



**Autónoma**  
Universidad Autónoma del Perú

**FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN Y  
COMUNICACIONES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**FACTORES QUE INTERVIENEN EN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA  
DEL PERÚ EN TIEMPOS DE PANDEMIA, UNA REVISIÓN  
SISTEMÁTICA**

Trabajo de investigación para obtener el grado académico de  
Bachiller en Contabilidad

**AUTORAS**

JANET ISABEL MESAS RODRÍGUEZ (ORCID: 0000-0002-1491-7974)

MARÍA ISABEL TINEO ALEJANDRÍA (ORCID: 0000-0001-6296-0355)

**ASESOR**

MG. DAVID DE LA CRUZ MONTOYA (ORCID: 0000-0003-0184-8727)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN DE PROGRAMA**  
TRIBUTACIÓN

**LÍNEA DE ACCIÓN RSU**  
DESARROLLO E INNOVACION EMPRESARIAL

**LIMA, PERÚ, JULIO DE 2024**



**CC BY-SA**

<https://creativecommons.org/licenses/by-sa/4.0/>

*Esta licencia permite a otros re-mezclar, modificar y desarrollar sobre tu obra incluso para propósitos comerciales, siempre que te atribuyan el crédito y licencien sus nuevas obras bajo idénticos términos. Cualquier obra nueva basada en la tuya, lo será bajo la misma licencia, de modo que cualquier obra derivada permitirá también su uso comercial.*

## Referencia bibliográfica

Mesas Rodriguez, J. I., & Tineo Alejandria, M. I. (2024). *Factores que intervienen en la recaudación tributaria del Perú en tiempos de pandemia, una revisión sistemática* [Trabajo de investigación, Universidad Autónoma del Perú]. Repositorio de la Universidad Autónoma del Perú.

## HOJA DE METADATOS

Datos del autor	
Nombres y apellidos	Janett Isabel Mesas Rodriguez
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	74616639
URL de ORCID	<a href="https://orcid.org/0000-0002-1491-7974">https://orcid.org/0000-0002-1491-7974</a>
Datos del autor	
Nombres y apellidos	Maria Isabel Tineo Alejandria
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	75816755
URL de ORCID	<a href="https://orcid.org/0000-0001-6296-0355">https://orcid.org/0000-0001-6296-0355</a>
Datos del asesor	
Nombres y apellidos	David De La Cruz Montoya
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	16438146
URL de ORCID	<a href="https://orcid.org/0000-0003-0184-8727">https://orcid.org/0000-0003-0184-8727</a>
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Paola Corina Julca Garcia
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	10713347
Secretario del jurado	
Nombres y apellidos	Mercedes Evangelina Lopez Almeida
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	08356616
Vocal del jurado	
Nombres y apellidos	Jessica Marlem Rivas Carrasco
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	41221684
Datos de la investigación	
Título de la investigación	Factores que intervienen en la recaudación tributaria del Perú en tiempos de pandemia, una revisión

	sistemática
<b>Línea de investigación Institucional</b>	Ciencia, Tecnología e Innovación
<b>Línea de investigación del Programa</b>	Tributación
<b>Línea de acción RSU</b>	Desarrollo e Innovación Social
<b>URL de disciplinas OCDE</b>	<a href="https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04">https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04</a>

**FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN Y COMUNICACIONES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**  
**ACTA DE SUSTENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

En la ciudad de Lima, el jurado de sustentación del trabajo de investigación conformado por: la DRA. PAOLA CORINA JULCA GARCIA como presidente, la DRA. MERCEDES EVANGELINA LOPEZ ALMEIDA como secretario y la MG. JESSICA MARLEM RIVAS CARRASCO como vocal, reunidos en acto público para dictaminar el trabajo de investigación titulado:

**FACTORES QUE INTERVIENEN EN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA  
DEL PERÚ EN TIEMPOS DE PANDEMIA, UNA REVISIÓN  
SISTEMÁTICA**

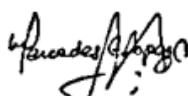
Presentado por la egresada:  
JANETT ISABEL MESAS RODRIGUEZ

Para obtener el **Grado académico de bachiller en Contabilidad**; luego de escuchar la sustentación de la misma y resueltas las preguntas del jurado se procedió a la calificación individual, obteniendo el dictamen de **Aprobado-Bueno** con una calificación de **QUINCE (15)**.

