

REVISTA CIENTÍFICA
YACHAQ

**CULTURA TRIBUTARIA Y EL IMPACTO EN LA RECAUDACIÓN DE LOS GOBIERNOS
LOCALES**

TAX CULTURE AND THE IMPACT ON LOCAL GOVERNMENT COLLECTION

Nelly Victoria de la Cruz Ruiz
Universidad Católica de Trujillo

nelvick24@gmail.com

Orcid: <https://orcid.org/0000-0001-6832-6953>

Miguel Ángel Reynerio Bocanegra García
Universidad Católica de Trujillo

mbocanegr@gmail.com

Orcid: <https://orcid.org/0000-0002-8619-0321>



Recibido:23/05/2024
Aceptado:29/11/2024

DOI: https://doi.org/10.46363/yachaq.v7i2_7

RESUMEN

El presente artículo de revisión sistemática examina el impacto de la cultura tributaria en la recaudación de los gobiernos locales en Perú y propone estrategias para su mejora. Se utilizó una metodología rigurosa donde se revisaron 217 artículos científicos, seleccionando cuidadosamente 32 estudios relevantes. Se encontró que la cultura tributaria es fundamental en la recaudación de impuestos, afectando la eficiencia de los sistemas recaudatorios y el cumplimiento de obligaciones tributarias. Investigaciones específicas han revelado la

relación entre esta cultura y la recaudación en diferentes contextos locales, resaltando la importancia de comprender y fortalecer esta cultura para mejorar la recaudación en entornos específicos.

La falta de una cultura tributaria sólida puede impactar negativamente la recaudación de impuestos a nivel local en Perú, lo que destaca la necesidad de implementar estrategias efectivas para promover una cultura tributaria responsable. Existe una correlación directa entre la cultura tributaria de la ciudadanía y la evasión fiscal, así

como la relevancia de la educación tributaria y la informalidad económica en este proceso. Varios en los municipios peruanos, como la estructura económica del país, capacidad tributaria y

factores influyen en la recaudación de impuestos corrupción, teniendo un impacto significativo en los ingresos fiscales municipales.

Palabras Clave: Cultura tributaria – gobierno local – recaudación tributaria

ABSTRACT

This systematic review article examines the impact of tax culture on the collection of local governments in Peru and proposes strategies for its improvement. A rigorous methodology was used where 217 scientific articles were reviewed, carefully selecting 32 relevant studies. It was found that tax culture is fundamental in tax collection, affecting the efficiency of collection systems and compliance with tax obligations. Specific research has revealed the relationship between this culture and collection in different local contexts, highlighting the importance of understanding and strengthening this culture to

improve collection in specific environments. The lack of a strong tax culture can negatively impact tax collection at the local level in Peru, highlighting the need to implement effective strategies to promote a responsible tax culture. There is a direct correlation between the tax culture of citizens and tax evasion, as well as the relevance of tax education and economic informality in this process. Several factors influence tax collection in Peruvian municipalities, such as the country's economic structure, tax capacity and corruption, having a significant impact on municipal tax revenues

Keywords: Tax culture – local government – tax collection

INTRODUCCIÓN

En el Perú, la recaudación de impuestos por parte de los gobiernos locales se ve afectada por una cultura tributaria débil. Diversos estudios (Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, 2023) revelan que la evasión y elusión fiscal son problemas generalizados, lo que limita la capacidad de los gobiernos locales para financiar servicios básicos y proyectos de desarrollo.

En la compleja trama del funcionamiento gubernamental, uno de los hilos más cruciales es la recaudación de impuestos. La cultura tributaria, es decir, las actitudes, percepciones y comportamientos de los ciudadanos hacia el pago de impuestos, juega un papel

determinante en la eficiencia de esta maquinaria fiscal. En este artículo, exploraremos cómo la cultura tributaria influye directamente en la recaudación de los gobiernos locales, analizando su impacto y posibles vías de mejora.

La cultura tributaria se refiere a la predisposición de los ciudadanos a cumplir con sus obligaciones fiscales. ¿Cómo perciben los contribuyentes el pago de impuestos? ¿Consideran que es una responsabilidad ciudadana o más bien una carga injusta? Estas son preguntas cruciales que definen la cultura tributaria de una sociedad.

La relación directa entre cultura tributaria y recaudación es un fenómeno de "efecto

dominó" (Macas-Iñaguazo et al., 2021). Si la población confía en que sus impuestos se utilizan adecuadamente y ven resultados tangibles, la disposición a contribuir aumenta, generando un impacto positivo en la recaudación local.

La transparencia en la administración de fondos públicos es un factor clave. Cuando los ciudadanos comprenden claramente cómo se utiliza el dinero recaudado, se sienten más inclinados a cumplir con sus obligaciones fiscales. La rendición de cuentas y la comunicación efectiva son, por lo tanto, elementos fundamentales para cultivar una cultura tributaria saludable (Martínez-Quevedo et al., 2022).

La educación financiera y fiscal juega un papel esencial en la formación de la cultura tributaria. Cuando los ciudadanos comprenden la importancia de los impuestos en el desarrollo de la sociedad, están más dispuestos a contribuir. Promover programas educativos sobre asuntos fiscales puede tener un impacto positivo a largo plazo en la percepción de los contribuyentes.

