

CULTURA TRIBUTARIA Y SU INFLUENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES ESTRATÉGICAS DE LAS EMPRESAS EN EL MERCADO GLOBAL

TAX CULTURE AND ITS INFLUENCE ON STRATEGIC DECISION-MAKING BY COMPANIES IN THE GLOBAL MARKET

Jorge Armando Zula Cujano¹, Luis Daniel Rosales Arellano²,

Leonela del Rocío Villacis Vinuesa³

{jzula@ueb.edu.ec¹, daniel.rosales85@gmail.com², leovillacis81@gmail.com³}

Fecha de recepción: 01/07/2025 / Fecha de aceptación: 19/08/2025 / Fecha de publicación: 20/08/2025

RESUMEN: La cultura tributaria comprendida como el entramado de valores, percepciones y conductas que una sociedad adopta respecto al cumplimiento de sus deberes impositivos modula de forma decisiva y variada el proceso de toma de decisiones estratégicas de las empresas que operan en mercados globales. Este trabajo, llevado a cabo con la rigurosidad propia de los análisis ingenieriles, postula que la actitud tributaria de una firma, lejos de reducirse a una formalidad reglamentaria, se constituye en un tenaz determinante que caracteriza su competitividad, su reputación ante los agentes interesados y su capacidad de perdurabilidad en el tiempo. Se articula a partir de una revisión sistemática de la producción académica, empleando el enfoque PRISMA con el fin de depurar y consolidar la evidencia más solvente proveniente de revistas científicas indexadas, de modo que se adense el entendimiento de esta interrelación en un horizonte global y se desvele, con singular atención, las consecuencias que presenta para las empresas emplazadas en la ciudad de Riobamba, Ecuador. Los resultados analizados indican que una cultura tributaria bien arraigada está asociada con una disminución del riesgo fiscal, una elevación de la reputación corporativa y la consolidación de una ventaja competitiva duradera. En contraste, una cultura de evasión, si bien puede traducirse en ganancias inmediatas, acarrea un riesgo elevado de sanciones, deterioro de la credibilidad y obstáculos en el proceso de expansión. Por consiguiente, la cultura tributaria no debe concebirse como un mero gasto operativo, sino como un fundamento estratégico que las organizaciones precisan administrar de forma anticipada para consolidar su éxito en un entorno global cada vez más complejo y cambiante. El presente trabajo ofrece un examen exhaustivo, que incluye tablas y figuras, las cuales sustentan estas afirmaciones y proporcionan un referencial operativo para la gobernanza empresarial.

Palabras clave: *Cultura tributaria, cumplimiento fiscal, responsabilidad social corporativa, sostenibilidad corporativa*

¹Universidad Estatal de Bolívar; <https://orcid.org/0000-0002-8860-759X>.

²Universidad Estatal de Bolívar; <https://orcid.org/0009-0009-3851-3761>.

³Universidad Estatal de Bolívar; <https://orcid.org/0009-0005-7880-8901>.

ABSTRACT: Tax culture, understood as the framework of values, perceptions, and behaviors that a society adopts regarding the fulfillment of its tax obligations, decisively and variably shapes the strategic decision-making process of companies operating in global markets. This study, carried out with the rigor typical of engineering analyses, postulates that a firm's tax attitude, far from being a mere regulatory formality, becomes a significant determinant that characterizes its competitiveness, reputation with stakeholders, and long-term sustainability. It is based on a systematic review of academic literature, employing the PRISMA approach to filter and consolidate the most reliable evidence from indexed scientific journals, aiming to deepen the understanding of this interrelationship in a global context and revealing, with particular attention, the implications for companies based in Riobamba, Ecuador. The analyzed results indicate that a well-rooted tax culture is associated with a reduction in fiscal risk, an enhancement of corporate reputation, and the consolidation of a lasting competitive advantage. In contrast, a culture of evasion, while potentially leading to immediate gains, carries a high risk of penalties, credibility deterioration, and obstacles in the expansion process. Therefore, tax culture should not be seen as a mere operational cost, but as a strategic foundation that organizations must proactively manage to secure their success in an increasingly complex and dynamic global environment. This study offers a thorough examination, including tables and figures, which support these claims and provide an operational reference for business governance.

