

Artículo Original / Original Article

Factores de la evasión tributaria en los servicios de hoteles del distrito de Chanchamayo, Perú

Factors of tax evasion in hotel services in the district of Chanchamayo, Peru

Angelica Jesusa Anaya-Baltazar^{1*} ; Nitzia Emperatriz Lapa-Vargas² 

¹Universidad Continental, Huancayo, Perú

²Universidad Peruana Los Andes, Huancayo, Perú

RESUMEN

La evasión tributaria en el sector hotelero es un desafío económico que afecta tanto a las finanzas públicas como a la competencia leal en la industria. En este contexto, esta investigación planteó describir el nivel de conocimiento sobre los factores de evasión tributaria en los servicios hoteleros del distrito Chanchamayo en Perú. El estudio fue básico, descriptivo, cuantitativo de corte transversal; la muestra estuvo conformada por 60 empresarios de los servicios de hoteles. El instrumento que se utilizó fue el cuestionario. Los resultados revelaron que el 66,67% de los empresarios de los servicios de hoteles tienen un nivel de conocimiento de evasión tributaria moderado. Esto se confirma al realizar la contrastación estadística con un nivel de significancia de 0,05, en base al tipo de prueba chi cuadrado. En conclusión, los contribuyentes del sector de servicios de hoteles poseen un nivel moderado de conocimiento sobre los factores que contribuyen a la evasión tributaria.

Palabras clave: administración tributaria; contribuyentes; factores económicos; factores jurídicos; factores sociológicos

ABSTRACT

Tax evasion in the hotel sector is an economic challenge that affects both public finances and fair competition in the industry. In this context, this research proposed to describe the level of knowledge about the factors of tax evasion in hotel services in the Chanchamayo district in Peru. The study was basic, descriptive, quantitative cross-sectional; The sample was made up of 60 hotel service entrepreneurs. The instrument that was used was the questionnaire. The results revealed that 66.67% of hotel service entrepreneurs have a moderate level of knowledge of tax evasion. This is confirmed by performing the statistical contrast with a significance level of 0.05, based on the type of chi square test. In conclusion, taxpayers in the hotel services sector have a moderate level of knowledge about the factors that contribute to tax evasion.

Keywords: tax administration; taxpayers; economic factors; legal factors; sociological factors

Cómo citar / Citation: Anaya-Baltazar, A. J. & Lapa-Vargas, N. E. (2023). Factores de la evasión tributaria en los servicios de hoteles del distrito de Chanchamayo, Perú. *UNAAACIENCIA-PERÚ*, 2(2), e41. <https://doi.org/10.56926/unaaaciencia.v2i2.41>

Recibido: 26/07/2023

Aceptado: 05/10/2023

Publicado: 10/10/2023

* ajanayab@gmail.com (autora de correspondencia)



©Los autores. Este es un artículo de acceso abierto, distribuido bajo los términos de la Licencia Creative Commons Atribución 4.0 Internacional

1. INTRODUCCIÓN

La evasión tributaria en el sector hotelero de Chanchamayo, Perú, es un tema de trascendencia tanto en el ámbito local como nacional. La evasión tributaria se manifiesta de diversas maneras, desde la omisión en la declaración de ingresos hasta la falta de registro adecuado ante la Administración Tributaria (Andriani et al., 2022). Estas prácticas, con frecuencia impulsadas por una combinación de factores económicos, jurídicos y socio-culturales, representan un desafío en términos de equidad fiscal y, en última instancia, afectan a la población y al Estado peruano en su capacidad para financiar servicios públicos esenciales (López-Laborda et al., 2023).

De acuerdo con informes proporcionados por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT), la evasión tributaria en el sector hotelero ha sido una preocupación constante en la región. Sus informes han revelado una brecha entre los ingresos declarados y los ingresos reales generados por los hoteles cuya discrepancia plantea interrogantes sobre la transparencia fiscal y la equidad en la contribución de los actores del sector hotelero al erario público (Japura Soria & Chipana Ocon, 2022; Parizaca Ventura, 2023).

Rivera Presentacion (2022) analizó la relación entre la evasión tributaria y la recaudación fiscal en el sector hotelero del distrito de Amarilis, Huánuco, donde evidenciaron perspectivas sobre cómo esta problemática afecta a una región específica. Sin embargo, se observa que la situación podría variar en el distrito de Chanchamayo. Por lo tanto, se considera fundamental llevar a cabo un estudio que se centre en esta localidad con el fin de evaluar y comprender de manera más precisa la dinámica de la evasión tributaria en los servicios de hoteles.

Uno de los desafíos que se destacan en esta investigación es la falta de conocimiento sobre las obligaciones tributarias por parte de empresarios hoteleros. En ocasiones, la falta de información adecuada o la complejidad de las leyes tributarias pueden llevar a errores involuntarios en el cumplimiento fiscal. Además, la presión competitiva en la industria hotelera, que a menudo conlleva la reducción de precios y márgenes de ganancia, puede contribuir a la tentación de reducir la carga fiscal declarada (Abidin, 2023; Shayrani Rosadi et al., 2023).

La falta de control y supervisión por parte de las autoridades fiscales locales también se plantea como un factor que facilita la evasión tributaria. La falta de recursos y personal puede limitar la capacidad de las autoridades para realizar auditorías y seguimiento efectivo a los contribuyentes, lo que crea oportunidades para la elusión fiscal (Chidebelu Chike & Chidiebere Michael, 2020; Lois et al., 2020).

El uso de estructuras de propiedad y cuentas bancarias en paraísos fiscales es otra estrategia utilizada por algunos hoteles para ocultar ingresos y activos, lo que dificulta aún más la detección de la evasión fiscal. Asimismo, la corrupción en las autoridades fiscales puede facilitar la evasión de impuestos, ya que algunos empresarios pueden recurrir al soborno para evitar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias (Hoxhaj & Erjus, 2022; Payne & Saunoris, 2020).