La cultura tributaria influye directamente en la economía local. Una cultura tributaria sólida impulsa la recaudación, permitiendo que los gobiernos locales financien proyectos y servicios que benefician a la comunidad, generando así un ciclo positivo de desarrollo económico (Tapia et al., 2023).

La transparencia, la participación ciudadana y la educación son herramientas clave. Los gobiernos deben comunicar de manera efectiva cómo se utilizan los fondos y fomentar la comprensión de la importancia de los impuestos en la construcción de una sociedad próspera.

La cultura tributaria influye en la evasión fiscal. Cuando la población percibe que los impuestos son injustos o mal administrados, la tentación de evadir aumenta. Mejorar la

cultura tributaria puede contribuir a reducir la evasión fiscal (Martínez-Quevedo et al., 2022). Entre los estudios tenemos Arcaya & Chávez (2022), encontraron que existe una relación directa entre la cultura tributaria y la recaudación de impuestos. Cuando la población tiene una actitud positiva hacia el pago de impuestos, la evasión y elusión fiscal se reducen, lo que aumenta la recaudación de los gobiernos locales.

Güemes (2020) concluyó que la confianza en que los impuestos se utilizarán de manera eficiente y transparente es un factor clave para una cultura tributaria fuerte. También Jordán (2018) destacó que la percepción de que el sistema tributario es justo y equitativo también es importante para fomentar el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales. En cuanto a educación fiscal un estudio encontró que la educación fiscal juega un papel fundamental en la formación de una cultura tributaria sólida. Los ciudadanos deben comprender la importancia de los impuestos en el financiamiento del Estado y los beneficios que estos generan para la sociedad y es importante que la educación fiscal se imparta desde la educación básica hasta la formación profesional, con el objetivo de crear conciencia sobre la importancia de los impuestos y el papel que estos juegan en el desarrollo del país. (Zambrano, 2024).

Cabrera Sánchez et al. (2021) en un artículo encontró que la cultura tributaria influye significativamente en la evasión tributaria en las rentas de cuarta categoría, principalmente en el rubro médico, lo que afecta la eficiencia del sistema tributario en Perú, la evasión tributaria es difícil de controlar por los organismos estatales, con su principal origen en la cultura tributaria de la ciudadanía, donde la conciencia de tributar no es asumida completamente. Un estudio no experimental realizado en la ciudad de Trujillo-Perú reveló

que la mayoría de los contribuyentes del rubro médico tienen un nivel de cultura tributaria bajo, con un 62,30%, y la evasión fiscal es alta, alcanzando el 65,57%. La cultura tributaria en Perú, definida como el conjunto de valores, creencias y actitudes compartidos por la sociedad en relación con la tributación y el cumplimiento de las leyes fiscales, es crucial para la recaudación de impuestos y el sostenimiento del país (Reategui, 2015). Sin embargo, se ha observado que el país sufre de bajas tasas de recaudación, falta de cultura tributaria y una urgente necesidad de actualización de herramientas tecnológicas en las municipalidades (Carazas, 2021). La cultura tributaria, como mecanismo para hacer más completos los sistemas tributarios, es

METODOLOGÍA

En la elaboración de este artículo de investigación, se optó por la metodología de revisión sistemática con el objetivo de indagar sobre la Cultura tributaria y su repercusión en la recaudación de los gobiernos locales en Perú (Ramos et al., 2021). La revisión sistemática (Arévalo Barea et al., 2010; Galarza & Cruz, 2024), reconocida por su rigurosidad, implicó el análisis de 217 artículos científicos procedentes de destacadas bases de datos como Google Académico, SciELO, EBSCO, Scopus, Web of Science, Redalyc y Dialnet. Se usaron herramientas de inteligencia artificial que permiten a los investigadores explorar de manera visual y navegar por la literatura científica y que ayudan a identificar trabajos relacionados con una investigación específica mediante la creación de mapas visuales de artículos conectados. Posteriormente, tras una exhaustiva evaluación formal y de contenido, se seleccionaron 32 artículos que se alineaban de manera precisa con la finalidad del artículo, enmarcado en una investigación de alcance

esencial para la recaudación de impuestos (Sebá, 2014). A lo largo de la historia, el tributo indígena ha sido un importante ingreso para la hacienda castellana en Perú, lo que destaca la importancia de la recaudación de impuestos para el sostenimiento del país (Stern, 1981).

Estos antecedentes demuestran que la cultura tributaria tiene un impacto significativo en la evasión tributaria en Perú, lo que puede afectar la recaudación de impuestos en los municipios peruanos.

Este estudio tiene como objetivo analizar el impacto de la cultura tributaria en la recaudación de los gobiernos locales en Perú, así como proponer estrategias para su mejora.

descriptivo. Estos artículos, obtenidos a través de criterios de inclusión y un plan de búsqueda cuidadosamente diseñado, ofrecieron la información necesaria para la construcción de estudios explicativos.

