



Revista de Investigación en Gestión y Finanzas
<http://revistas.unap.edu.pe/journal/index.php/rigf>

ISSN: 2955-8441 (En línea)

Editada por:
Facultad de Ciencias Contables y Administrativas
de la Universidad Nacional del Altiplano



ARTÍCULO ORIGINAL

DOI: <https://doi.org/10.63525/rigf.2025.901>

Conciencia tributaria y su relación con la evasión del IGV en hoteles de tres estrellas de la región Puno: un análisis desde la percepción de trabajadores y turistas

Tax Awareness and Its Relationship with VAT Evasion in Three-Star Hotels in the Puno Region: An Analysis from the Perspective of Workers and Tourists

Cahuana Tapia, Rogelio Domingo¹

Universidad Nacional José María Arguedas, Perú

rdcahuana@unajma.edu.pe

Recibido: 30/05/2025 Aceptado: 28/06/2025 Publicado: 10/12/2025

PALABRAS CLAVE

conciencia tributaria,
evasión tributaria, IGV,
cultura tributaria,
fiscalización.

KEYWORDS

tax awareness, tax
evasion, VAT, tax culture,
tax enforcement.

RESUMEN. El estudio analiza la relación entre la conciencia tributaria y la evasión del Impuesto General a las Ventas (IGV) en hoteles de tres estrellas de la región Puno. Se aplicó un diseño no experimental, transversal y correlacional. Se utilizaron encuestas a trabajadores hoteleros y turistas (nacionales y extranjeros) para medir los niveles de conciencia tributaria y percepción de evasión. El coeficiente de correlación de Pearson mostró una relación positiva moderada ($r = 0.575$, $p < 0.01$) entre ambas variables. Se concluye que bajos niveles de interiorización de los deberes tributarios están asociados a una mayor tolerancia a la evasión. Se recomienda fortalecer la cultura tributaria desde el sector educativo y el rol fiscalizador del Estado.

ABSTRACT. This study examines the relationship between tax awareness and the evasion of the General Sales Tax (IGV) in three-star hotels in the Puno region. A non-experimental, cross-sectional, and correlational research design was applied. Surveys were administered to hotel employees and both domestic and international tourists to assess levels of tax awareness and perceptions of tax evasion. Pearson's correlation coefficient revealed a moderate positive relationship ($r = 0.575$, $p < 0.01$) between the two variables. The findings suggest that lower levels of internalized tax obligations are associated with a greater tolerance toward tax evasion. It is recommended to strengthen tax culture through educational initiatives and enhance the oversight role of the tax authority.

1. INTRODUCCIÓN

La recaudación tributaria es una de las principales herramientas del Estado para financiar sus funciones, reducir desigualdades y promover el desarrollo sostenible. No obstante, la evasión tributaria continúa siendo un problema estructural en el Perú, afectando seriamente los ingresos fiscales y limitando la capacidad del Estado para responder

¹ Contador Público Colegiado. ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-6424-6067>



a las demandas sociales (Arias, 2009). Este fenómeno se manifiesta en diversos sectores económicos, siendo especialmente crítico en actividades vinculadas al comercio y al turismo.

La evasión, definida como la conducta mediante la cual los contribuyentes eluden dolosamente el pago de sus obligaciones fiscales (SUNAT, 1995), no solo tiene implicancias legales y económicas, sino que también revela una crisis en los valores ciudadanos. Para algunos autores, esta práctica es síntoma de la débil responsabilidad social en ciertos sectores empresariales (Merchán y Velásquez, 2014), mientras que otros enfatizan que el costo de combatirla supera, en ocasiones, los beneficios de la recaudación (Santiago, 2008; Ruiz, 2014).