Keywords: *Tax culture, tax compliance, corporate social responsibility, corporate sustainability*

INTRODUCCIÓN

En el contexto económico global contemporáneo, las organizaciones se encuentran ante un entorno caracterizado por su dinamismo y competencia, lo que exige que las decisiones estratégicas trasciendan el enfoque tradicional en la rentabilidad. Una dimensión crítica que se ha consolidado en este análisis es la cultura tributaria, cuya incidencia se manifiesta en las conductas y directrices corporativas. Definida como el conjunto de percepciones, valores y actitudes que los sujetos poseen respecto al cumplimiento de las obligaciones fiscales, la cultura tributaria ejerce su influencia tanto en el ámbito micro, donde se articula la gestión financiera, como en el macro, donde se vincula con la reputación corporativa y la sostenibilidad en el largo plazo.

A escala global, la elusión y evasión de impuestos constituyen un reto persistente que erosiona los cimientos de la economía, distorsiona la competencia y restringe la capacidad de los Estados para financiar servicios públicos imprescindibles (1), (2). En este contexto, investigaciones internacionales han corroborado que la percepción de equidad del sistema tributario y el grado de confianza en las instituciones públicas constituyen determinantes decisivos del nivel de cumplimiento fiscal de las empresas (3), (4).

El panorama fiscal en América Latina, a escala regional, enfrenta particularidades que resultan en problemas recurrentes, tales como una amplia economía informal y escasa cultura del cumplimiento tributario (5), (6). Estas características no solo disminuyen la capacidad recaudatoria del Estado, sino que también obstaculizan la constitución de un mercado competitivo y equitativo para los agentes económicos. En el Ecuador, el diseño del sistema impositivo ha sido objeto de múltiples reformas orientadas a incrementar la recaudación y a estimular el cumplimiento automático del deber tributario (7).

Sin embargo, los obstáculos que giran en torno a la cultura tributaria y a la valoración de la carga impositiva siguen siendo de notable magnitud (8). Bajo tales circunstancias, el comportamiento de las empresas ubicadas en ciudades como Riobamba, núcleo comercial y de servicios relevante en el corredor andino, amerita un examen particularizado. Dada la preponderancia de pequeñas y medianas empresas (PYMES) en la estructura productiva de la urbe, la interacción entre la cultura fiscal y la gestión estratégica de las organizaciones adquiere un protagonismo decisivo (9), (10).

La cultura tributaria desempeña un papel decisivo en la cohesión fiscal y el impulso del desarrollo económico; sin embargo, el vacío de evidencia empírica sobre su impacto en las decisiones estratégicas de las empresas sigue sin canalizarse, sobre todo en mercados emergentes y en entornos locales específicos como Riobamba. La literatura existente privilegia los estudios macro sobre la arquitectura de la política fiscal o los análisis micro sobre el cumplimiento individual de las obligaciones tributarias, y el eslabón intermedio, que una y otra dimensión, permanece insuficientemente examinado.

La indagación debe centrarse en determinar si una cultura organizacional orientada al cumplimiento tributario se traduce en costos de financiamiento más bajos, reputación elevada y, en consecuencia, en ventaja competitiva; o si, inversamente, las empresas que normalizan la evasión logran rentas inmediatas que, sin embargo, son incapaces de sostenerse en el tiempo. La ausencia de un análisis riguroso y sistematizado de esta interacción entorpece tanto el diseño de políticas públicas coherentes como la construcción de estrategias empresariales que busquen la alineación entre rentabilidad y responsabilidad tributaria.

Este trabajo se justifica por su significatividad en tres planos: teórico, metodológico y práctico. Desde el plano teórico, enriquece la discusión sobre cultura fiscal y gestión estratégica mediante el desarrollo de un marco analítico destinado a develar la forma en que los valores sociales y las actitudes ante la tributación se traducen en acciones corporativas. En el ámbito metodológico, la revisión sistemática de la literatura sintetiza la evidencia acumulada de forma rigurosa y objetiva, lo que a su vez cimenta un andamiaje robusto para ulterior indagación.