En fe de lo cual firman los miembros del jurado, el 04 de julio del 2024



**PRESIDENTE**  
DRA. PAOLA CORINA JULCA GARCIA



**SECRETARIO**  
DRA. MERCEDES EVANGELINA LOPEZ  
ALMEIDA



**VOCAL**  
MG. JESSICA MARLEM RIVAS CARRASCO



**FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN Y COMUNICACIONES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**  
**ACTA DE SUSTENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

En la ciudad de Lima, el jurado de sustentación del trabajo de investigación conformado por: la DRA. PAOLA CORINA JULCA GARCIA como presidente, la DRA. MERCEDES EVANGELINA LOPEZ ALMEIDA como secretario y la MG. JESSICA MARLEM RIVAS CARRASCO como vocal, reunidos en acto público para dictaminar el trabajo de investigación titulado:

**FACTORES QUE INTERVIENEN EN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA DEL PERÚ EN TIEMPOS DE PANDEMIA, UNA REVISIÓN SISTEMÁTICA**

Presentado por la egresada:  
MARIA ISABEL TINEO ALEJANDRIA

Para obtener el **Grado académico de bachiller en Contabilidad**; luego de escuchar la sustentación de la misma y resueltas las preguntas del jurado se procedió a la calificación individual, obteniendo el dictamen de **Aprobado-Bueno** con una calificación de **QUINCE (15)**.

En fe de lo cual firman los miembros del jurado, el 04 de julio del 2024



**PRESIDENTE**  
DRA. PAOLA CORINA JULCA GARCIA



**SECRETARIO**  
DRA. MERCEDES EVANGELINA LOPEZ  
ALMEIDA



**VOCAL**  
MG. JESSICA MARLEM RIVAS CARRASCO



## **ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD**

Yo David De La Cruz Montoya docente de la Facultad de Ciencias de Gestión y Comunicaciones de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Autónoma del Perú, en mi condición de asesor del trabajo de investigación titulado:

**FACTORES QUE INTERVIENEN EN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA DEL PERÚ  
EN TIEMPOS DE PANDEMIA, UNA REVISIÓN SISTEMÁTICA**

De las egresadas Janett Isabel Mesas Rodríguez y Maria Isabel Tineo Alejandria, certifico que el trabajo de investigación tiene un índice de similitud de 8% verificable en el reporte de similitud del software Turnitin que se adjunta.

El suscrito revisó y analizó dicho reporte a lo que concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender el trabajo de investigación cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Autónoma del Perú.

Lima, 1 de Julio de 2024



---

David De La Cruz Montoya

DNI: 16438146

**Factores que intervienen en la recaudación tributaria del Perú en tiempos de  
pandemia, una revisión sistemática**

***Factors Involved in Peru's Tax Collection in times of Pandemic, a  
Systematic Review***

Janet Isabel Mesas Rodríguez<sup>1</sup>, María Isabel Tineo Alejandría<sup>2</sup>

**RESUMEN**

Para determinar los factores que intervienen en la recaudación tributaria en el Perú en tiempos de pandemia se necesita investigar y analizar diferentes fuentes de información, lo que nos lleva a indagar en investigaciones del 2019 a 2022, puesto que es el periodo en la que más se hizo notar La COVID-19, pero cabe recalcar que estos factores no vienen con la pandemia si no desde hace muchos años atrás siendo más relevantes con el tiempo, se analizaron los datos hallados, identificando los factores más relevantes, concluyendo que estos son la amplia gama de informalidad que existe en nuestro país, la falta de cultura y educación tributaria que le haría tanto bien a la sociedad, la incapacidad de la administración tributaria de hacer frente a los contribuyentes que evaden sus impuestos, así mismo, las exoneraciones de pagos arancelarios, la prórroga del vencimiento de la DJ, siendo algunas de ellas que intervienen ya sea de manera positiva o negativa en la recaudación tributaria. Del análisis de los artículos permitió responder a las preguntas planteadas en la revisión, entre los que se destacan los siguientes resultados: Se identificaron diversos factores que afectan la recaudación de impuestos durante la pandemia, entre los más relevantes se encuentran la COVID-19, la economía informal, la exoneración de pagos arancelarios, la extensión de plazos para las declaraciones juradas anuales, las deficiencias en la administración tributaria, la falta de cultura y educación tributaria,

---

<sup>1</sup> Universidad Autónoma del Perú. Orcid: 0000-0002-1491-7974 jmesas@autonoma.edu.pe

<sup>2</sup> Universidad Autónoma del Perú. Orcid: 0000-0001-6296-0355. Mtineo5@autonoma.edu.pe

y la evasión fiscal.