En el caso del IGV, la evasión representa un porcentaje elevado de la recaudación potencial, siendo los restaurantes y hoteles los sectores más propensos a este incumplimiento (Medina, 2017). En este contexto, surge con fuerza la necesidad de abordar el problema desde una perspectiva no solo coercitiva, sino también formativa. Es decir, fortalecer la conciencia tributaria, entendida como la interiorización voluntaria de los deberes fiscales, motivada por la comprensión del rol social del tributo (Alva, 1995).

Autores como Bravo (2011) y Solórzano (2011) destacan que la conciencia tributaria no depende únicamente del temor a las sanciones, sino de valores y actitudes cívicas que se construyen desde el hogar, la escuela y el entorno social. Silvani (2001), por su parte, señala que la transparencia en el uso de los tributos por parte del Estado es un factor clave para reforzar esta conciencia.

El presente estudio tiene como objetivo analizar la relación entre la conciencia tributaria y la evasión del IGV en hoteles de tres estrellas de la región Puno. Se parte de la premisa de que una baja conciencia tributaria en trabajadores del sector puede estar asociada a un entorno donde la evasión es tolerada o normalizada, incluso por los propios consumidores. La investigación toma en cuenta tanto la percepción de los trabajadores como la de los turistas, permitiendo un análisis más integral del fenómeno.

2. MÉTODO

La presente investigación adoptó un enfoque cuantitativo, de tipo básico, con un diseño no experimental, transversal y de nivel correlacional. El estudio se realizó en siete provincias del departamento de Puno: Puno, San Román, Melgar, El Collao, San Antonio de Putina, Moho y Chucuito, donde se ubican los hoteles clasificados como tres estrellas, según el registro de la Dirección Regional de Comercio Exterior y Turismo (DIRCETUR Puno, 2016).

Se consideró una muestra de 27 establecimientos de hospedaje formal, entre hoteles y hostales de tres estrellas. La muestra se conformó mediante muestreo probabilístico estratificado, diferenciando dos estratos: (1) trabajadores del sector hotelero (administradores y personal operativo) y (2) turistas nacionales y extranjeros. Se encuestó a un total de 108 personas, distribuidas en 54 trabajadores y 54 turistas, garantizando independencia entre los grupos para evitar autocorrelación.

Se aplicaron dos cuestionarios estructurados: el primero, orientado a medir la conciencia tributaria, y el segundo, la percepción de evasión del IGV. Cada instrumento contenía 17 ítems distribuidos en función de los indicadores establecidos para cada variable, utilizando una escala tipo Likert. La variable independiente se operacionalizó en tres dimensiones: información tributaria, cultura tributaria y política tributaria. La variable dependiente consideró las dimensiones de recaudación, fiscalización y cumplimiento tributario.

La validez de los instrumentos fue establecida mediante juicio de expertos, y su confiabilidad se verificó a través del coeficiente Alfa de Cronbach, obteniéndose un $\alpha = 0.616$ para el cuestionario de trabajadores y un $\alpha = 0.903$ para el de turistas, lo cual se considera aceptable en ambos casos.

La recolección de datos se realizó durante un periodo de 30 días, utilizando como escenario las áreas de recepción de los establecimientos hoteleros. El procesamiento estadístico se llevó a cabo con el software SPSS v22, generando una base de datos de 1,836 observaciones.

El análisis estadístico incluyó estadística descriptiva (frecuencias, porcentajes y promedios), prueba de normalidad mediante Kolmogorov-Smirnov, y análisis correlacional con el coeficiente de Pearson. Asimismo, se aplicó la prueba t de Student para contrastar las hipótesis. Se adoptó un nivel de significancia del 0.05, lo que permitió validar las relaciones observadas con un 95% de confianza.

3. RESULTADOS

Relación entre la Información Tributaria y la Evasión del IGV

Para evaluar la relación entre la disponibilidad de información tributaria (como componente de la conciencia tributaria) y la evasión del Impuesto General a las Ventas (IGV), se aplicaron encuestas estructuradas a dos grupos: 54 empresarios y trabajadores de hospedajes tres estrellas, y 54 turistas nacionales y extranjeros.