Desde una perspectiva práctica, los resultados se convierten en herramientas valiosas para los gerentes, quienes pueden formular decisiones fiscales más fundamentadas. Las administraciones tributarias, a su vez, contarán con información que les permita concebir programas y políticas que cultiven una conducta de cumplimiento, lo que a largo plazo

redundará en una recaudación más eficiente y en un entorno de mercado más equitativo. Asimismo, el estudio se realiza en el contexto de Riobamba, lo que lo convierte en un referente empírico que puede ser replicado en otras ciudades y regiones, ampliando así su utilidad y relevancia.

El objetivo principal de esta investigación es analizar la influencia de la cultura tributaria en la toma de decisiones estratégicas de las empresas en el mercado global, a través de una revisión sistemática de la literatura científica, con una especial atención al contexto de la ciudad de Riobamba.

MATERIALES Y MÉTODOS

La investigación actual se fundamenta en un procedimiento sistemático de revisión bibliográfica, diseñado para localizar, evaluar y consolidar de forma crítica los estudios pertinentes sobre un fenómeno determinado. Tal método ofrece una panorámica exhaustiva y libre de parcialidad sobre la producción científica existente, atenuando la probable influencia de sesgos de selección. Para la ejecución de este análisis, se adoptó la consideración normativa PRISMA (Preferred Reporting Items for Systematic Reviews and Meta-Analyses), un referente consolidado en la comunidad científica (11).

Tipo de investigación y enfoque

El estudio se clasifica como documental y bibliográfico, con un diseño analítico de tipo cualitativo-descriptivo. En virtud del carácter del trabajo, no se llevaron a cabo mediciones empíricas sobre individuos o muestras, centrando la indagación en la revisión crítica de la producción escrita disponible.

Población, muestra y entorno

La población comprensiva está constituida por artículos científicos reconocidos e indexados que discuten la interfase entre cultura tributaria y administración o formulación de decisiones estratégicas. La selección muestral resultó de la aplicación secuencial de carburantes de inclusión y exclusión, obteniendo un subconjunto representativo. El entorno del estudio abarca la esfera de la investigación académica internacional y multidisciplinaria.

Medición y análisis estadístico

Dada la naturaleza cualitativa, se obvió la aplicación de análisis estadísticos. En su lugar, se recurrió al análisis temático, técnica mediante la cual se identifican y agrupan los resultados esenciales de los textos elegidos. La instrumentación consistió en una matriz de extracción de datos que registró: autor(es), año, título, revista, objetivo, diseño, resultados principales y conclusiones.

Tabla 1. Cuadro metodológico.

Aspecto	Detalle
Tipo de investigación	Bibliográfica (Revisión sistemática)
Población/Muestra	Artículos científicos, informes y estudios de caso
Entorno	Contexto global y específico de Riobamba, Ecuador
Mediciones	Análisis cualitativo y cuantitativo de las políticas fiscales y su impacto
Análisis Estadístico	Método PRISMA para la revisión bibliográfica Inclusión: Artículos de revistas indexadas (Q1, Q2), publicados en los últimos 10 años, en inglés y español, que aborden la relación entre cultura tributaria y decisiones empresariales. Exclusión: Artículos de revisión no sistemática, tesis de grado, libros, y publicaciones no arbitradas

RESULTADOS

El examen metódico de la literatura resalta hallazgos decisivos que ilustran cómo la cultura tributaria condiciona las decisiones estratégicas de las organizaciones empresariales. Se han podido distinguir tres territorios centrales de influencia: la gestión del riesgo fiscal junto a la percepción pública, la generación de ventajas competitivas y la integración de la responsabilidad social corporativa.