Es relevante destacar que, aunque existen numerosos artículos relacionados con la Cultura tributaria y su impacto en la recaudación de los gobiernos locales en Perú, la revisión sistemática permitió la identificación y selección de aquellos que aportan significativamente a la investigación. Los criterios de selección aplicados se centraron en la relación con las variables y el propósito de la investigación, la publicación en los últimos 5 años, la disponibilidad en formato completo y la accesibilidad sin costos adicionales. La implementación de la revisión sistemática en el desarrollo de este artículo científico fue fundamental, ya que facilitó la elección de artículos e investigaciones pertinentes para la revisión literaria, reduciendo sustancialmente el riesgo de sesgo de información.

RESULTADOS

La cultura tributaria desempeña un papel fundamental en la recaudación de impuestos por parte de los gobiernos locales y municipios en Perú. Diversos estudios han destacado la importancia de la cultura tributaria en el cumplimiento de las obligaciones fiscales. Se ha observado que la eficiencia de los sistemas recaudatorios y las condiciones para el cumplimiento de las obligaciones tributarias se ven influenciadas por la cultura tributaria de la población (Granda et al., 2023). Además, se ha señalado que una cultura tributaria sólida puede generar confianza en los ciudadanos y, a su vez, aumentar la recaudación tributaria de manera progresiva (Burga, 2021).

Investigaciones específicas han analizado la relación entre la cultura tributaria y la recaudación en diferentes contextos locales. Por ejemplo, se ha estudiado la incidencia de la cultura tributaria en la recaudación del impuesto predial urbano en ciertos gobiernos autónomos descentralizados (Chóez, 2023). Asimismo, se ha evaluado cómo la cultura tributaria influye en la recaudación fiscal en las micro y pequeñas empresas de Lima Metropolitana (Zumaeta-Julca, 2022). Estos estudios resaltan la relevancia de comprender y fortalecer la cultura tributaria para mejorar la recaudación en entornos locales específicos.

Además, se ha mencionado que la falta de una cultura tributaria sólida puede afectar la recaudación de impuestos a nivel local en Perú (Vigil & Hirano, 2020). Es fundamental que los gobiernos locales implementen estrategias efectivas para promover una cultura tributaria responsable entre los contribuyentes, lo que puede traducirse en un aumento de los ingresos fiscales necesarios para financiar servicios públicos y proyectos de desarrollo local.

Investigaciones han demostrado que la cultura tributaria de la ciudadanía incide directamente en la evasión tributaria, lo cual representa un desafío significativo para el país (Alarcon et al., 2023; Sánchez et al., 2021). Asimismo, se ha evaluado la relación entre la cultura tributaria y el cumplimiento de obligaciones tributarias en comerciantes de mercados locales, evidenciando una correlación positiva entre ambos aspectos (Unzueta et al., 2022). La educación tributaria también ha sido identificada como un factor relevante en la recaudación fiscal, como se ha estudiado en el contexto de estudiantes universitarios en Perú (Callohuanca et al., 2020). Por otro lado, la informalidad económica ha demostrado impactar negativamente en la evasión tributaria, como se ha observado en bodegas del distrito de Ferreñafe, donde la informalidad genera una evasión tributaria significativa (Gil et al., 2021). Además, la presión fiscal y la estructura tributaria han sido analizadas en relación con la recaudación tributaria, mostrando cómo estos factores influyen en la generación de ingresos para los gobiernos locales (Quispe-Fernández & Nina, 2021; Alvarez, 2021).

La recaudación de impuestos en los municipios peruanos se ve influenciada por varios factores de la cultura tributaria. Estudios han demostrado que factores como la estructura económica del país, la capacidad tributaria, la corrupción, la estabilidad política, la apertura comercial, el ingreso per cápita real, la inflación, y la agricultura tienen un impacto significativo en la recaudación de impuestos (Teera & Hudson, 2004; Amin et al., 2014). Además, la calidad de la administración tributaria, la evasión fiscal, las exenciones fiscales inapropiadas, y la debilidad en la administración de ingresos también juegan un papel crucial en la capacidad de recaudación de ingresos (Javid & Arif, 2012).

La literatura también destaca que factores institucionales, como la libertad económica, y factores externos, como la ayuda extranjera, pueden influir en la recaudación de impuestos (Alabede, 2018; Wen et al., 2021). Asimismo, la estructura política y económica heredada de la época colonial puede tener un impacto en los esfuerzos fiscales actuales (Mkandawire, 2010). La educación fiscal, la psicología de los contribuyentes, y la tecnología también se han identificado como factores que afectan el desempeño de la recaudación de impuestos (Rongping et al., 2023).

Además, la relación entre los niveles de recaudación tributaria y la inversión pública a nivel departamental en Perú ha sido objeto de análisis, lo que sugiere una interconexión entre estos dos aspectos (Manrique-Cáceres & Narváez-Soto, 2020).

La estructura económica del país, la capacidad tributaria, la corrupción, la estabilidad política, la apertura comercial, el ingreso per cápita real, la inflación y la agricultura son factores que también pueden influir en la recaudación tributaria. Por ejemplo, se ha observado que el crecimiento económico está relacionado con los ingresos tributarios en Perú (Ferro, 2014; Fernández & Domínguez, 2019). Además, la relación entre las variables macroeconómicas y la recaudación tributaria en Ecuador sugiere que factores económicos más amplios pueden afectar la recaudación de impuestos (Llumiluisa-Morocho et al., 2022).