Tabla 1

Conciencia tributaria, como Información Tributaria

Escala Actitudinal		Empresarios y Trabajadores de Hospedajes tres estrellas			
Cuantitativa	Cualitativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
0.0 – 1.0	Si	13	24,1	24,1	24,1
1.5 – 2.0	No	34	63,0	63,0	87,0
2.5 – 3.0	Ignora	7	13,0	13,0	100,0
	Total	54	100,0	100,0	

Nota. Elaboración con datos de encuesta.

Los resultados muestran que el 63% de los encuestados manifiestan no contar con suficiente conocimiento tributario, lo cual representa una debilidad en la comunicación y comprensión de las normas fiscales vigentes. Este hallazgo respalda lo afirmado por Alva (1995), quien sostiene que la conciencia tributaria exige una adquisición voluntaria de conocimientos fiscales, lo que no se evidencia en esta población.

Tabla 2

Evasión Tributaria del Impuesto General a las Ventas como Recaudación Tributaria

Escala Actitudinal		Turistas Nacionales y Extranjeros de hospedajes de tres estrellas en la región Puno			
Cuantitativa	Cualitativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
0.0 – 1.0	Si	4	7,4	7,4	7,4
1.5 – 2.0	No	39	72,2	72,2	79,6
2.5 – 3.0	Ignora	11	20,4	20,4	100,0
	Total	54	100,0	100,0	

Nota. Elaboración con datos de encuesta.

Los turistas encuestados también evidenciaron un bajo nivel de comprensión sobre la finalidad del IGV: el 72.2% respondió negativamente y un 20.4% admitió no conocer el tema. Esto indica una percepción limitada sobre el rol del IGV en la sostenibilidad fiscal y el desarrollo nacional.

Tabla 3

Correlación entre Información Tributaria y percepción de Evasión del IGV

Coeficiente de correlación entre variables		Información Tributaria	Recaudación Tributaria
Información Tributaria	Correlación de Pearson	1	0,530**
	Significación (bilateral)		0,000
	N	54	54
Recaudación Tributaria	Correlación de Pearson	0,530**	1
	Significación (bilateral)	0,000	
	N	54	54

Nota. ** Correlación es significativa al nivel de 0.01 (a 2 colas); Encuestas de preguntas aplicadas a Empresarios y Trabajadores de hospedajes de tres estrellas en la región de Puno.

$0.40 < +0.530 < 0.69$ Correlación moderada, tendencia positiva (+)

El coeficiente de correlación de Pearson ($r = 0.530$) revela una relación positiva moderada entre el nivel de información tributaria y la actitud frente a la evasión del IGV. Esta correlación es estadísticamente significativa ($p < 0.01$), lo que permite aceptar la hipótesis de que existe asociación entre ambas variables. Es decir, a mayor nivel de conocimiento tributario, menor es la tolerancia o indiferencia frente a prácticas de evasión.

En consecuencia, se observa que la falta de interiorización de información tributaria por parte de los empresarios y trabajadores influye negativamente en el comportamiento de los contribuyentes indirectos (los turistas), quienes no exigen comprobantes de pago ni comprenden el impacto fiscal de su consumo. Este fenómeno contribuye a una reducción en la recaudación efectiva del IGV, reflejando una falla tanto informativa como actitudinal dentro del sistema tributario.

Relación entre la Cultura Tributaria y la Fiscalización del IGV

Este análisis busca determinar si la interiorización de valores, normas y actitudes relacionadas con el cumplimiento tributario (Cultura Tributaria) se vincula con la percepción de fiscalización del IGV por parte de los contribuyentes indirectos (turistas). Para ello, se utilizaron encuestas a los mismos grupos.

