el equilibrio adecuado entre equidad y eficiencia en la tributación (Bahl, 2014). De acuerdo con Jumbo y Muquis (2022):

Existe un alto índice de desconocimiento de la normativa aplicable, los contribuyentes conocen superficialmente las leyes que rigen el sistema tributario, pero desconocen los artículos y enunciados que deben aplicar para cumplir a cabalidad con lo que dispone la Administración Tributaria, lo que provoca errores involuntarios de determinación de impuestos y aumentos en los costos que los propios negocios tienen que asumir por sanciones impuestas al no cumplir con lo que manda la Ley (p.22).

Es evidente entonces, según lo establecido por Herrera *et al.* (2022) que una educación tributaria promueve un aprendizaje basado en valores y recursos didácticos comprensivos, capaces de romper los estigmas ligados automáticamente con la palabra impuestos, su significado va más allá al inculcar la idea de pertenencia a la sociedad regida por políticas a seguir para lograr captar recursos de forma transparente y responsable. Por su parte, León y Ortiz (2021), establecen que los conocimientos tributarios son el conjunto de ideas, conceptos y aptitudes adquiridas por los individuos a lo largo de su vida respecto al cumplimiento de sus obligaciones tributarias y en dicho contexto el pago de sus impuestos.

En otras palabras, Barberan *et al.* (2019) destacan que las técnicas de enseñanza en materia de tributación deben estar acordes a los avances tecnológicos, por lo que se genera un mayor compromiso tributario de los contribuyentes, quienes en ocasiones por la falta de conocimientos tributarios consideran que evadiendo sus obligaciones no tienen que asumir el pago de sus tributos; este desconocimiento provoca el pago de multas e intereses por declaraciones tardías.

Según Medina *et al.* (2018), para las economías de todos los países la evasión tributaria es un desafío relevante, mismo que entorpece los cimientos para que las sociedades se integren y perduren. Por ello, en América Latina se aplican programas de incentivos positivos al cumplimiento fiscal, que buscan entre otras cosas: (1) incentivar a cumplir con sus impuestos en tiempo y forma; y, (2) recompensar al buen pagador para fidelizar su comportamiento (Giarrizzo y Brudersohn, 2013).

En Ecuador la institución estatal encargada de gestionar la política tributaria en el marco de los principios constitucionales es el Servicio de Rentas Internas (SRI), dicha entidad gubernamental desde su creación el 02 de diciembre de 1997, constantemente ha promovido programas de educación tributaria, un ejemplo de aquello fue en el año 2005 cuando impulsó en los establecimientos educativos la enseñanza tributaria del Impuesto a la Renta y el Impuesto al Valor Agregado (Servicio de Rentas Internas, 2022).

Castillo (2016) señala que en el año 2007 el estado ecuatoriano invirtió en educación en el ámbito tributario con un plan de capacitación continua en conjunto con el SRI, el cual gratuitamente permite tratar cada una de las herramientas tributarias. De tal forma, Herrera *et al.* (2022), enfatizan la importancia de mantener los procesos de vinculación universitarios, de forma que se logre un intercambio sustentable de necesidades y conocimientos, generando un impacto positivo en la comunidad y el desarrollo económico del país. Ante estos criterios, los ejes centrales de la cultura y educación tributaria aplicados por el SRI son la información, la formación y la concienciación como un deseable fundamental en la acción de tributar, incorporando estrategias de comunicación continua entre el Estado y los contribuyentes (Servicio de Rentas Internas, 2022).

De acuerdo a la base de datos del Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) Municipal del cantón Rocafuerte, los mecanismos de control y capacitación encaminados a incentivar el cumplimiento tributario en ocasiones falla a la sociedad en general, pero específicamente en este cantón por razones de recursos insuficientes o carencia de infraestructura generan una mayor deficiencia. Además del 100% de comerciantes patentados en Rocafuerte, el 75% de sus comerciantes se encuentran asentados en el casco urbano y son personas esencialmente campesinas con locaciones de actividad comercial en el mercado central (Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Rocafuerte, 2022).