**Palabras clave:** cultura, informalidad, evasión, impuestos, gasto, administración.

## **ABSTRACT**

To determine the factors that intervene in the tax collection in Peru in times of pandemic, it is necessary to investigate and analyze different sources of information, which leads us to investigate in research from 2019 to 2022, since it is the period in which the COVID-19 was most noticeable, but it should be emphasized that these factors do not come with the pandemic if not from many years ago being more relevant over time, the data found were analyzed, The data found were analyzed, identifying the most relevant factors, concluding that these are the wide range of informality that exists in our country, the lack of tax culture and education that would do so much good to society, the inability of the tax administration to deal with taxpayers who evade their taxes, as well as the exonerations of customs payments, the extension of the expiration of the DJ, being some of them that intervene either positively or negatively in tax collection. From the analysis of the articles it was possible to answer the questions posed in the review, among which the following results stand out: Several factors affecting tax collection during the pandemic were identified, among the most relevant are COVID-19, the informal economy, the exemption of customs payments, the extension of deadlines for annual tax returns, deficiencies in tax administration, the lack of tax culture and education, and tax evasion.

**Keywords:** culture, informality, evasion, taxes, expenditure, administration.

## I. Introducción

La recaudación tributaria viene de tiempos antiguos, en su momento no reconocido como tal, pero existían las prácticas medievales y primitivas en la que se recaudaban los tributos de manera proporcional y organizada, esto cambiando con el tiempo y modificándose (Adriazola Burga, 2021; Saavedra & Delgado 2020). En los países latinoamericanos, la recaudación tributaria viene a ser menos del 1% del PBI con los países más representativos como: México, Guatemala y Ecuador que son los que recaudan menos impuestos, así mismo el Perú no es ajeno a esto, debido a la deficiente administración tributaria que maneja hace 12 años Suárez, ya que, durante el 2º. trimestre del año 2020, el PBI se redujo en más del 30%, siendo la peor baja de este indicador en Latinoamérica. Según el Fondo Monetario Internacional (FMI), en 2020, hubo una contracción del Producto Interno Bruto (PIB) en Sudamérica y el Caribe que representó en promedio el 7% del PIB regional (López, 2021; Palomino & Aguilar, 2020).

En el mismo año, en Perú se declaró la emergencia sanitaria, lo cual implicó restricciones significativas en el tránsito de personas y en diversas actividades comerciales, culturales, y de transporte (Barreix, 2020; Suárez et al., 2020). Esto también afectó la recaudación de impuestos municipales. El gobierno peruano respondió transfiriendo los recursos a las municipalidades para solventar sus gastos operacionales entre los cuales tenemos el saneamiento rural, la seguridad de los ciudadanos y residuos de sólidos. Además, se realizaron modificaciones presupuestarias debido a la reducción en la recaudación tributaria (Cayatopa, 2021; Uriarte, 2020).

La forma en que se realiza la recaudación de tributos en las municipalidades no muestran una gestión adecuada a causa de los factores administrativos es decir

no cuentan con el personal con actitudes y aptitudes para desempeñar sus funciones, en el factor legal y jurídico no cuentan con políticas y procesos definidos sobre ejecutar y asegurar el cobro de los tributos, en el factor cultural la falta de talleres, programas que brinden información a los contribuyentes que deben de tener en consideración al momento de tributar de manera apropiada y el pago responsable del tributo (Rojas Benites & Barbarán Mozo, 2021).

No es difícil de entender que el mayor obstáculo para aumentar la recaudación en el Perú no radica en los impuestos pagados por los pocos contribuyentes que ya cumplen con el estado, sino en la gran cantidad de colaboradores y compañías que operan fuera del sistema formal y, por ende, no pagan impuestos actualmente. (Pólemos, 2021). En este contexto, si el objetivo es mejorar las finanzas públicas sin afectar negativamente el desempeño económico, los esfuerzos deben centrarse en hacer que más personas y empresas se formalicen y cumplan con sus obligaciones tributarias correspondientes (Carazas, & De Zavala, 2021).

“Desde luego, no es una tarea fácil pero sí una que puede dar enormes frutos considerando que el sector informal en nuestro país genera alrededor del 18,6% del PBI, según algunos estimados” (García 2020, párr. 7).

En el 2020, a través de la Ley 31011, se concedió al Poder Ejecutivo la autoridad para legislar sobre políticas tributarias. Se incluyó la creación del Programa Reactiva, diseñado para solventar el financiamiento del capital de trabajo tanto de personas jurídicas como de personas naturales con empresas. Este programa tuvo como objeto a continuidad de la cadena de pagos en la economía nacional. La garantía individual proporcionada por Reactiva Perú cubre hasta el equivalente de tres meses de ventas promedio mensuales del año 2019 (Chevarria, 2020).