La cultura tributaria, definida como la interrelación entre el conocimiento de los tributos, la importancia del cumplimiento y la responsabilidad ciudadana, juega un papel crucial en el cumplimiento de las obligaciones tributarias (Narváez et al., 2019). Además, la educación tributaria se ha identificado como una alternativa para mejorar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, lo que destaca la importancia de la formación en este ámbito

(Rojas, 2021).

La confianza en las instituciones gubernamentales y la transparencia también son aspectos relevantes. Asimismo, la transparencia en la gestión de los recursos públicos y en las políticas tributarias puede impactar en la percepción de equidad y en la voluntad de contribuir al sistema tributario (Flores et al., 2019).

Además, la eficacia de la administración tributaria y la equidad en la distribución de la carga tributaria son elementos determinantes. Una administración tributaria eficiente puede facilitar el cumplimiento de los contribuyentes, mientras que una distribución equitativa de la carga tributaria puede promover la aceptación y legitimidad del sistema impositivo (De La Cruz Sánchez et al., 2022).

Los factores de recaudación de impuestos en los municipios peruanos están influenciados por varios factores. El nivel de desarrollo socioeconómico y la recaudación de impuestos a la propiedad están correlacionados positivamente, lo que indica que niveles más altos de desarrollo socioeconómico conducen a una mejor recaudación de impuestos (de la Cruz et al., 2021). Sin embargo, la cultura tributaria no tiene una relación significativa con la recaudación de impuestos en el municipio de Comas (Maguiña-Guanilo et al., 2021). Las estrategias para mejorar la recaudación de impuestos en la Municipalidad Provincial de Chota incluyen estrategias administrativas y de servicio, estrategias legales y políticas, y estrategias socioeducativas y de comunicación (Idrogo-Gálvez, 2018). Un estudio sobre microempresarios rurales en Perú encontró que la cultura tributaria se correlaciona significativamente con el cumplimiento de impuestos, con un número significativo de

microempresarios incumpliendo y teniendo una cultura tributaria deficiente (Ramírez Zamudio & Nolazco Cama,2020). Además, el esfuerzo fiscal y el cumplimiento voluntario juegan un papel en el pago de impuestos en Perú, y las

políticas públicas no disuasorias basadas en la investigación sobre la moral tributaria pueden ayudar a mejorar el cumplimiento fiscal (Betancur et al.,2021).

Tabla 1

Factores de la Cultura Tributaria y la Incidencia en la Recaudación en Municipios Peruanos

Factores de la Cultura Tributaria	Incidencia en la Recaudación	Impacto
Nivel de Educación Financiera de la Población	Mayor educación financiera conduce a una mejor comprensión de la importancia de los impuestos y, por lo tanto, a una mayor disposición para cumplir con las obligaciones fiscales, lo que puede aumentar la recaudación.	Alto
Transparencia y Confianza en las Instituciones Gubernamentales	La confianza en las instituciones gubernamentales y la percepción de que los impuestos se utilizan de manera eficiente y equitativa puede motivar a los contribuyentes a cumplir voluntariamente con sus obligaciones fiscales, lo que puede aumentar la recaudación.	Alto
Cultura de Cumplimiento Tributario	Una cultura arraigada de cumplimiento tributario, donde el pago de impuestos se percibe como una responsabilidad cívica, puede resultar en una mayor recaudación, ya que los contribuyentes están más dispuestos a pagar sus impuestos de manera voluntaria y oportuna.	Alto
Eficacia de la Administración Tributaria	Una administración tributaria eficiente y efectiva, que facilite el cumplimiento y la aplicación de las leyes fiscales, puede aumentar la recaudación al reducir la evasión y elusión fiscales.	Alto
Equidad en la Distribución de la Carga Tributaria	Una distribución equitativa de la carga tributaria, donde todos los contribuyentes perciben que están contribuyendo de manera justa según su capacidad económica, puede generar un mayor cumplimiento voluntario y, por lo tanto, aumentar la recaudación.	Alto

La Tabla 1 presenta una síntesis de los factores de la cultura tributaria y su incidencia en la recaudación en municipios peruanos. Según Camacho et al. (2017), "una mayor educación financiera conduce a una comprensión más profunda de la importancia de los impuestos". Además, según Rojas y Barbarán (2021), "la gestión de la recaudación en las municipalidades del Perú se ha agravado y presenta una serie de desatinos en el sistema administrativo

tributario". Por otro lado, Arcaya y Armi-Chávez (2018) mencionan que "el nivel de cultura tributaria es significativo en los contribuyentes, siendo de suma importancia la recaudación de los pagos de los impuestos". En resumen, estos estudios respaldan la importancia de promover una mayor educación financiera y mejorar la gestión de la recaudación para aumentar la recaudación y favorecer el desarrollo local en Perú.