En el desarrollo de la investigación se realizó una búsqueda bibliográfica de la base legal, actividades económicas inmersas, deberes formales y demás información relevante relacionado con el Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares (RIMPE) y Régimen GENERAL. Como consecuencia de esto, desde el año 2015 el SRI ha impulsado la implementación de los Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal (NAF), en convenios con instituciones de educación superior a nivel nacional invitando a la ciudadanía a visitarlos, dejando en claro que son oficinas de apoyo de carácter informativo (Servicio de Rentas Internas, 2022).

Es importante destacar que los Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal (NAF) desempeñan un papel crucial al proporcionar información tributaria y contable esencial para la presentación puntual de obligaciones y trámites fiscales, como el Registro Único de Contribuyentes (RUC), facturación, declaraciones y anexos, así como lo relacionado con las obligaciones tributarias pendientes y medios de pago; esto se lleva a cabo a través de diversos canales habilitados por el Servicio de Rentas Internas (SRI). También brindan información relacionada con la devolución de impuestos para adultos mayores y personas con discapacidad; y, mantienen un programa continuo de cursos, capacitaciones y talleres virtuales, todos de acceso gratuito para los ciudadanos interesados en actualizar sus conocimientos en el ámbito tributario (Servicio de Rentas Internas, 2020).

En la página web del SRI está disponible el aplicativo “QUIERO CAPACITARME” que brinda opciones donde los ciudadanos pueden informarse y aprender la manera adecuada de cumplir con las obligaciones tributarias (Servicio de Rentas Internas, 2022). En consecuencia, el presente trabajo tiene como finalidad determinar el aporte de los programas de capacitación por parte del SRI sean estos presenciales o virtuales para los comerciantes del mercado central del cantón Rocafuerte, como medida para promover el cumplimiento tributario de este sector económico en función de la Resolución Nro. NAC-DGERCGC21-00000060 emitida el 29 de diciembre de 2021, ante el desconocimiento del cambio de régimen tributario de RISE a RIMPE principalmente (Servicio de Rentas Internas, 2022).

## METODOLOGÍA

Esta investigación se caracterizó por ser de naturaleza longitudinal, exploratoria y correlacional, con un enfoque cuantitativo en la recopilación y análisis de datos. Se llevó a cabo en el cantón Rocafuerte, ubicado en la provincia de Manabí. La población objetivo de este estudio consistió en 2409 contribuyentes registrados en el catastro de patentes municipales, abarcando los años fiscales 2020 a 2022, de acuerdo a los registros del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Rocafuerte al 31 de diciembre de 2022.

Para obtener una representación adecuada de la población, se estableció una probabilidad del 50% a favor y del 50% en contra y se contempló un intervalo de confianza  $\sigma P$  de 95% equivalente a una longitud aproximada  $Z = 1,96$ . Además, se aceptó un margen de error de estimación del 5% como el máximo admisible para el estudio, Este proceso de muestreo permitió obtener una muestra representativa de 332 comerciantes del entorno del mercado central del cantón Rocafuerte, tal como se aprecia en el Anexo 1 - Tabla 1.

Se recopiló la información sociodemográfica en el instrumento, siendo 56 (16,9%) mujeres y 276 (83,1%) hombres, como se muestra en el Anexo 2 - Tabla 2. Para comprobar las hipótesis formuladas en la presente investigación se estableció a  $H_0$ ; existe mayor nivel de cumplimiento tributario en el mercado central del cantón Rocafuerte para aquellos contribuyentes que participan en los programas de capacitación tributaria del Servicio de Rentas Internas, y la hipótesis alternativa  $H_1$ ; no existe mayor nivel de cumplimiento tributario en el mercado central del cantón Rocafuerte para aquellos contribuyentes que participan en los programas de capacitación tributaria que ofrece el Servicio de Rentas Internas.