Tabla 4

Conciencia Tributaria, como Cultura Tributaria

Escala Actitudinal		Empresarios y Trabajadores de Hospedajes tres estrellas			
Cuantitativa	Cualitativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
0.0 – 1.0	Si	2	3,7	3,7	3,7
1.5 – 2.0	No	47	87,0	87,0	90,7
2.5 – 3.0	No sabe	5	9,3	9,3	100,0
	Total	54	100,0	100,0	

Nota. Elaboración con base en encuestas.

Los datos evidencian que el 87% de empresarios y trabajadores no poseen cultura tributaria: no comprenden ni asumen deberes y derechos en relación con el sistema tributario. Esta falta de conciencia dificulta el desarrollo de una ciudadanía fiscal responsable y socava los esfuerzos por lograr un sistema tributario justo.

Tabla 5

Evasión Tributaria del Impuesto General a las Ventas como Fiscalización Tributaria

Escala Actitudinal		Turistas Nacionales y Extranjeros de hospedajes de tres estrellas en la región Puno			
Cuantitativa	Cualitativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
0.0 – 1.0	Si	3	5,6	5,6	5,6
1.5 – 2.0	No	40	74,1	74,1	79,6
2.5 – 3.0	No Sabe	11	20,4	20,4	100,0
	Total	54	100,0	100,0	

Nota. Elaboración con base en encuestas.

El 74.1% de los turistas considera que no existe fiscalización efectiva sobre los hospedajes en cuanto al IGV. Esta percepción afecta directamente la legitimidad del sistema y refuerza prácticas evasivas o permisivas por parte de los consumidores.

Tabla 6

Correlación entre Cultura Tributaria y percepción de Fiscalización del IGV

Coeficiente de correlación entre variables		Cultura Tributaria	Fiscalización Tributaria
Cultura Tributaria	Correlación de Pearson	1	0,379**
	Sig. (bilateral)		0,005
	N	54	54
Fiscalización Tributaria	Correlación de Pearson	0,379**	1
	Sig. (bilateral)	0,005	
	N	54	54

Nota. ** Correlación es significativa al nivel de 0.01 (a 2 colas); Encuestas de preguntas aplicadas a Turistas nacionales y extranjeros de hospedajes de tres estrellas en la región de Puno.

$0.20 < 0.379 < 0.39$ Correlación baja o escasa (+ / -)

El coeficiente de correlación ($r = 0.379$) indica una relación baja pero significativa entre la cultura tributaria y la percepción de fiscalización. Si bien la correlación es débil, su significancia estadística ($p = 0.005$) permite afirmar que sí existe asociación entre ambas variables.

Este hallazgo sugiere que a mayor interiorización de valores y normas tributarias, mayor es la percepción de vigilancia fiscal efectiva. Sin embargo, la baja magnitud del coeficiente revela que otros factores (como la confianza institucional o la experiencia directa con la SUNAT) podrían estar influyendo más fuertemente en la percepción de fiscalización.

Finalmente, se reafirma que la ausencia de cultura tributaria entre empresarios fomenta una percepción generalizada entre turistas de que no se controla ni sanciona adecuadamente la evasión del IGV. Esta situación debilita el rol de la SUNAT como ente fiscalizador y permite que prácticas informales se reproduzcan sin consecuencias visibles.

Relación entre la Política Tributaria y el Cumplimiento del IGV

Este objetivo analiza cómo la comprensión y aceptación de la política tributaria (entendida como el conjunto de normas y principios que orientan la tributación) se relaciona con el cumplimiento efectivo del IGV por parte de los contribuyentes indirectos (turistas).

Tabla 7

Conciencia tributaria, como Política Tributaria

Escala Actitudinal		Empresarios y Trabajadores de Hospedajes tres estrellas			
Cuantitativa	Cualitativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
0.0 – 1.0	Si	9	16,7	16,7	16,7
1.5 – 2.0	No	36	66,7	66,7	83,3
2.5 – 3.0	No sabe	9	16,7	16,7	100,0
	Total	54	100,0	100,0	

Nota. Elaboración con base en encuestas.