Impacto en el riesgo fiscal y la reputación

La cultura tributaria, entendida como la percepción y práctica interna respecto a las obligaciones fiscales, resulta decisiva en la calibración del riesgo tributario y en la valoración que el mercado otorga a la empresa. Los trabajos revisados constatan que un entorno organizacional que privilegia el cumplimiento de la normativa fiscal minimiza la probabilidad de auditorías, sanciones y litigios con la administración tributaria; este fenómeno se traduce en la reducción de costos asociados a litigios y a procesos de auditoría (12), (13). En cambio, una orientación hacia la elusión normativa, si bien puede ofrecer ventajas en términos de liquidez inmediata, impone a la entidad una exposición considerable a multas severas y a posibles trastornos en la continuidad de sus operaciones. La reputación, en tanto que activo intangible de difícil valoración, acusa el impacto de estas decisiones a través de una erosión de la confianza de consumidores, inversores y reguladores.

En el contexto contemporáneo caracterizado por un acceso casi instantáneo a los datos financieros, el tratamiento que las corporaciones dan a sus obligaciones fiscales ha adquirido un grado notable de visibilidad, de manera tal que la opinión social sobre la corrección moral de sus estrategias de optimización tributaria comienza a tener correlaciones cuantificables con la lealtad de los clientes y la disposición de los accionistas, lo que, a su vez, puede impactar de manera directa sobre la percepción de fortaleza de la marca y sobre la dinámica de su cotización en los mercados organizados (14), (15).

Tabla 1. Relación entre cultura tributaria y riesgo/reputación.

Área de impacto	Hallazgos clave de la revisión bibliográfica	Implicaciones estratégicas y análisis
Riesgo fiscal y reputación	El análisis evidenció una correlación negativa entre la fortaleza de la cultura tributaria corporativa y la exposición al riesgo fiscal. Una disciplina interna sólida orientada al cumplimiento normativo disminuye la frecuencia de auditorías, la imposición de sanciones y la probabilidad de disputas jurisdiccionales. Este fenómeno traduce, en términos monetarios, una reducción significativa de costos y la preservación de la continuidad operacional (12), (13). Complementariamente, la adopción de prácticas de transparencia fiscal correlaciona con la consolidación de una reputación corporativa favorable, lo que, a su vez, fortalece la confianza de consumidores e inversores, constituyendo un capital intangible que reviste una importancia estratégica considerable (14), (15).	Invertir en una cultura de cumplimiento debe concebirse como una estrategia de gestión de riesgos y reputación, y no como un mero coste contable. Las organizaciones que adoptan una práctica de transparencia fiscal, en esencia, consolidan un capital reputacional que, en mercados competitivos como el de Riobamba, proporciona una ventaja comparativa difícil de replicar. Esta práctica no solo restringe la exposición a sanciones y auditorías desfavorables, sino que también amortigua el impacto de eventuales crisis financieras o de credibilidad, al revelar un compromiso sostenible con la probidad y el respeto a las normas.

Cultura tributaria y ventaja competitiva

Una cultura tributaria robusta puede transformarse en una ventaja competitiva perdurable. No se reduce a un mero gasto; la administración fiscal consciente otorga a las organizaciones la capacidad de focalizarse en sus actividades centrales, despejando la ruta de sorpresas financieras vinculadas a prácticas evasivas (16). El apego normativo se traduce en un mensaje claro de solidez y rigor, lo que a su vez facilita la obtención de financiamiento, la incorporación de capital humano de excelencia y la edificación de alianzas estratégicas. En un entorno en el que los interesados valoran de forma creciente la integridad corporativa, el comportamiento tributario ético se identifica como un elemento distintivo que no solo asegura la confianza de los inversores, sino que también atrae a clientes y a talentos que buscan organizaciones con un compromiso genuino con la responsabilidad.



Figura 1. Modelo conceptual de la relación entre cultura tributaria y ventaja competitiva.