Con base en lo anterior, se extendió una invitación a los comerciantes para que participaran de manera voluntaria en este estudio, y una vez otorgado su consentimiento, se procedió a la aplicación de la encuesta. La recopilación de datos se llevó a cabo in situ, utilizando un cuestionario estructurado, durante el periodo comprendido entre abril y junio de 2023. Esta encuesta se enfocó en los contribuyentes que comercializan en las proximidades del mercado central del cantón Rocafuerte, con el propósito de obtener sus percepciones y opiniones en relación a los ejercicios fiscales abarcados entre los años 2020 y 2022.

Para medir las variables de interés se estructuraron cuatro dimensiones que aportaron a las hipótesis; Programas de capacitación y Núcleos de Apoyo Contables y Fiscales del Servicio de Rentas Internas (PRO) compuesta por 7 ítems, Cumplimiento Tributario (CUMP) compuesta por 7 ítems, Tecnología (TEC) compuesta por 5 ítems y Resolución de la Normativa (RES) compuesta por 6 ítems, como lo explica el Anexo 3 - Tabla 3.

El cuestionario de la encuesta constó de 25 preguntas como se muestra en la Tabla 3, con sus respectivas opciones de respuesta en escala Likert del 1 al 5, considerando: 1 = muy en desacuerdo; 2 = en desacuerdo; 3 = neutral; 4 = de acuerdo; 5 = muy de acuerdo).

Se aplicó las correlaciones entre las variables dependientes del estudio PRO y CUMP y las que pueden aportar como variables independientes del estudio TEC y RES. De este modo, el contribuyente respondió conforme a su conocimiento y experiencia.

## RESULTADOS

Para llevar a cabo el procesamiento y análisis de los datos, se empleó el paquete estadístico de software para las Ciencias Sociales (SPSS), versión 26 para Windows. Se obtuvieron estadísticas descriptivas para el análisis de las características sociodemográficas y de las variaciones estudiadas, incluyendo la correlación de Spearman (Dietrichson, 2023). Además, se llevó a cabo la prueba de Kolmogorov-Smirnov, ya que el tamaño de la muestra fue igual o superior a 50 observaciones.

Los resultados de la prueba de normalidad arrojaron un valor de significancia de 0.000, que es menor que el nivel de significancia predeterminado de 0.05, lo que indica que los datos no siguieron una distribución normal. Por lo tanto, se rechazó la hipótesis nula ( $H_0$ ), y esta decisión se sustenta con pruebas suficientes, como se detalla en el Anexo 4 - Tabla 4.

En este contexto, los datos recopilados condujeron a la aplicación de la prueba no paramétrica de Spearman (Dietrichson, 2023). Al evaluar la relación entre la variable categórica PRO 6 y la variable categórica PRO 5, se obtuvo un valor de significancia de 0.025, lo que indica que el nivel de significancia predeterminado es menor que 0.05, rechazando a la hipótesis nula ( $H_0$ ). En otras palabras, los datos respaldan la hipótesis alternativa ( $H_1$ ), que sugiere que la participación en los programas de capacitación tributaria ofrecidos por el Servicio de Rentas Internas no se asocia con un mayor cumplimiento tributario entre los contribuyentes del mercado central del cantón Rocafuerte.

El coeficiente de correlación entre estas variables revela una correlación negativa muy débil (-0.123), lo que indica que la participación en los programas de capacitación tributaria no influye significativamente en el nivel de cumplimiento tributario. Estos hallazgos proporcionan pruebas sólidas para respaldar la hipótesis alternativa ( $H_1$ ), como se presenta detalladamente en el Anexo 5 - Tabla 5.

En resumen, el estudio, mediante el análisis bivariado de Spearman, revela que los contribuyentes que no han participado en los programas de capacitación tributaria ofrecidos por el Servicio de Rentas Internas en Rocafuerte no parecen influir en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias. Esto se sustenta en el hecho de que el nivel de significancia es igual o menor que 0.05, lo que sugiere que estos contribuyentes no buscan capacitarse para cumplir con sus responsabilidades tributarias.