El 66.7% de los encuestados considera que cumplir con la política tributaria no genera un beneficio común para la sociedad, lo que refleja una falta de conexión entre el deber tributario y el bien público. Solo un 16.7% muestra interiorización positiva de este principio.

Tabla 8

Evasión Tributaria del Impuesto General a las Ventas como Cumplimiento Tributario

Escala Actitudinal		Turistas Nacionales y Extranjeros de hospedajes de tres estrellas en la región Puno al 2017			
Cuantitativa	Cualitativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
0.0 – 1.0	Si	1	1,9	1,9	1,9
1.5 – 2.0	No	36	66,7	66,7	68,5
2.5 – 3.0	No Sabe	17	31,5	31,5	100,0
	Total	54	100,0	100,0	

Nota. Elaboración con base en encuestas.

Los turistas también reflejan una percepción crítica sobre el cumplimiento tributario, con 66.7% considerando que no se cumple adecuadamente con el IGV, y 31.5% afirmando no tener claridad sobre el tema. La falta de transparencia o exigencia en el pago de impuestos es percibida por los consumidores.

Tabla 9

Correlación entre Política Tributaria y Cumplimiento del IGV

Coeficiente de correlación entre variables		Política Tributaria	Cumplimiento Tributario
Política Tributaria	Correlación de Pearson	1	0,317*
	Sig. (bilateral)		0,019
	N	54	54
Cumplimiento Tributario	Correlación de Pearson	0,317*	1
	Sig. (bilateral)	0,019	
	N	54	54

Nota. * Correlación es significativa al nivel de 0.05 (a 2 colas) ** Elaboración con base en encuestas.

0.20 < 0.317 < 0.39 Correlación baja o escasa (+ / -)

El coeficiente de correlación ($r = 0.317$) indica una relación baja pero significativa entre la comprensión de la política tributaria y el cumplimiento del IGV. Aunque el vínculo no es fuerte, la evidencia estadística ($p = 0.019$) permite afirmar que, a mayor interiorización de los principios de política tributaria, mayor disposición al cumplimiento tributario.

Este hallazgo refuerza la idea de que la política fiscal es percibida como distante o ajena por parte de los empresarios, lo cual afecta su conducta ante el tributo. Del mismo modo, los turistas captan esta informalidad, lo cual reduce su exigencia por el cumplimiento del impuesto.

En conjunto, estos resultados alertan sobre la desconexión entre la política fiscal del Estado y los actores económicos del sector turismo, situación que podría contrarrestarse mediante campañas de concientización, simplificación normativa y un sistema de fiscalización más visible y efectivo.

Relación entre la Conciencia Tributaria y la Evasión del Impuesto General a las Ventas (IGV)

Tabla 10

Conciencia tributaria

Escala Actitudinal		Empresarios y Trabajadores de Hospedajes tres estrellas			
Cuantitativa	Cualitativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
0.0 – 1.0	Si	0	0,0	0,0	0,0
1.5 – 2.0	No	46	85,2	85,2	85,2
2.5 – 3.0	No sabe	8	14,8	14,8	100,0
	Total	54	100,0	100,0	

Nota. Elaboración con base en encuestas.

El 85.2% manifestó no interiorizar los deberes tributarios como parte de su compromiso social y legal, lo cual indica un nivel crítico de baja conciencia tributaria. Ninguno respondió positivamente, lo que refuerza la hipótesis de desinterés o desconocimiento sistemático.