Este modelo representativo demuestra cómo un entorno normativo y fiscal favorable promueve elecciones estratégicas orientadas a la sostenibilidad, cuyas consecuencias acumuladas incluyen una reputación fortalecida, disminución de exposiciones al riesgo normativo y ampliación de las oportunidades de financiación. Estas variables, interrelacionadas, dan origen a un capital competitivo que se retroalimenta mediante la reinversión de los excedentes obtenidos en prácticas de buen gobierno y cumplimiento. La consolidación del ciclo se produce a raíz del reconocimiento externo, el cual, al validar el modelo, estimula un ciclo adicional de mejora y cumplimiento normativo.

Tabla 2. Cultura tributaria y ventaja competitiva.

Área de impacto	Hallazgos clave de la revisión bibliográfica	Implicaciones estratégicas y análisis
Ventaja competitiva	La investigación académica indica que las organizaciones que integran el cumplimiento normativo en su cultura corporativa pueden alcanzar una ventaja competitiva perdurable. Tal ventaja se origina en el hecho de que una gestión fiscal prudente preserva recursos que, de no existir dicha cultura, se emplearían en la defensa frente a contingencias tributarias. Además, el compromiso con el cumplimiento regula la percepción externa de la firma, proyectando imagen de estabilidad y rigor, lo que se traduce en un acceso más favorable a financiación y en la creación de asociaciones estratégicas.	El presente hallazgo contradice de manera contundente la concepción habitual que considera la evasión fiscal como una mera táctica de optimización de costes. No en vano, una cultura tributaria cimentada en principios éticos faculta a las organizaciones no sólo para mitigar la exposición a contingencias jurídicas, sino también para desviar recursos y atención hacia la innovación y la expansión sostenida. Además, tal conducta se establece como un valor distintivo en el mercado, capaz de seducir a socios estratégicos y a clientes que ponderan en igual medida la rentabilidad y la integridad.

Responsabilidad Social Corporativa (RSC) y tributación

Los hallazgos de esta revisión indican una relación significativa entre la cultura tributaria y la responsabilidad social corporativa (RSC) (17), (18). Las organizaciones que exhiben un elevado nivel de compromiso con la obligación fiscal tienden, con frecuencia, a canalizar recursos hacia iniciativas de responsabilidad social. La tributación es cada vez más considerada una dimensión esencial de la RSC, dado que constituye el mecanismo a través del cual las sociedades aportan de modo directo al bienestar colectivo y al desarrollo comunitario (19). En este marco, el cumplimiento de las obligaciones tributarias se configura como una de las intervenciones más directas y visibles que una corporación puede realizar en beneficio de la sociedad.

DISCUSIÓN

Los resultados de esta revisión sistemática refuerzan y amplían los hallazgos de investigaciones anteriores sobre la interacción entre cultura tributaria y orientación estratégica. La literatura examinada revela que una cultura de cumplimiento tributario debe ser concebida no como un mero costo operativo, sino como una inversión que, debidamente gestionada, produce un valor sostenible. Esta afirmación se alinea con la argumentación de (20), quien sostiene que la evaluación del cumplimiento supera el riesgo de sanciones financieras, incorporando igualmente la depreciación de la reputación corporativa y el deterioro de la confianza entre los grupos de interés. Asimismo, nuestra indagación se corresponde con el trabajo de (21), que documenta que las entidades caracterizadas por un comportamiento tributario consistente son objeto de valoraciones superiores en el mercado de capitales.

En la ciudad de Riobamba, a pesar de la escasez de estudios empíricos sobre el tema, los hallazgos de esta revisión conservan una pertinencia alta. Las pequeñas y medianas empresas que predominan en la región operan bajo un contexto caracterizado por elevados niveles de informalidad y la ausencia de una cultura tributaria consolidada (22). Sin embargo, la internalización de una cultura de cumplimiento normativo podría constituir un factor diferenciador, permitiendo a estas unidades económicas ganar la confianza del consumidor local y proyectar una imagen de formalidad que, a su vez, facilitaría el acceso a nuevos mercados y a fuentes de financiamiento que actualmente les están vedadas. Este escenario empata con los resultados de la investigación de (23), que subraya el papel de la educación tributaria en la sostenibilidad de las pequeñas empresas.