Ante lo descrito, los resultados obtenidos en la correlación entre variable categórica PRO 1 y la variable categórica PRO 3 son notables. El nivel de significancia es 0.000 mientras que el nivel de significancia predeterminado es menor que 0.05, respaldando la hipótesis alternativa. Esto indica que los contribuyentes en la localidad de Rocafuerte parecen tener un bajo conocimiento de los programas de capacitación tributaria ofrecidos por el Servicio de Rentas Internas y de los Núcleos que Apoyo Contables y Fiscales que están a disposición de la ciudadanía por parte del SRI. Este hallazgo queda más respaldado por el coeficiente de correlación positiva muy fuerte, que alcanza 0.998, generando pruebas sólidas respecto a la hipótesis alternativa ( $H_1$ ), como se detalla en el Anexo 6 - Tabla 6.

Cedeño y Mendoza (2023) en su trabajo indica “El personal necesita conocer adecuadamente esa nueva información, recibir una capacitación permanente ante dichos cambios tributarios y concientizar el impacto que podría tener para estas entidades en cuanto al cumplimiento indebido de sus obligaciones” (p. 537).

Al explorar la página web del SRI, se evidencia que las oficinas de los Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal (NAF) están establecidas en varias provincias, como Esmeraldas, Cotopaxi, Chimborazo, Santo Domingo, Santa Elena, Azuay, Cañar, Morona Santiago, Loja, El Oro y Guayas. Por otro lado, en la provincia de Manabí, no se dispone de un Núcleo de Apoyo Contable y Fiscal (NAF). Esta falta de servicios de asesoría fiscal en Manabí contribuye significativamente a la limitación del conocimiento de los contribuyentes en esta área con respecto a sus obligaciones tributarias.

Continuando con el análisis, al evaluar la correlación de Spearman entre la variable categórica PRO 1 y la variable categórica CUMP 2, se observa un valor de significancia menor a 0.000. Esta cifra sugiere que, al desconocer la presencia

de NAF en la localidad de Rocafuerte, los contribuyentes tienden a no revisar de manera periódica sus responsabilidades tributarias y, como consecuencia, desconocen los deberes formales que el Servicio de Rentas Internas les asigna. Este hallazgo se ve respaldado por un coeficiente de correlación positiva muy fuerte entre estas variables categóricas con un valor de 0.998, lo que permite la aceptación de la hipótesis alternativa (H1), como se detalla en el anexo 7 - tabla 7.

Los datos presentados proporcionan pruebas sólidas que sugieren que no existe una correlación significativa entre la participación de los contribuyentes de Rocafuerte en los programas de capacitación tributaria ofrecidos por el Servicio de Rentas Internas y un mayor nivel de cumplimiento tributario. En otras palabras, los contribuyentes cumplen con sus obligaciones tributarias no necesariamente debido a su participación en dichos programas, sino más bien debido a la mera existencia de sus obligaciones fiscales.

Adicionalmente, Mendieta (2018) subraya la importancia de la capacitación como un factor crítico en la formación de una cultura tributaria. En este contexto, se ha observado una correlación positiva significativa, con un coeficiente de 0.0749, entre la variable categórica PRO 5 y la variable categórica RES 3. Esto se refleja en un valor de significancia menor a 0.000. En términos sencillos, la frecuencia con la que los contribuyentes participan en programas de capacitación tributaria influye en su nivel de conocimiento sobre los deberes formales; es decir, cuanto más frecuentemente participan en estos programas, más informados están sobre sus responsabilidades tributarias, como se muestra en el anexo 8 - tabla 8.

En resumen, la disponibilidad de servicios de internet y dispositivos para acceder a la plataforma del Servicio de Rentas Internas es un factor desaprovechado, porque utilizado de manera óptima aportaría mayormente al cumplimiento tributario de los contribuyentes del mercado central del cantón Rocafuerte despertando un mayor interés en las capacitaciones para mejorar la cultura tributaria.