Tabla 11

Evasión Tributaria del Impuesto General a las Ventas

Escala Actitudinal		Turistas Nacionales y Extranjeros de hospedajes de tres estrellas en la región Puno al 2017			
Cuantitativa	Cualitativa	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
0.0 – 1.0	Si	0	0,0	0,0	0,0
1.5 – 2.0	No	43	79,6	79,6	79,6
2.5 – 3.0	No Sabe	11	20,4	20,4	100,0
	Total	54	100,0	100,0	

Nota. Elaboración con base en encuestas

Casi el 80% de los turistas considera que la evasión del IGV es una práctica común o aceptada en estos establecimientos, y un 20.4% no tiene claridad sobre el tema. Ningún encuestado indicó que sí se cumple con el impuesto, lo cual indica un grave déficit en la percepción de cumplimiento fiscal.

Tabla 12

*Conciencia Tributaria: * Evasión Tributaria * Correlación de Pearson*

Coeficiente de correlación entre variables		Conciencia Tributaria	Evasión Tributaria
	Correlación de Pearson	1	0,575*
Conciencia Tributaria	Sig. (bilateral)		0,000
	N	54	54
	Correlación de Pearson	0,575*	1
Evasión Tributaria	Sig. (bilateral)	0,000	
	N	54	54

Nota. Elaboración con base en encuestas ; ** Correlación es significativa al nivel de 0.01 (a 2 colas)

$0.40 < 0.575 < 0.69$ Correlación moderada (+ / -)

La correlación entre la conciencia tributaria y la evasión del IGV obtuvo un coeficiente de Pearson $r = 0.575$, lo que indica una relación moderada y positiva entre ambas variables. Este resultado sugiere que a menor nivel de conciencia tributaria por parte de empresarios y trabajadores, mayor es la percepción de evasión del IGV entre los turistas nacionales y extranjeros.

La prueba de significancia bilateral arrojó un valor de $p = 0.000$, lo cual es inferior al nivel de significancia estándar ($\alpha = 0.05$).

Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna (H_a):

"Una menor conciencia tributaria genera mayor evasión del IGV en hoteles de tres estrellas de la región Puno."

Y se rechaza la hipótesis nula (H_0):

"La conciencia tributaria no se relaciona con la evasión del IGV en los hoteles analizados."

Con un Alfa del 5% de probabilidad de error tenemos la fórmula

$$T = r_{xy} \sqrt{(n-2) / \sqrt{(1-r_{xy}^2)}} = 0.000$$

r_{xy} = Coeficiente de correlación lineal de Pearson = 0.575

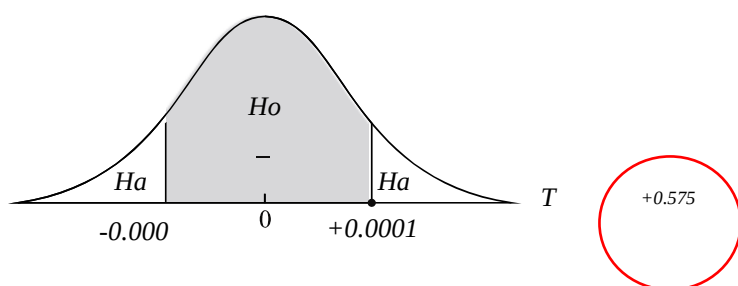
n = Cantidad de datos suministrados = 54 casos

Significación bilateral a dos colas ($T = 0.000$)

SI ES SIGNIFICATIVO

Figura 1

Distribución normal del valor t para la significancia de la correlación



Nota. Campana de nivel de significancia "t"

La interpretación de estos resultados indica que el 85.2% de empresarios y trabajadores no interioriza los deberes tributarios establecidos por ley, evidenciando una conciencia fiscal deficiente. Paralelamente, el 79.6% de los turistas considera que los hoteles no cumplen con la entrega del comprobante de pago por IGV, lo cual evidencia una percepción generalizada de informalidad.

4. DISCUSIONES

Además, los valores promedio de respuestas por dimensión confirman esta tendencia:

Información tributaria: 1.59 → No interiorizada

Cultura tributaria: 1.67 → No reconocida

Política tributaria: 1.78 → No comprendida

Percepción de evasión del IGV: 1.76 → Aceptada o normalizada

Estos hallazgos concuerdan con Rodríguez (2015) quien, en su estudio sobre evasión del impuesto a la renta en empresas de transporte en Puno, concluyó que la informalidad y falta de fiscalización favorecen la evasión sistemática y reducen significativamente la recaudación fiscal.