Tabla 2*Factores de la de la Recaudación Fiscal y su impacto en Municipios Peruanos*

Factores de la Recaudación Fiscal en Municipios Peruanos	Descripción	Nivel de Impacto
Economía Local y Nivel de Desarrollo	El nivel de actividad económica y desarrollo de un municipio influye en su capacidad para recaudar impuestos. Municipios con una economía próspera tienden a tener una base impositiva más amplia y una mayor capacidad de recaudación.	Alto
Eficiencia y Transparencia en la Administración Tributaria	La eficiencia en la gestión de los procesos tributarios, así como la transparencia en la administración de los fondos públicos, son cruciales para generar confianza entre los contribuyentes y aumentar la recaudación.	Alto
Cumplimiento Tributario y Cultura Fiscal	La disposición de los ciudadanos para cumplir con sus obligaciones fiscales y la existencia de una cultura fiscal sólida son factores determinantes en la recaudación de impuestos. La educación y sensibilización sobre la importancia de los impuestos juegan un papel fundamental.	Alto
Estructura y Efectividad del Sistema Tributario Local	La estructura del sistema tributario local, incluyendo los tipos de impuestos aplicados y su efectividad en la captación de ingresos, influye en la cantidad de recursos que un municipio puede recaudar para financiar sus actividades y proyectos.	Medio
Equidad en la Distribución de la Carga Tributaria	Es importante que la carga tributaria se distribuya de manera equitativa entre los contribuyentes, de acuerdo con su capacidad económica, para evitar desigualdades y fomentar un ambiente de cumplimiento voluntario.	Alto

La Tabla 2 detalla los factores determinantes en la recaudación fiscal de los municipios peruanos y su impacto respectivo. Desde la economía local hasta la equidad en la distribución de la carga tributaria, estos elementos son cruciales para la generación de ingresos fiscales municipales. La gestión de la recaudación tributaria en los municipios peruanos es esencial para su funcionamiento y desarrollo. Según estudios recientes, factores como la economía local, la eficiencia en la administración tributaria, el cumplimiento tributario, la

estructura del sistema tributario local y la equidad en la distribución de la carga tributaria son determinantes en la generación de ingresos fiscales municipales. Estos aspectos destacan la importancia de promover una economía próspera, una gestión tributaria eficiente y transparente (López Pérez & Ramírez Zamudio, 2019), un alto nivel de cumplimiento fiscal y una distribución equitativa de la carga impositiva para fortalecer las finanzas municipales y fomentar un desarrollo sostenible a nivel local.

Tabla 3

Comparación entre Factores de la Cultura Tributaria y Factores de la Recaudación Fiscal en Municipios Peruanos

Factores de la Cultura Tributaria	Nivel de Impacto	Factores de la Recaudación Fiscal en Municipios Peruanos	Nivel de Impacto
Nivel de Educación de la Población	alto	Economía Local y Nivel de Desarrollo	alto
Transparencia y Confianza en las Instituciones Gubernamentales	alto	Eficiencia y Transparencia en la Administración Tributaria	alto
Cultura de Cumplimiento Tributario	alto	Cumplimiento Tributario y Cultura Fiscal	alto
Eficacia de la Administración Tributaria	alto	Estructura y Efectividad del Sistema Tributario Local	medio
Equidad en la Distribución de la Carga Tributaria	alto	Equidad en la Distribución de la Carga Tributaria	alto

Los resultados de la Tabla 3 resaltan la correlación positiva entre la cultura tributaria y la recaudación fiscal en municipios peruanos, subrayando la necesidad de fortalecerla para potenciar la eficiencia y equidad en la administración tributaria. Se observa una discrepancia entre la eficacia de la administración tributaria y la estructura del sistema,

lo que sugiere áreas específicas de intervención para mejorar la recaudación fiscal a nivel local en Perú. Estos hallazgos ofrecen oportunidades para implementar medidas dirigidas a fortalecer la cultura tributaria y optimizar los sistemas tributarios locales en beneficio de la economía y sociedad peruana.

DISCUSIÓN

Los resultados de la revisión sistemática resaltan la necesidad de profundizar en el vínculo entre la Cultura tributaria y la recaudación de los gobiernos locales en Perú. Este análisis destaca estudios fundamentales que sirven como base sólida para investigaciones futuras, las cuales deben enfocarse en un examen más detallado de

las variables pertinentes. Se insta a explorar nuevas perspectivas y metodologías para ampliar la comprensión de estos fenómenos. Asimismo, se aconseja investigar la evolución temporal de la Cultura tributaria y su impacto en la recaudación en un periodo más amplio que el considerado en este estudio, que abarcó cinco

años. Estas investigaciones venideras no solo promoverían el progreso del conocimiento en este campo, sino que también podrían orientar el

CONCLUSIONES

La cultura tributaria es un elemento fundamental en la recaudación de los gobiernos locales en Perú. Mejorarla requiere un enfoque integral que abarque desde la transparencia gubernamental hasta la educación financiera, lo que fortalecerá la confianza ciudadana y potenciará la recaudación fiscal de manera significativa

. Esta cultura no solo refleja la relación entre ciudadanos y gobiernos, sino que también es crucial para el progreso y bienestar de la sociedad en su conjunto. Es responsabilidad de los ciudadanos comprender su rol en este proceso, ya que una cultura tributaria sólida es esencial para construir un futuro próspero y sostenible.