El Perú mantiene un grado muy bajo de recaudación fiscal y con esto el aumento de la morosidad predial, siendo más relevante en el periodo de pandemia COVID-19 (Suárez et al., 2020). Dentro de los factores que intervienen en la recaudación de impuestos en nuestro país durante la pandemia se llegó a identificar como principales factores en la recaudación de impuestos; La COVID-19 pues está paralizó el comercio y las principales actividades generadoras de ingresos; también está la informalidad (que alcanza más del 70%, 80% durante la pandemia), dichos factores que se conectan a las recaudación de impuestos entre ellas la exoneración del pago de derechos arancelarios, prórroga de vencimiento de declaraciones juradas, suspensión de los pagos a cuenta del IR de los meses de abril al mes de julio de 2020, fraccionamiento y diferimiento de deudas tributarias, las brechas de digitalización y de inclusión financiera, las falencias en la administración tributaria (López Miranda, 2021; García, 2020; Chevarría Arrieta, 2020). Así mismo la cultura tributaria está relacionada con la recaudación de los impuestos en ese sentido a nivel de conocimiento tributario el 68% de los contribuyentes muestran un nivel regular y el 62% un nivel regular de recaudación, a un nivel bajo (24%) de recaudación y un grado bajo (21%) del conocimiento tributario. Solo el 11% muestran niveles altos de conocimientos tributarios, y el 14% de buena recaudación (Gonzales Mesia 2018).

Por otro lado, la educación tributaria en el Perú es deficiente, debido a que no se da a conocer para que la población pueda comprender y aceptar el pago de impuestos como una obligación ciudadana, para contribuir con el desarrollo social y económico; a mayor recaudación mayor gasto social y consigo satisfacción social (Cabrera Sánchez et al., 2021).

Así mismo la evasión tributaria no pasa desapercibida siendo que afecta sin duda de manera significativo a la recaudación tributaria, ocasionando la malversación

de fondos y la mala distribución del presupuesto destinado al gasto público que implica brindarles servicios básicos de calidad que la sociedad requiere, siendo los más necesitados aquellos lugares donde hay más vulnerabilidad. La pandemia ha generado devastadores efectos en nuestro país a todo nivel (Castro, 2020; Palomino & Aguilar, 2020).

Como propósito en esta revisión sistemática se infiere a poder identificar aquellos factores que intervienen en la recaudación de tributos en nuestro país durante el desenlace de la COVID-19 teniendo como objetivo responder a las siguientes preguntas ¿Cuáles son los principales factores que intervienen en la recaudación de tributos en el Perú? ¿De estos factores cuál es el que más ha perjudicado a nuestro país? ¿Por qué se dan estos factores en nuestro país?

## II. Método

### Proceso de búsqueda de información

Se realizó un artículo actual de revisión sistemática de literatura con síntesis y consolidación mediante el uso de distintas bases de datos académicos. Esto nos permitió descubrir información relevante que ayudó en su desarrollo, por ello, mediante el proceso descartamos algunos artículos que no cumplían con las características y/o requisitos establecidos por los objetivos de investigación.

Para la realización de la búsqueda se tomaron en cuenta los siguientes descriptores tanto en inglés como en castellano: Recaudación de impuestos en el Perú, impuestos en la pandemia, recaudación de impuestos durante el COVID - 19, taxes collection, taxes in Peru. Recopilándose estudios de distintas fuentes académicas como: Alicia, Google académico, ProQuest, Redalyc y Scielo.

Después de revisar y examinar la variable de recaudación de impuestos en el Perú durante la pandemia, se encontraron y determinaron varios factores y fuentes de la siguiente manera.

**Tabla 1**

*Artículos publicados por año*

<b>Artículos Publicados por Año</b>		
<b>Año</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
2019	2	15%
2020	6	46%
2021	4	31%
2022	1	8%
<b>Total</b>	<b>13</b>	<b>100%</b>

### III. Análisis e integración de la información

#### Criterios de inclusión y exclusión

Para la búsqueda de la información de los artículos se llevó a cabo por medio de ciertos criterios que se detallan a continuación. Esta selección ha sido analizada desde los estándares de compilación hasta la legibilidad y el ordenamiento integral, teniendo en cuenta los siguientes aspectos:

Autenticidad y exactitud: efectivamente realizada sin invención de datos o plagio en las referencias.