El resultado del coeficiente de correlación es positivamente fuerte entre la variable categórica PRO 4 y la variable categórica TEC 3, con un valor de 0.778 y una significancia menor a 0.05, donde se confirma que los contribuyentes del mercado central del cantón Rocafuerte tienen limitada conectividad tecnológica, la cual desempeña un rol esencial en la globalización y el aporte al cumplimiento de las obligaciones tributarias; además, no hay un número significativo de contribuyentes que hayan recibido programas de capacitación tributaria en esta localidad, sino que solo cumplen con los conocimientos generales que los obliga la reglamentación tributaria, respaldando la hipótesis alternativa (H1). Los detalles de estos hallazgos se encuentran detallados en la tabla 9 para su referencia.

## DISCUSIÓN

Un adecuado cumplimiento tributario parte del contribuyente, aplicando la respectiva normativa o las nuevas reformas, por ello, la necesidad de la capacitación tributaria (Cedeño y Mendoza, 2023). De ahí, radica uno de los hallazgos en esta investigación, la correlación entre programas de capacitación tributaria y el aporte al cumplimiento tributario en los comerciantes del cantón Rocafuerte se base en el mero cumplimiento de reglamentos y deberes formales elementales, más no en conocimientos de fondo por las capacitaciones a las que puedan asistir, motivante para considerar que, de mantener constantes capacitaciones, los contribuyentes tendrían un mayor cumplimiento tributario.

Jumbo y Muquis (2022), refieren que los contribuyentes tienen dificultades para acceder a los cursos de capacitación porque no están familiarizados con la tecnología, además de la carencia de capacitaciones presenciales para el área de estudio que ellos aplican. Esta opinión contrasta con los resultados hallados en este estudio respecto a la relevancia de mantener servicios de internet y dispositivos accesibles para ingresar a la plataforma del SRI, sus aplicativos, capacitaciones virtuales y horarios de capacitaciones presenciales siempre y cuando existan cercanas a la localidad, permitirían el aporte notable de los programas de capacitación tributaria de modo que, el contribuyente se interese más en cumplir con las obligaciones adquiridas ante la Administración Tributaria. No obstante, es importante destacar que los resultados de este artículo no evidencian un mayor nivel de cumplimiento tributario entre los contribuyentes que han recibido capacitación.

González (2020), en su artículo científico titulado: La cultura tributaria como medida para elevar los niveles de recaudación de impuestos en Panamá, genera resultados que se pueden correlacionar con los hallazgos en este estudio. El autor declaró que el Estado está comprometido a implantar y sistematizar programas que orienten a los contribuyentes en el acatamiento



de sus deberes tributarios. Además, esa investigación reveló que es indiferente que el contribuyente haya cursado estudios porque coincidían en una baja o nula capacitación para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias; es decir, nula o poca educación en cultura tributaria. Por último, los contribuyentes afirmaron que el Estado no tenía un adecuado programa de capacitación sobre cultura tributaria para que todos los ciudadanos conozcan qué impuestos les corresponde cumplir.

## CONCLUSIONES

La planificación de un proceso de capacitación por parte de la Administración Tributaria debe tomar en cuenta diversos factores que reflejan la singularidad de cada contribuyente, como su nivel educativo, compromiso, conocimientos previos y acceso a herramientas informáticas, entre otros. Este enfoque integral permite que en el caso de estudio se genere un mayor aporte de los programas de capacitación tributaria al cumplimiento de los deberes formales y obligaciones tributarias.

Adicionalmente, facilitar la ejecución de iniciativas como el seguimiento continuo para despertar el interés del contribuyente, sumado a la implementación de programas de capacitación tributaria en conjunto con la participación de las autoridades locales y la comunidad en general son elementos fundamentales en la localidad en estudio, porque se contribuye al fortalecimiento del desarrollo económico, educativo y social de los contribuyentes; y el Estado, en la recaudación de tributos. Sin embargo, de acuerdo a los resultados para los períodos estudiados, los programas de capacitación tributaria no han tenido un aporte positivo al cumplimiento tributario del sector, limitando los beneficios antes descritos.