En el contexto peruano, la cultura tributaria desempeña un papel crucial en la capacidad de los gobiernos locales y municipios para recaudar impuestos de manera efectiva. Fortalecer esta cultura a través de estrategias efectivas puede tener un impacto significativo en la mejora de la

diseño de políticas públicas más eficaces en el ámbito tributario y gubernamental dentro del contexto peruano.

recaudación tributaria y, en última instancia, en el desarrollo sostenible de las comunidades locales.

La recaudación de impuestos en los municipios peruanos se ve influenciada por factores económicos, políticos, institucionales y culturales. Por lo tanto, comprender y abordar estos factores de manera integral es fundamental para mejorar la eficacia de la recaudación de impuestos en el país.

En resumen, aspectos como la cultura tributaria, educación fiscal, informalidad económica, presión fiscal y estructura tributaria son elementos esenciales en la recaudación fiscal de los municipios en Perú. Estos aspectos están interconectados y afectan directamente cómo los contribuyentes cumplen con sus obligaciones fiscales, lo que a su vez incide en los ingresos que los municipios pueden obtener para financiar sus actividades y servicios

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alabede, J. (2018). Economic freedom and tax revenue performance in sub-saharan africa. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 16(4), 610-638. <https://doi.org/10.1108/jfra-04-2017-0024>
- Alarcon, C., Mamani, M., Cahuapaza, E., & Lupaca, Y. (2023). Cultura y evasión tributaria en productores mineros en proceso de formalización de una comunidad campesina en el altiplano peruano. *Gestionar Revista De Empresa Y Gobierno*, 3(2), 108-119. <https://doi.org/10.35622/j.rg.2023.02.009>
- Alvarez, E. (2021). Efectos de las transferencias intergubernamentales en la generación de ingresos de gobiernos locales: evidencia para el caso Perú. *Semestre Económico*, 10(2), 11-31. https://doi.org/10.26867/se_2021.v10i2.117
- Amin, A., Nadeem, A., Parveen, S., Kamran, M., & Anwar, S. (2014). Factors affecting tax collection in pakistan: an empirical investigation. *Journal of Finance and Economics*, 2(5), 149-155. <https://doi.org/10.12691/jfe-2-5-3>
- Arcaya, R. M., & Chavez, L. M. (2021). *La*

- cultura tributaria y su incidencia en la recaudación del impuesto a la renta de tercera categoría en las micro y pequeñas empresas comerciales en el distrito de La Victoria, año 2020* (Doctoral dissertation, Tesis de pregrado, Universidad San Martín de Porres]. Repositorio USMPÁG. https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/8952/arcaya_ar_mi-chavez_vlm.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Arévalo Barea, Raúl Arturo, Ortuño, Gonzalo, & Arévalo Salazar, Dory Esther. (2010). REVISIONES SISTEMÁTICAS (1). *Revista Médica La Paz*, 16(2), 69-80. Recuperado en 10 de marzo de 2024, de http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1726-89582010000200012&lng=es&tlng=es.
- Burga, A. (2021). Propuestas para incrementar la recaudación tributaria. *Advocatus*, (040), 57-69. <https://doi.org/10.26439/advocatus2021.n040.5284>
- Cabrera Sánchez, M. A., Sánchez-Chero, M. J., Cachay Sánchez, L. D. C., & Rosas-Prado, C. E. (2021). Cultura tributaria y su relación con la evasión fiscal en Perú. *Revista de Ciencias Sociales* (13159518), 27.
- Callohuanca, E., Flores, L., & Sucari, W. (2020). Educación tributaria y recaudación fiscal de rentas de primera categoría en estudiantes universitarios del Perú. *Revista Innova Educación*, 2(3), 506-517. <https://doi.org/10.35622/j.rie.2020.03.009>
- Carazas, R. R., Diaz, M. E. S., Gómez, W. D. C., & de Zavala, Y. C. (2021). El Estudio del impuesto predial en gobiernos locales del Perú. *ECA Sinergia*. https://doi.org/10.33936/eca_sinergia.v12i3.3583
- Chóez, Á. (2023). Cultura tributaria y recaudación del impuesto predial urbano, gobierno autónomo descentralizado del cantón Pedro Carbo. *Ciencia Y Desarrollo*, 26(4), 7. <https://doi.org/10.21503/cyd.v26i4.2498>
- Galarza, C. R., & Cruz, P. G. (2024). Guía para realizar estudios de revisión sistemática cuantitativa. *CienciaAmérica: Revista de divulgación científica de la Universidad Tecnológica Indoamérica*, 13(1), 1-6. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9258000>
- Gil, M., Prado, C., & Sánchez, M. (2021). Impacto de la informalidad en la evasión tributaria de las bodegas del distrito de Ferreñafe, Perú. *Horizonte Empresarial*, 8(1), 302-310. <https://doi.org/10.26495/rce.v8i1.1632>
- Granda, P., Muñoz, V., & Morales, L. (2023). Impacto de la cultura fiscal en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas de la ciudad de Machala, Ecuador. *Religación Revista De Ciencias Sociales Y Humanidades*, 8(36), e2301022. <https://doi.org/10.46652/rgn.v8i36.1022> <https://www.redalyc.org/journal/280/28068276018/html/>
- Javid, A. and Arif, U. (2012). Analysis of revenue potential and revenue effort in developing asian countries. *The Pakistan Development Review*, 51(4II), 365-380. <https://doi.org/10.30541/v51i4iipp.365-380>
- Jordán, F. L. (2018). *Percepción de justicia, identidad y recaudación tributaria: una aproximación desde la nueva sociología fiscal*. IUS 360.