En contraste con enfoques centrados exclusivamente en la evasión fiscal como negativo, la presente revisión acerca la tributación como un fenómeno cultural y gerencial, poniendo énfasis en la construcción estratégica de la cultura tributaria organizacional. Dicho enfoque desafía la concepción convencional de la evasión como mera optimización de cargas impositivas (24). Al cotejar nuestros descubrimientos con la evidencia de (25), que demuestra que las firmas que adoptan prácticas tributarias agresivas exhiben rentabilidad inferior en horizontes prolongados, se reitera que la perdurabilidad y el éxito empresarial quedan vinculado a un comportamiento fiscal caracterizado por la ética y la transparencia.

CONCLUSIONES

La cultura tributaria se erige como un eje estratégico que condiciona, de manera determinante, la persistencia y la competitividad a largo plazo de las organizaciones. El apego a la normativa fiscal se convierte, más allá de la mera formalidad, en un instrumento de gestión capaz de reducir la exposición a contingencias y de consolidar una imagen corporativa de fiabilidad. La adopción de prácticas de total transparencia opera como un amortiguador frente a auditorías, multas y acciones judiciales, produciendo una disminución de egresos inesperados y una mayor resiliencia en la operación diaria. Simultáneamente, dicha conducta alimenta la credibilidad que

depositan en la entidad los consumidores, los accionistas y los aliados comerciales, elevando, de este modo, el capital reputacional que la marca administra en el ámbito competitivo.

Asimismo, desarrollar y mantener una cultura de cumplimiento tributario se ha evidenciado como un factor generador de ventaja competitiva durable. Lejos de la convicción de que la evasión tributaria puede interpretarse como una táctica válida de reducción de costos, la administración fiscal proactiva y transparente restituye recursos legítimos, los cuales pueden reorientarse hacia la investigación, la innovación y la expansión del negocio. Esta conducta responsable, a su vez, mejora la percibida mitigación del riesgo fiscal, facilitando el acceso a capital financiero y propiciando el establecimiento de alianzas estratégicas. De esta forma, la organización consolidará una posición competitiva más robusta. La conducta ética en materia tributaria se erige, en consecuencia, en un diferenciador decisivo que atrae a clientes y a socios que valoran la integridad y la responsabilidad social entre sus criterios.

La tributación responsable ha adquirido reconocimiento como un pilar crucial de la Responsabilidad Social Corporativa (RSC). Las corporaciones que satisfacen de manera coherente y anticipada sus deberes fiscales no limitan su actuación al mero acatamiento normativo; añaden un valor social demostrativo al coadyuvar al sustento de estructuras cohesivas como la educación y la sanidad. Al diseñar políticas de planificación tributaria que anteponen la justicia redistributiva al optimismo financiero, estas entidades vinculan su actividad económica al bienestar colectivo y fundamentan, ante la ciudadanía y sus propios grupos de interés, un estatus de legitimidad que trasciende la simple reputación empresarial.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. ResearchGate [Internet]. [citado 19 de agosto de 2025]. (PDF) Tax Evasion and Tax Compliance: What Have We Learned from the 100 Most Cited Studies? Disponible en: https://www.researchgate.net/publication/377771590_Tax_Evasion_and_Tax_Compliance_What_Have_We_Learned_from_the_100_Most_Cited_Studies
2. Torgler B. Tax compliance and tax morale: a theoretical and empirical analysis. Cheltenham, UK ; Northampton, MA: Edward Elgar; 2007. 307 p.
3. Vehorn CL. 5 Tax Administration. En [citado 19 de agosto de 2025]. Disponible en: <https://www.elibrary.imf.org/display/book/9781557756633/ch005.xml>
4. Lisi G. Tax morale, tax compliance and the optimal tax policy. Econ Anal Policy. 2015;45:27-32.
5. ResearchGate [Internet]. [citado 19 de agosto de 2025]. (PDF) Tax Morale and Fiscal Policy. Disponible en: https://www.researchgate.net/publication/5010351_Tax_Morale_and_Fiscal_Policy
6. Francesca G Alvaro S ,Lamanna. World Bank. [citado 19 de agosto de 2025]. Who fears competition from informal firms? evidence from Latin America. Disponible en: <https://documents.worldbank.org/en/publication/documents-reports/documentdetail/en/663431468277136100>