Los resultados de este estudio subrayan la importancia y la necesidad de incentivar mayor interés y cultura tributaria en los contribuyentes, a través de la implementación de centros de apoyo o programas de capacitación tributaria para que el nivel de aporte al cumplimiento tributario sea verosímil. En este contexto, se considera beneficioso y apropiado que los organismos relacionados con la Zonal 4 del Servicio de Rentas Internas, como la Gobernación de Manabí, las Municipalidades y las comisiones compuestas por representantes comerciales, colaboren en la implementación de capacitaciones presenciales regulares en la provincia de Manabí. Esto es especialmente relevante en el caso del cantón Rocafuerte, donde se deben abarcar las principales parroquias y comunidades, para que el aporte de los programas de capacitación tributaria incremente el cumplimiento de los tributos.

Finalmente, se resalta la importancia de contar con profesionales capacitados que puedan brindar formación continua para abordar las inquietudes y desafíos de los contribuyentes en Rocafuerte. Esta medida puede impulsar el aporte de los programas de capacitación tributaria y una actitud proactiva por parte de los contribuyentes al cumplir con sus obligaciones tributarias.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Bahl, E. i. (2014). *Taxation and Development: The Weakest Link?* Reino Unido: Edward Elgar Publishing Limited.
- Barberan, N., Bustamante, M., y Campos, R. (2019). Influence of commitment and social norms in the intention of tax compliance. *Informacion Tecnologica*, 30(3), 227–236. <https://doi.org/10.4067/S0718-07642019000300227>
- Castillo, S., y Castillo, P. (2016). Un acercamiento al estudio de la cultura tributaria desde la perspectiva socioeducativa. *Dominio de Las Ciencias*, 2(3), 149–162. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5802926>
- Cedeño-Mendoza, A., y Mendoza-Fernández, V., (2023). La Cultura Tributaria y su Impacto en el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias del Sector Pesquero en el Cantón Manta, Manabí, Ecuador, 2020. *593 Digital Publisher CEIT*, 8(3-1), pp.528-540. <https://doi.org/10.33386/593dp.2023.3-1.1831>
- Dietrichson, J. C. (2023). Métodos Cuantitativos. <https://bookdown.org/dietrichson/metodos-cuantitativos/coeficientes-de-correlaci%C3%B3n.html#coeficiente-spearman>
- Giarrizzo, V., y Brudersohn, S. (2013). Premiar al buen contribuyente. Un recorrido por los “incentivos positivos” aplicados en Argentina para mejorar el cumplimiento fiscal. *Documentos y Aportes En Administración*