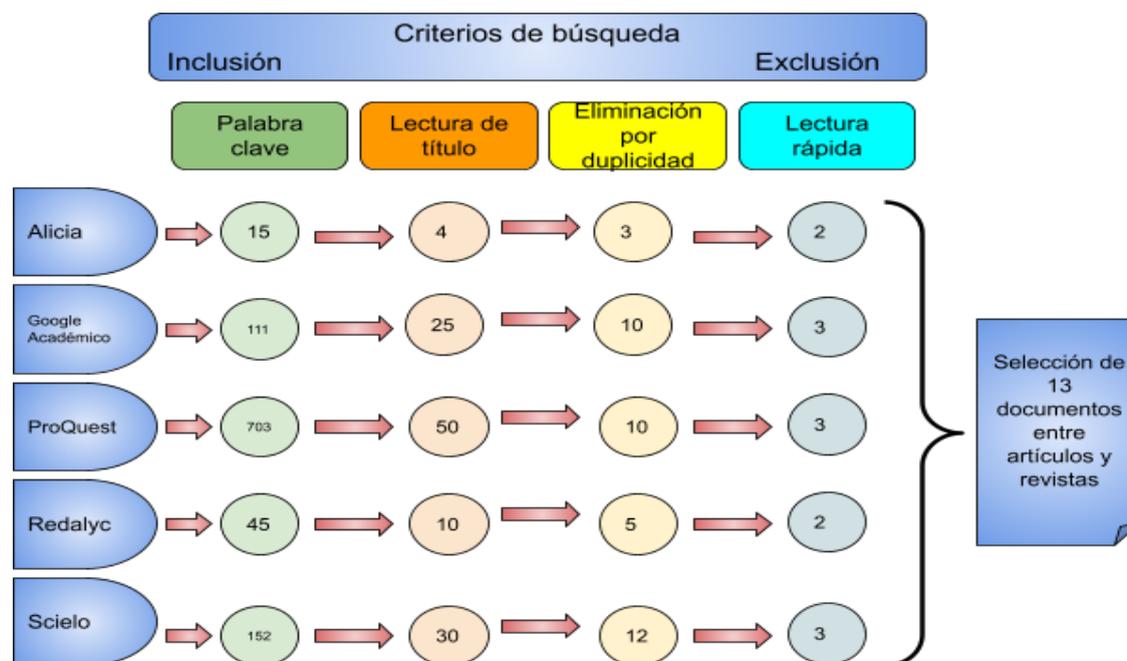
Reconocimiento: informar ideas o resultados que no son tuyas.

Veracidad: Los artículos seleccionados fueron extraídos de bases de datos académicas confiables.

Utilidad: Los artículos cuentan con la información necesaria, considerando los últimos 4 años de la publicación de este.

**Figura 1**

*Criterios de elaboración de los artículos*



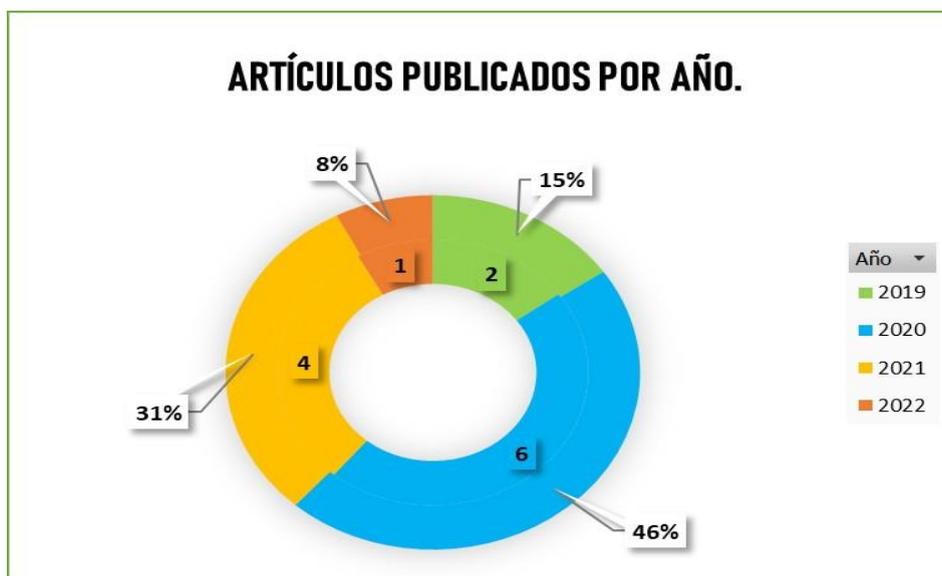
La Figura 1 muestra el proceso de criterios de búsqueda para la revisión, dentro

de ellos se muestran 4 criterios aplicados: (1) por palabras claves se refiere al contenido para la búsqueda del tema; (2) lectura del título referido si se relaciona con el tema escogido; (3) eliminación por duplicidad referidos a los artículos o revistas que se repiten o se encontraban en las distintas fuentes de datos; (4) lectura rápida referido a los procedimientos que facilitan la interacción entre el lector y el texto.