Finalmente, el resultado corrobora que el desconocimiento voluntario o indiferencia hacia el deber tributario influye directamente en las conductas evasivas, tanto en quien ofrece como en quien consume el servicio.

5. CONCLUSIÓN

En relación con el primer objetivo, que buscó determinar la relación entre la información tributaria y la recaudación del IGV, se concluye que los empresarios y trabajadores de los hospedajes de tres estrellas en la región Puno poseen un nivel limitado de información sobre las obligaciones tributarias que les corresponden. Esta situación incide negativamente en el cumplimiento voluntario del impuesto, pues se evidencia una escasa interiorización del porqué y para qué se pagan tributos, lo que a su vez repercute en bajos niveles de recaudación. La falta de conocimiento técnico y normativo, sumado a una débil comunicación por parte de la administración tributaria, favorece que muchos establecimientos omitan la entrega de comprobantes o declaren ingresos por debajo de los reales.

Respecto al segundo objetivo, enfocado en analizar la relación entre la cultura tributaria y la fiscalización del IGV, se concluye que existe una cultura tributaria débil en el sector hotelero. Los valores sociales, la ética profesional y la percepción de legalidad no están consolidados entre los actores del sector, lo que limita la disposición al cumplimiento tributario. Asimismo, se percibe una escasa presencia de acciones fiscalizadoras por parte de la SUNAT, lo que refuerza el comportamiento evasivo. El bajo temor a ser sancionados y la normalización de prácticas informales dentro del entorno empresarial generan un entorno propicio para la evasión, sin mayores consecuencias percibidas.

En cuanto al tercer objetivo, orientado a establecer la relación entre la política tributaria y el cumplimiento del IGV, los resultados indican que los actores involucrados no comprenden adecuadamente la finalidad redistributiva del tributo ni su rol en el sostenimiento del Estado. La política tributaria es percibida como ajena o lejana, y no como parte de un contrato social que beneficia al conjunto de la población. Esta desconexión entre la norma tributaria y la realidad cotidiana conduce a que el cumplimiento se vea como una imposición externa, y no como una responsabilidad ciudadana, lo que favorece el incumplimiento.

Finalmente, en relación con el cuarto objetivo, que consistió en analizar la relación global entre la conciencia tributaria y la evasión del IGV, se concluye que existe una correlación moderada y significativa entre ambas variables. Es decir, a menor conciencia tributaria –entendida como la interiorización voluntaria y ética de los deberes fiscales– mayor es la tendencia a evadir el impuesto general a las ventas. Este patrón se observa tanto en la actitud de los empresarios y trabajadores hoteleros, como en la aceptación tácita por parte de los turistas que no exigen comprobantes de pago. Por tanto, la evasión en este sector no solo responde a la debilidad institucional, sino también a factores culturales profundamente arraigados, que deben ser atendidos mediante estrategias educativas y de fiscalización eficaces.

BIBLIOGRAFÍA

- Alva, M. (n/m de Julio de 1995). La Conciencia Tributaria. *Revista "Análisis Tributario", Volumen VIII*(Nº 90), pp. 37 - 38. Obtenido de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2010/03/05/la-definici-n-de-conciencia-tributaria-y-los-mecanismos-para-crearla/>
- Arias, L. A. (2009). Tributación y Reforma del Estado. En L. A. Arias Minaya, *Tributación y Reforma del Estado* (págs. pp. 1 - 66). Lima, Lima, Perú: Edit. INDE Consultores.
- Bravo, F. (Junio de 2011). Los Valores Personales no Alcanzan para Explicar la Conciencia Tributaria: Experiencia en el Perú. (CIAT, Ed.) *Revista de Administración Tributaria CIAT*(31), p. 1.