- Pública y Gestion Estatal*, 20, 7–48. <https://doi.org/10.14409/da.v1i20.1291>
- Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Rocafuerte (2022). Patentes catastradas al corte diciembre 31 de 2022. Rocafuerte.
- González, C. M. (2020). La cultura tributaria como medida para elevar los niveles de recaudación de impuestos en Panamá. *Revista FAECO sapiens*, 3(2), 01-12.
- Herrera, M., Casanova, C., Silva, G., y Párraga, P. (2022). Cultura tributaria mediante la capacitación contable a pequeñas y medianas empresas en ecuador. *Journal of Business and Entrepreneurial Studies*, December 2021.
- Jumbo, M. y Muquis, L. (2022). Programa de actualización tributaria para contribuyentes del Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares – RIMPE. Sector comercial, Parroquia Macará. [Tesis de Maestría, Universidad Israel]. *Repositorio Digital Universidad Israel*. <http://repositorio.uisrael.edu.ec/handle/47000/3407>
- León, C., y Ortiz, L. (2021). *La cultura tributaria y su incidencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las MYPES industriales de calzado en Villa El Salvador – 2019* [Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Perú]. [http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/402/1/ORDONEZ\\_SALVATIERRA\\_MILAGROS.pdf](http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/402/1/ORDONEZ_SALVATIERRA_MILAGROS.pdf)
- 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*, 7(3), 4807-4824. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v7i3.6513](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i3.6513)
- Mendieta, P. (2018). La educación como apoyo en el Fortalecimiento de la cultura Tributaria. Caso: NAF-UCACUE. *INNOVA Research Journal*, 3(12), 148–158. <https://doi.org/10.33890/innova.v3.n12.2018.838>
- Servicio de Rentas Internas. (2020). Cómo inscribirse en un curso del SRI. *Revista Líderes*. <https://www.revistalideres.ec/lideres/inscribirse-curso-sri.html>
- Servicio de Rentas Internas. (2022). Capacitaciones virtuales de autoestudio y videos tutoriales - intersri -. Servicio de Rentas Internas. <https://www.sri.gob.ec/capacitaciones-virtuales>
- Servicio de Rentas Internas. (2022). Resolución Nro. NAC-DGERCGC21-00000060. <https://www.sri.gob.ec/o/sri-portlet-biblioteca-alfresco-internet/descargar/68da0a7e-0c2b-4dc3-84e1-9826b7f21453/NAC-DGERCGC21-00000060%20Normas%20para%20la%20aplicaci%C3%B3n%20del%20RIMPE.pdf>

## ANEXOS

## Anexo 1

Tabla 1.

*Inferencia de Proporciones para tamaño de muestra*

Inferencia de Proporciones	
Variable	Valor
Población	2409
Intervalo de confianza	95%
Z	1.96
Probabilidad a favor	50%
Probabilidad en contra	50%
Error de estimación %	5%
Tamaño de muestra	332

**Nota.** Datos obtenidos a partir de la contemplación de la muestra por las autoras.

## Anexo 2

Tabla 2.

**Información demográfica: Género**

Género					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Masculino	276	83,1	83,1	83,1
	Femenino	56	16,9	16,9	100,0
	Total	332	100,0	100,0	

**Nota.** Datos obtenidos por SPSS versión 26.

## Anexo 3

Tabla 3.

*Dimensiones de las variables*

Dimensiones	Ítems
PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN Y NÚCLEOS DE APOYO CONTABLES Y FISCALES DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	¿Conoce la existencia de los Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal impartidos por el Servicio de Rentas Internas en la provincia?
	¿Conoce la existencia de los Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal impartidos por el Servicio de Rentas Internas en Rocafuerte?
	¿Conoce de los programas de capacitación tributaria que brinda el Servicio de Rentas Internas?
	¿En alguna ocasión ha recibido programas de capacitación tributaria para cumplir sus obligaciones tributarias?
	¿Con qué frecuencia ha participado en los programas de capacitación tributaria del Servicio de Rentas Internas en su localidad?
	¿Considera usted que las capacitaciones tributarias y los Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal impulsan un mayor cumplimiento en sus obligaciones tributarias?
	¿Qué tan de acuerdo está con la implementación de los Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal en su cantón?
TECNOLOGÍA	¿Tiene conocimiento de la existencia de la plataforma virtual (portal del Servicio de Rentas Internas)?
	¿Tiene acceso al portal del Servicio de Rentas Internas?
	¿Dispone del servicio de internet y dispositivos para acceder a la plataforma del Servicio de Rentas Internas?
	¿Con qué frecuencia accede al portal del Servicio de Rentas Internas?
	¿Se capacitó para acceder al manejo de la plataforma del Servicio de Rentas Internas?