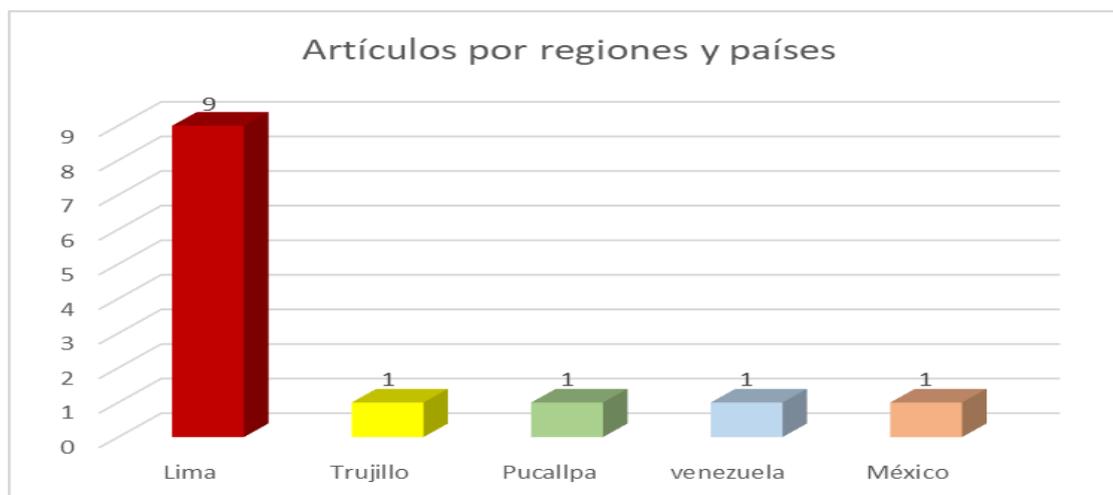
Después de examinar la variable de recaudación de impuestos en el Perú durante la pandemia, se encontraron y determinaron varios factores y fuentes de la siguiente manera.

### Figura 2

*Artículos publicados por año*



Como se puede apreciar en la Figura 2 del total de artículos publicados, el 92.4% está relacionado a nuestra variable que se desarrollaron durante la pandemia entre los años 2019 - 2021, esto representa que hay un interés existente por entender de qué manera o cómo se ha llevado a cabo la recaudación de impuestos en el territorio peruano, pues es de conocimiento que por motivo de la pandemia se tuvo que implementar las plataformas digitales, que se encargan de la recaudación de dichos impuestos.

**Figura 3***Cantidad de artículos realizados por regiones y países*

Como se puede apreciar en la figura 3 el número de artículos publicados por regiones y países en los que se demuestra que en su mayoría las investigaciones fueron realizadas por en el territorio peruano en la región de Lima con 9 artículos respectivamente, además también están Pucallpa y Trujillo con uno cada uno. De igual manera se observa que países como México y Venezuela también encontramos un artículo por cada uno de ellos, lo que indica que existe un gran vacío en el conocimiento científico y la preocupación con respecto al problema.

**Tabla 2***Agrupación de artículos según factores*

Referencias	Factores
4	La Covid - 19.
3	La informalidad.
1	Exoneración de pagos arancelarios.
1	Prórroga de vencimiento de la DJ.
3	Reducción de los pagos a cuenta del IR.

1	Falencias en la administración tributaria.
3	Falta de cultura tributaria .
5	Educación tributaria.
2	Evasión tributaria.

---

En diferentes artículos hallados se detallan los factores que intervienen en la recaudación de impuestos durante la pandemia en nuestro país y el gran valor que representa para el presupuesto público, también esto permite entender cómo se realizó y las dificultades en la que se encontraron para que se lleve a cabo de manera adecuada e idónea, con ello poder desarrollar tácticas que permiten la mayor recaudación de los impuestos de todos los contribuyentes (Yepez Salazar, 2022). Mediante el desarrollo de la revisión bibliográfica, diversos artículos se destacaron por su variedad y relevancia de los diversos factores que intervienen en la recaudación de impuestos, destacando en su mayoría la COVID-19 ya que esto trajo estragos graves y difíciles de superar para nuestro país tanto en el sector salud; económico y social, el temor por parte de la población al aumento excesivo de contagios, lo que provocó una caída económica acelerada debido a la escasez de actividades económicas ya que se paralizaron diversos sectores económicos, y el estado se vio en la obligación de exonerar algunos pagos, y dar más facilidades a los contribuyentes reduciendo la tasa del impuesto a la renta teniendo como resultados disminución en la recaudación de tributos (Catro, 2020; Zumaeta, 2022).