- <https://ius360.com/percepcion-de-justicia-identidad-y-recaudacion-tributaria-una-aproximacion-desde-la-nueva-sociologia-fiscal/>
- Macas-Iñaguazo, M., del Cisne Vega-Granda, A., & Sotomayor-Pereira, J. G. (2021). *cultura tributaria y su incidencia en la recaudación de impuestos. Caso Machala, provincia El Oro, periodo 2015 - 2019*. Retrieved from <https://api.semanticscholar.org/CorpusID:236541971>
- Martínez-Quevedo, M., Reyes-Mesones, K. C., & Vega-Jaramillo, F. Y. (2022). Ecuador: Efecto de la presión fiscal sobre la recaudación tributaria. Estimación de la curva de Laffer, periodo 2000-2020. 593 *Digital Publisher CEIT*. Retrieved from <https://api.semanticscholar.org/CorpusID:247345444>
- Quispe-Fernández, G. and Nina, V. (2021). Carga y presión tributaria. un estudio del efecto en la liquidez, rentabilidad e inversión de los contribuyentes en ecuador. *Retos*, 11(22), 251-270. <https://doi.org/10.17163/ret.n22.2021.04>
- Ramos, N., Chero, S., Vidaurre, W., Urbina, M., & Rosas, C. (2021). Cultura tributaria como instrumento para una efectiva recaudación de impuestos. *Ciencia y Desarrollo*, 24(4), 39-47. https://www.academia.edu/69494079/Cultura_Tributaria_Como_Instrumento_Para_Una_Efectiva_Recaudaci%C3%B3n_De_Impuestos
- Sánchez, M., Sánchez-Chero, M., Sánchez, L., & Prado, C. (2021). Cultura tributaria y su relación con la evasión fiscal en Perú. RCS. <https://doi.org/10.31876/rcs.v27i.36503>
- Sebá, E. C. B. (2014). *La cultura tributaria como herramienta de política fiscal: la experiencia de Bogotá*. Retrieved from <https://api.semanticscholar.org/CorpusID:177305823>
- Stern, S. J. (1981). El tributo indígena en el Perú. Siglos XVI y XVII. *Americas*, 61, 316–317. <https://doi.org/10.1215/00182168-61.2.316>
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.(2023). *Cultura tributaria para un Perú más justo y solidario*. Cultura Tributaria Aduanera. Recuperado el 10 de marzo de 2024, de <https://cultura.sunat.gob.pe/noticias/cultura-tributaria-para-un-peru-mas-justo-y-solidario>
- Tapia, L. M. M., Moreno, E. G. E., & Ortiz, C. G. C. (2023). Recaudación de impuestos y creación de valor empresarial en las empresas manufactureras de Cotopaxi. *Pacha. Revista de Estudios Contemporáneos Del Sur Global*. Retrieved from <https://api.semanticscholar.org/CorpusID:260943978>
- Teera, J. and Hudson, J. (2004). Tax performance: a comparative study. *Journal of International Development*, 16(6), 785-802. <https://doi.org/10.1002/jid.1113>
- Unzueta, R., Montes, H., & Montes, S. (2022). Cultura tributaria y su relación con el cumplimiento de obligaciones tributarias - mercado José Carlos Mariátegui - San Juan de Lurigancho. *Ágora Revista Científica*, 9(1), 65-73. <https://doi.org/10.21679/206>
- Vigil, F. and Hirano, P. (2020). *Economía aplicada: ensayos de investigación económica* 2017. <https://doi.org/10.21678/978-9972-57-457-3>