- DIRCETUR Puno. (2016). *Encuesta Mensual de Turismo de Establecimientos de Hospedaje, según provincias*. DIRCETUR Puno, Oficina de encuestas DIRCETUR Puno. Puno: DIRCETUR Puno. Recuperado el 27 de julio de 2017
- Kiwix.org. (26 de Mayo de 2012). *Departamento de Puno - Perú*. Obtenido de <http://code.kiwix.org>: <http://www.unfpa.org.pe/publicaciones/publicacionesperu/INEI-Peru-Bol22-Estimaciones-Proyecciones-1995-2025.pdf>
- Lapinell, R. (AGOSTO de 2018). *El delito de evasión fiscal y tributaria en el mundo moderno*. Obtenido de www.monografias.com: www.monografias.com/trabajos84/evasion-fiscal-mundo-moderno/evasion-fiscal-mundo-moderno.shtml
- Las Heras, J. (2018). La evasión fiscal: origen y medidas de acción para combatirlas. Obtenido de www.gestiopolis.com
- Likert, R. (1967). *La organización humana*. México D.F., México, México: Mc Graw - Hill.
- Medina, M. C. (07 de julio de 2017). Sunat detectó evasión de IGV en distintos sectores económicos por S/ 463 millones. (G. E. Editores, Ed.) *Diario Correo: Economía*, pág. p. 11. Recuperado el 25 de julio de 2017, de <http://diariocorreo.pe/economia/sunat-detecto-evasion-de-igv-en-distintos-sectores-economicos-por-s-463-millones-760382/>
- Mena, A., Rodriguez, R., & Rubio, R. (agosto de 2018). *Influencia de la evasión tributaria e informalidad*. Obtenido de [investigacionevasiontributaria](http://investigacionevasiontributaria.blogspot.com/): <http://investigacionevasiontributaria.blogspot.com/>
- Santiago, P. (2008). *Elusión Tributaria: Caso De Aprovechamiento de los vacíos de las normas fiscales en el Sistema Tributario Nacional*. Universidad Nacional FedericoVillarreal, Escuela de Postgrado de la Universidad Nacional Federico Villarreal. Lima: Biblioteca de la Universidad Nacional FedericoVillarreal.
- Roca, H. M. (2006). *Economía y Sociedad: Evasión Tributaria e informalidad en el Perú*. Lima, LIMA, Perú: (PE) 62.
- Ruiz, S. (2014). *Factores que influyen la evasión tributaria en el régimen general de los contribuyentes del Estudio Contable Asesores SAC – Tarapoto – San Martín*. Estudio Contable Asesores S.A.C. Tarapoto: Estudio Contable Asesores S.A.C.
- Silvani, C. (Diciembre de 2001). La Perspectiva de Fiscalidad en los Países en Vías de Desarrollo. (S. Andrade Culqui, & L. Durán Rojo, Edits.) *Análisis Tributario, XIV*(167), pp. 7 - 10.
- Solórzano, D. L. (2011). *La cultura tributaria, un instrumento para combatir la evasión tributaria en el Perú*. Lima, Perú: CIAT - SUNAT.
- SUNAT - Perú. (1995). *Glosario Tributario*. Lima: SUNAT-Lima.
- Velásquez, N. R., & Merchán, M. A. (2014). *La evasión y elusión tributaria de las mype en las empresas del sector comercio-rubro abarrotes del distrito de Chimbote*. Lima: In Crescendo. Derecho.
- Victorio, R. (2009). *Tratamiento de la elusión y el delito tributario aplicando métodos y procedimientos de fiscalización en el Perú*. Universidad Nacional Federico Villarreal, Escuela de postgrado en Tribuatción de la Universidad Nacional Federico Villarreal. Lima: Bilioteca de la Universidad Nacional Federico Villarreal.