Por otro lado encontramos a la educación tributaria que es un considerado un factor interno ya que los contribuyentes y demás personas no tienen la iniciativa de informarse o entender cómo funciona nuestro sistema económico, hay mucho desconocimiento sobre las obligaciones que tenemos ante la Administración Tributaria

o los porcentajes en cuanto a los montos que se debe tributar esto no ayuda en el crecimiento a nuestro país que desde hace mucho se encuentra en vías de desarrollo, probablemente el estado o los entes encargados de difundir dicha información no lo hace de manera adecuada, expresado en los artículos siguientes (Cárdenas, 2021). Además nuestro país demuestra una escasa cultura tributaria, acarreado con ello un gran porcentaje de informalidad en vías de crecimiento será que nuestro gobierno no está dando los incentivos necesarios para hacer que los informales puedan formar parte de la economía formal de nuestro país y puedan cambiar la mentalidad de buscar el enriquecimiento personal, que de manera indirecta se están afectando ellos mismos y a todos los peruanos ya que todo lo recaudado se convierte en obras públicas en beneficio de toda la comunidad, los mismos que se exponen en los siguientes artículos (Seminario Unzueta et al., 2022).

Además, se destacan temas importantes en cuanto a algunas fallas que presenta la plataforma digital de la Administración tributaria, el cual desobliga a los contribuyentes a cumplir con sus obligaciones tributarias pues muchas veces no pueden presentar sus declaraciones a tiempo por las mismas fallas, generando una multa que no van a querer pagar a ello se suman los intereses moratorios que hacen más difícil el cumplimiento y la recaudación (Pacco & Ticona 2021).

#### **IV. Conclusiones**

El análisis de los artículos permitió dar respuesta a las preguntas planteadas para la revisión, se determinó la existencia de muchos factores que influyen en la recaudación de impuestos en tiempos de pandemia, los factores más relevantes que influyó de manera significativa fue la Covid 19, la informalidad, la exoneración de pagos arancelarios, la prórroga de vencimiento de las DJ anual, las falencias en la administración tributaria, la falta de cultura tributaria, educación tributaria y la ovación

tributaria.

Sin duda alguna que estos factores de algún modo han perjudicado a nuestro país, pero el que más han afectado es la evasión tributaria, ya que grandes o pequeños empresarios evaden impuestos, algunos por desconocimiento y otros de manera deliberada; la informalidad es también determinante en la evasión de impuestos ya que se actúa al margen de la ley generando mayores ganancias y compitiendo de manera desleal. La ausencia de cultura tributaria, el desconocimiento de las obligaciones tributarias, que de tenerla llevaría al desarrollo económico ético al país, los autores recomiendan implementar estrategias de motivación, concientización a los contribuyentes, fomentar conocimientos y hábitos de tributación, promoviendo la formalización, así como una adecuada información en que se invierte los impuestos que se recaudan.

Asimismo, estos factores se dan por diferentes motivos como son la poca importancia que se le da al hecho de compartir información relevante a los contribuyentes, de brindar mayor facilidad para la formalización y dar a conocer los beneficios que traen consigo para poder crecer de manera personal y también como sociedad; así mismo muchos buscan es el beneficio personal y muestran poca empatía.