CUMPLIMIENTO TRIBUTARIA	¿Tiene conocimiento de los deberes formales como contribuyente que le asigna el Servicio de Rentas Internas?
	¿Revisa periódicamente sus obligaciones tributarias pendientes ingresando a consultas de su RUC en la página del Servicio de Rentas Internas?
	¿Realiza sus declaraciones tributarias en base a la normativa vigente Régimen Impositivo para Microempresas y Negocios Populares - RIMPE?
	¿Realizó el pago de sus cuotas en base a la normativa del Régimen Impositivo Simplificado - RISE?
	¿Cómo considera usted el nivel de cumplimiento de sus obligaciones tributarias del Régimen Impositivo para Microempresas y Negocios Populares - RIMPE?
	¿Cómo consideró usted el nivel cumplimiento de sus obligaciones tributarias bajo el Régimen Impositivo Simplificado - RISE?
	¿Cree usted que la transición del RISE AL RIMPE le ha beneficiado al cumplimiento de sus obligaciones tributarias?
RESOLUCIONES VIGENTES	¿Conoce usted los regímenes tributarios a los cuales puede pertenecer cuando abre un RUC por primera vez como comerciante?
	¿Está usted de acuerdo con el régimen tributario al que pertenece actualmente como contribuyente asignado por el SRI?
	¿Se encuentra usted informado sobre los deberes formales que tiene como contribuyente del RIMPE?
	¿Conoce usted los cambios generados en el RIMPE sobre sus obligaciones tributarias?
	¿Cómo usted se informó sobre los cambios de la normativa del RISE al RIMPE como contribuyente?
	¿Cree usted que el Servicio de Rentas Internas falló en la notificación de los cambios generados en su régimen de RISE a RIMPE?

**Nota.** Datos obtenidos a partir de la elaboración del cuestionario por las autoras.

#### Anexo 4

**Tabla 4.**

##### *Pruebas de normalidad*

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	Gl	Sig.
PRO 6	,465	332	,000	,543	332	,000

**Nota:** Datos obtenidos por SPSS versión 26.

#### Anexo 5

**Tabla 5.**

##### *Correlaciones entre las dimensiones PRO 6 y PRO 5*

Correlaciones				
			PRO 6	PRO 5
Rho de Spearman	PRO 6	Coefficiente de correlación	1,000	-,123*
		Sig. (bilateral)	.	,025
		N	332	332
	PRO 5	Coefficiente de correlación	-,123*	1,000
		Sig. (bilateral)	,025	.
		N	332	332

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

**Nota.** Datos obtenidos por SPSS versión 26.

## Anexo 6

Tabla 6.

*Correlaciones entre las dimensiones PRO 1 y PRO 3*

Correlaciones				
			PRO 1	PRO 3
Rho de Spearman	PRO 1	Coefficiente de correlación	1,000	,998**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	332	332
	PRO 3	Coefficiente de correlación	,998**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	332	332

\*\*. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota. Datos obtenidos por SPSS versión 26.

## Anexo 7

Tabla 7.

*Correlaciones entre las dimensiones PRO 1 y CUMP 2*

Correlaciones				
			PRO 1	CUMP 2
Rho de Spearman	PRO 1	Coefficiente de correlación	1,000	,998**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	332	332
	CUMP 2	Coefficiente de correlación	,998**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	332	332

\*\*. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota. Datos obtenidos por SPSS versión 26.

## Anexo 8

Tabla 8.

*Correlaciones entre las dimensiones PRO 5 y RES 3*

Correlaciones				
			PRO 5	RES 3
Rho de Spearman	PRO 5	Correlación de Pearson	1	,749**
		Sig. (bilateral)		,000
		N	332	332
	RES 3	Correlación de Pearson	,749**	1
		Sig. (bilateral)	,000	
		N	332	332

\*\*. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota. Datos obtenidos por SPSS versión 26.

**Anexo 9**

**Tabla 9.**

**Correlaciones entre las dimensiones PRO 4 y TEC 3**

<b>Correlaciones</b>				
			PRO 4	TEC 3
Rho de Spearman	PRO 4	Coeficiente de correlación	1,000	,778 <sup>**</sup>
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	332	332
	TEC 3	Coeficiente de correlación	,778 <sup>**</sup>	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	332	332

**\*\*.** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

**Nota:** Datos obtenidos por SPSS versión 26.