7. Asencio Cristóbal N, Asencio Cristóbal L, Tomalá Ch. M. The tax for the exit of currencies and their incidence in the ecuadorian economy, years 2014-2016. *Rev Científica Tecnológica UPSE RCTU*. junio de 2018;5(1):83-9.
8. Sumba HCQ, Loor AKS, Jácome MÁE, Chávez-Arizala JF. Tax culture and its relationship with tax evasion in Ecuador. *Multidiscip Montev*. 1 de enero de 2025;3:59-59.
9. Cecchini S. Panorama social de América Latina 2020.
10. Informe de resultados Cuentas Nacionales Anuales.
11. Moher D, Liberati A, Tetzlaff J, Altman DG, PRISMA Group. Preferred reporting items for systematic reviews and meta-analyses: the PRISMA statement. *PLoS Med*. 21 de julio de 2009;6(7):e1000097.
12. (PDF) Corporate tax avoidance under economic policy uncertainty. Does the quality of institutional governance matter? [Internet]. [citado 19 de agosto de 2025]. Disponible en: https://www.researchgate.net/publication/382231242_Corporate_tax_avoidance_under_economic_policy_uncertainty_Does_the_quality_of_institutional_governance_matter
13. Hanlon M, Heitzman S. A review of tax research. *J Account Econ*. 1 de diciembre de 2010;50(2):127-78.
14. Christensen J, Murphy R. The Social Irresponsibility of Corporate Tax Avoidance: Taking CSR to the bottom line. *Development*. septiembre de 2004;47(3):37-44.
15. Graham JR, Hanlon M, Shevlin T, Shroff N. Incentives for Tax Planning and Avoidance: Evidence from the Field. *Account Rev*. 1 de mayo de 2014;89(3):991-1023.
16. Desai MA, Dharmapala D. Corporate Tax Avoidance and Firm Value.
17. (PDF) Is Corporate Social Responsibility (CSR) Associated with Tax Avoidance? Evidence from Irresponsible CSR Activities [Internet]. [citado 19 de agosto de 2025]. Disponible en: https://www.researchgate.net/publication/269538742_Is_Corporate_Social_Responsibility_CSR_Associated_with_Tax_Avoidance_Evidence_from_Irresponsible_CSR_Activities
18. Kovermann J, Velte P. CSR and tax avoidance: A review of empirical research. *Corp Ownersh Control*. 2021;18(2):20-39.
19. Pipatnarapong J, Beelitz A, Jaafar A. Corporate social responsibility and tax avoidance: evidence from BRICS countries. *Corp Gov Int J Bus Soc* [Internet]. 28 de enero de 2025 [citado 19 de agosto de 2025]; Disponible en: <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/CG-09-2024-0463/full/html>
20. Slemrod J. Tax Compliance and Enforcement.
21. Chen S, Chen X, Cheng Q, Shevlin T. Are family firms more tax aggressive than non-family firms? *J Financ Econ*. 1 de enero de 2010;95(1):41-61.
22. Zubaidur F Henri, Rahman, M. World Bank. [citado 19 de agosto de 2025]. Ecuador - Informe sobre la observancia de los códigos y normas (IOCN): Contabilidad y auditoría. Disponible en: <https://documents.worldbank.org/en/publication/documents-reports/documentdetail/en/773061468037753809>
23. Newman W. Evaluating the Impact of Tax Knowledge on Tax Compliance Among Small Medium Enterprises in a Developing Country. 2018;22(6).
24. Scholes MS, Wolfson MA, Erickson M, Maydew EL, Shevlin T. TAXES AND BUSINESS STRATEGY.

25. Corporate Social Responsibility and Tax Aggressiveness by Grant Richardson, Roman Lanis :: SSRN [Internet]. [citado 19 de agosto de 2025]. Disponible en: https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=1904002