## Referencias

- Adriazola Burga, A. (2021). Propuestas para incrementar la recaudación tributaria. *Advocatus*, 40(1), 57-69. <https://doi.org/10.26439/advocatus2021.n040.5284>
- Barreix, A. (2020). Ideas para una mejor tributación en la post-crisis del COVID-19. Gestión fiscal. *Blog Inter-American Development Bank*. <https://blogs.iadb.org/gestion-fiscal/es/ideas-para-una-mejor-tributacion-post-crisis-coronavirus/>
- Cabrera Sánchez, M. A., Sánchez-Chero, M-J., Cachay Sánchez, L. C., Rosas-Prado, C.E. (2021). Cultura tributaria y su relación con la evasión fiscal en Perú. *Revista de Ciencias Sociales*, 27(3), 204-218, 2021. <https://www.redalyc.org/journal/280/28068276018/html/>
- Carazas, R. R., & De Zavala, Y. M. C. (2021). Análisis de la evasión tributaria en el Perú. *Revista Contacto*, 1(2), 1–13. <https://revistas.up.ac.pa/index.php/contacto/article/view/2402>
- Cárdenas, G. (2021) La educación tributaria en el Perú: una alternativa para mejorar el cumplimiento de las obligaciones tributarias. *In Crescendo*, 11(2). 25-36. <https://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/2307>
- Catro, I. (2020). Efectos Económicos del Fraude Financiero en la Sunat mediante las Transferencias Inmobiliarias en la Recaudación Tributaria. *Revista Ciencia y Tecnología*, 16(2), 105-112. <https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/2889>
- Cayatopa, L. E. (2021). Perú: Determinación de la brecha de recaudación potencial de los impuestos y arbitrios municipales, 2014-2021. *Quipukamayoc*, 29(60), 61–72. [http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1609-81962021000200061&lang=es](http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1609-81962021000200061&lang=es)

- Chevarría, Z. (2020). *Tributación durante la Pandemia mejoras en la recaudación tributaria y revertir las cifras de la informalidad*.  
<https://www.ulima.edu.pe/entrevista/zully-chevarria-arrieta-24-06-20209>
- García, M. (2020, 4 de diciembre). La recaudación en tiempos de pandemia. *El Comercio Perú*. <https://elcomercio.pe/economia/peru/sunat-la-recaudacion-en-tiempos-de-pandemia-por-marcial-garcia-opinion-noticia/>
- Mamani Mamani, R., Cruz Chavarría, S. M., & Alcalá Martínez, A. T. (2022). Incidencia de la cultura tributaria en la recuperación del impuesto general a las ventas en organizaciones no gubernamentales de Perú. *Quipukamayoc*, 30(63), 39–47.  
<https://doi.org/10.15381/quipu.v30i63.23328>
- Mesia, S. G. (2019). Cultura tributaria y recaudación del impuesto a la renta desde la percepción de los contribuyentes del mercado minorista de Pucallpa. *Balances*, 6(8), 20–27. <https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/158>
- Pacco, H. R. R., & Ticona, D. O. N. (2021). Análisis de la recaudación tributaria del impuesto a la renta en el Perú en épocas de pandemia, periodo 2019-2020. *Revista de Investigaciones Empresariales*, 2(2), 208–213.  
<http://revistas.unap.edu.pe/journal/index.php/RIC/article/view/473>
- Pólemos, P. (2021). *La tributación en tiempos de COVID: comentarios y reflexiones sobre un desarrollo fiscal aún en ciernes*. <https://www.polemos.pe/la-tributacion-en-tiempos-de-covid-comentarios-y-reflexiones-sobre-un-desarrollo-fiscal-aun-en-ciernes/>
- 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](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.1067)
- Saavedra, R., & Delgado, J. (2020). La recaudación tributaria municipal 2020. *Ciencia*

*Latina Revista Multidisciplinar*, 4(2), 720-736.

<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/109/95>

Seminario Unzueta, R. J., Trinidad Montes, H. E., & Trinidad Montes, S. V. (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>

Suárez H., Palomino G., & Aguilar C. (2020). Gestión de recaudación tributaria

municipal: Una visión cultural. *Ciencia Latina Revista Multidisciplinar*, 4(2). 654-

673. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v4i2.105](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.105)

Uriarte, B. (2020). Covid-19 y cumplimiento tributario. *Blog Deloitte Perú*

<https://www2.deloitte.com/pe/es/pages/tax/articles/covid19-y-cumplimiento-tributario.html>

butario.html

Yepez Salazar, M. (2022) *Análisis del rendimiento de los tributos*.

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/tributos/doc/Analisis\\_rendimiento\\_tributos\\_2021.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/tributos/doc/Analisis_rendimiento_tributos_2021.pdf)

s\_2021.pdf

Zumaeta, P.(2022). *La cultura tributaria y la recaudación fiscal: análisis en las Mypes*

*de Lima Metropolitana, Perú*.

<https://semestreeconomico.unap.edu.pe/index.php/revista/article/view/54/150>

#info

## Anexos

### Anexo 1. Criterios para la selección de artículos

*Criterios de selección de artículos para revisión.*

<b>Criterios</b>	
Inclusión	1. Últimos 4 años (2019 - 2022)
	2. Artículos de revistas publicados.
	3. Artículos en español e inglés
Exclusión	1. Artículos muy antiguos.
	2. Artículos que no se relacionaban con nuestro tema de investigación.
	3. Artículos que no iban acorde a nuestros objetivos planteados.