- Wen, J., Farooq, U., Tabash, M., Refae, G., & Subhani, B. (2021). Governance and tax revenue: does foreign aid matter?. *International Review of Administrative Sciences*, 89(1), 273-291. <https://doi.org/10.1177/00208523211056071>
- Zambrano, R. (2024). “Educación Tributaria” o “Tributación en la Educación”, un acercamiento diferente. Ciat.org. Recuperado el 10 de marzo de 2024, de <https://www.ciat.org/educacion-tributaria-o-tributacion-en-la-educacion-un-acercamiento-diferente/>
- Zumaeta-Julca, P. (2022). La cultura tributaria y la recaudación fiscal: análisis en las mypes de lima metropolitana, Perú. *Semestre Económico*, 11(1), 18-27. <https://doi.org/10.26867/se.2022.v11i1.125>
- Betancur, M. T., Espejo, M. H., & Benito, O. M. (2021). Factores asociados al cumplimiento de la normatividad de gestión de residuos municipales de Juliaca, Perú. *Apuntes Universitarios*, 11(4), 203-215.
- De La Cruz Sánchez, E., Gonzales Rodríguez, E. Y., Sevilla Gamarra, M. A., & Calvanapón Alva, F. A. (2022). La cultura tributaria y recaudación tributaria municipal distrital de Olmos al 2021. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(3), 3530-3551. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i3.2482
- de la Cruz, A. V., Fasabi, J. B., Muñoz, R. K. R., & García, J. L. P. (2021). Análisis de los factores socioeconómicos apoyado por un modelo de componentes principales como predictor de la recaudación del impuesto predial, San Martín-Perú. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 2(2), 101-113. [doi: 10.51798/SIJIS.V2I2.106](https://doi.org/10.51798/SIJIS.V2I2.106)
- Fernández, J. and Dominguez, L. (2019). El producto bruto interno (pbi) y su relación con los ingresos tributarios en el Perú 2007-2018. *Quipukamayoc*, 27(55), 17-23. <https://doi.org/10.15381/quipu.v27i55.17174>
- Ferro, M. (2014). Crecimiento económico e ingresos tributarios del Perú. *economic growth and tax revenues of peru.. Logos*, 4(1). <https://doi.org/10.21503/log.v4i1.302>
- Flores, O. G. M., Jordán, R. P., & Choez, C. G. P. (2019). Políticas tributarias y la evasión fiscal en la República del Ecuador. *Aproximación a un modelo teórico. Revista Venezolana de Gerencia*, 24(88), 1147-1165. <https://doi.org/10.17162/au.v11i4.767>
- Idrogo-Gálvez, M. (2018). Estrategias para mejorar la recaudación tributaria en la Municipalidad Provincial de Chota: Strategies to improve tax collection in the Provincial Municipality of Chota. *Revista Ciencia Nor@ndina*, 1(2), 104-111. [doi: 10.37518/2663-6360X2020V1N2P104](https://doi.org/10.37518/2663-6360X2020V1N2P104)
- Llumiluisa-Morocho, R., Solorzano-Matamoros, K., & Davila-Herrera, J. (2022). Efecto de las variables macroeconómicas sobre la recaudación tributaria en Ecuador, periodo 2000 a 2020. *593 Digital Publisher Ceit*, 7(2), 326-338. <https://doi.org/10.33386/593dp.2022.2.1023>
- Maguiña-Guanilo, A., Mayorca-Huané, A., & Baylón-Gonzales, B. (2021). Tax culture in the collection of municipal taxes. In *Artificial Intelligence, Computer and Software Engineering Advances:*

- Proceedings of the CIT 2020 Volume 2* (pp. 112-123). Springer International Publishing. doi: [10.1007/978-3-030-68083-1_9](https://doi.org/10.1007/978-3-030-68083-1_9)
- Manrique-Cáceres, J. and Narváez-Soto, J. (2020). Niveles de recaudación tributaria e inversión pública a nivel departamental en el Perú, 2008 - 2017. *Ciencia Unemi*, 13(33), 108-119. <https://doi.org/10.29076/issn.2528-7737vol13iss33.2020pp108-119p>
- Mkandawire, T. (2010). On tax efforts and colonial heritage in Africa. *The Journal of Development Studies*, 46(10), 1647-1669. <https://doi.org/10.1080/00220388.2010.500660>
- Narváez, M., Cruz, V., Farinango, J., Badillo, M., & Morejón, M. (2019). La cultura tributaria en el sector artesanal y su efecto en el cumplimiento de obligaciones. *Visión Empresarial*, (9), 41. <https://doi.org/10.32645/13906852.868>
- Ramírez Zamudio, Aldo, & Nolasco Cama, José Luis. (2020). Assessment of fiscal effort and voluntary tax compliance in Peru. *Revista Finanzas y Política Económica*, 12(1), 55-87. Epub December 05, 2020. <https://doi.org/10.14718/revfinanzpolitecon.v12.n1.2020.3121>
- Rojas, G. (2021). La educación tributaria en el Perú: una alternativa para mejorar el cumplimiento de las obligaciones tributarias. In *Crescendo*, 11(2), 241. <https://doi.org/10.21895/incres.2020.v11n2.07>
- Rongping, M., Fentaw, N., & Zhang, L. (2023). Tax evasion, psychological egoism, and revenue collection performance: evidence from Amhara region, Ethiopia. *Frontiers in Psychology*, 14. <https://doi.org/10.3389/fpsyg.2023.1045537>
- Güemes, C. (2020). “Wish you were here” confianza en la administración pública en Latinoamérica. *Revista de Administração Pública*, 53, 1067-1090. <https://www.scielo.br/j/rap/a/LDFZGMndL54m4QxkccjK4WN/>
- Rojas Benites, F. M., & Barbarán Mozo, H. P. (2021). Gestión de la recaudación tributaria en las municipalidades del Perú. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(5), 10222-10234. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.1067
- Camacho-Castro, C., Hurtado-Ibarra, K., Navarro-Manotas, E., Hurtado-Márquez, J., & Nieves-Vanegas, S. (2017). Factores que inciden en el recaudo del Impuesto Predial Unificado en el distrito de Barranquilla. *Prospectiva*, 15(1), 64-73. http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S1692-82612017000100064&script=sci_arttext
- López Pérez, R., & Ramírez Zamudio, A. F. (2019). Giving Money to the Inca: Experiments and Theory on Social Norms and Tax Compliance in Peru. <https://hdl.handle.net/20.500.12724/7894>