Por otro lado, la falta de conocimiento y conciencia tributaria entre los empresarios de hoteles en Chanchamayo podría deberse a la falta de capacitación y educación fiscal. Es importante destacar la necesidad de programas de educación fiscal dirigidos a este sector empresarial para fomentar un mayor cumplimiento y una mayor comprensión de las obligaciones tributarias. Frente a ello, esta

investigación se plantea describir el nivel de conocimiento sobre los factores de evasión tributaria en los servicios hoteleros del distrito Chanchamayo en Perú.

2. MATERIALES Y MÉTODOS

El presente estudio adoptó un enfoque de investigación cuantitativa con un diseño descriptivo. La metodología utilizada involucró la recopilación de datos mediante un cuestionario compuesto por 18 ítems cuidadosamente seleccionados para evaluar el nivel de conocimiento de los contribuyentes de los servicios de hoteles en el distrito de Chanchamayo con respecto a los factores de evasión tributaria. Estos ítems se diseñaron para abarcar diferentes dimensiones relacionadas con las prácticas fiscales y la comprensión de las obligaciones tributarias en el sector hotelero.

La población objeto de estudio estuvo compuesta por 60 contribuyentes de los servicios de hoteles en el distrito de Chanchamayo. Se aplicó un criterio de exclusión para limitar la muestra a los hoteles de mayor categoría, excluyendo los hospedajes, hostales y casas hospedaje. Esta selección se basó en la premisa de que los hoteles de mayor categoría probablemente tengan un impacto financiero más significativo y, por lo tanto, se consideraron más relevantes para el estudio de la evasión tributaria en la región.

La recolección de datos se llevó a cabo mediante la distribución de los cuestionarios a 60 contribuyentes. Es importante destacar que, antes de la distribución de los cuestionarios, se realizó un análisis de confiabilidad del instrumento mediante el cálculo del coeficiente Alfa de Cronbach, que arrojó un valor de 0.914. Esto indica una alta consistencia interna en las respuestas a los ítems del cuestionario y respalda la confiabilidad de los datos recopilados.

Adicionalmente, se buscó validar el instrumento utilizado en la investigación mediante la participación de cuatro expertos en el campo tributario y hotelero. Estos expertos evaluaron la validez del cuestionario, asegurando que los ítems fueran apropiados y relevantes para medir el nivel de conocimiento sobre los factores de evasión tributaria en el sector hotelero.

Para el análisis de los datos recopilados, se consolidaron las respuestas de los participantes y se creó una tabla de frecuencias para presentar los resultados de manera numérica y ordenada. La tabla de frecuencias permitió identificar tendencias en las respuestas de los contribuyentes.

Finalmente, se utilizó la prueba de chi cuadrado, también conocida como prueba de bondad de ajustes, para realizar la prueba de hipótesis. Esta prueba permitió determinar si existen diferencias significativas entre las respuestas de los contribuyentes en relación con los factores de evasión tributaria y su nivel de conocimiento. Los resultados de esta prueba proporcionaron datos importantes para evaluar la relación entre el conocimiento tributario y la posible evasión fiscal en el sector hotelero de Chanchamayo.

3. RESULTADOS

Evasión tributaria

Los resultados expuestos en la Tabla 1 revelaron que el 66,67% de los encuestados posee un nivel de conocimiento moderado en relación con la evasión tributaria. Este hallazgo indica que la mayoría

de los contribuyentes tienen un conocimiento intermedio en lo que respecta a los factores que influyen en la evasión de impuestos, lo cual podría generar un potencial desequilibrio en las finanzas fiscales.

Tabla 1.

Nivel de conocimiento sobre evasión tributaria

Categorías	Fi	%
Alto	12	20,00%
Moderado	40	66,67%
Bajo	8	13,33%
Total	60	100%

Es importante resaltar que, dentro de este grupo de contribuyentes, el nivel de conocimiento varió significativamente. Un 20,00% de los encuestados demostró un alto grado de comprensión de los factores de la evasión tributaria, lo que sugiere que un segmento considerable de la muestra está bien informado en este aspecto. Por otro lado, un 13,33% de los contribuyentes evidenció un bajo nivel de conocimiento en relación con la evasión tributaria.

Estos resultados son indicativos de la heterogeneidad de conocimientos dentro de la comunidad de contribuyentes de servicios de hoteles en Chanchamayo. La prevalencia de un conocimiento moderado sugiere que existe margen para mejorar la comprensión de los factores que contribuyen a la evasión tributaria en este sector. Esto podría ser una oportunidad para implementar estrategias educativas y de concientización dirigidas a los contribuyentes con el fin de promover un cumplimiento tributario más efectivo y contribuir al equilibrio fiscal en la región.

3.2. Factores jurídicos de evasión tributaria

De acuerdo a la Tabla 2, los resultados revelan una perspectiva interesante sobre el conocimiento de la dimensión jurídica en relación con la evasión tributaria entre la población encuestada del sector hotelero en Chanchamayo. El 56,67% de los encuestados demostró poseer un nivel de conocimiento moderado en esta dimensión lo cual sugiere que una parte significativa de los contribuyentes posee un entendimiento básico, pero no completo de las normas tributarias que rigen su actividad.

Tabla 2.

Nivel de conocimiento del factor de índole jurídico

Categorías	fi	%
Alto	17	28,33%
Moderado	34	56,67%
Bajo	9	15,00%
Total	60	100%

No obstante, llama la atención que un 15,00% de la población encuestada reflejó un bajo nivel de conocimiento de las normas jurídicas relacionadas con los impuestos. Este hecho puede atribuirse en parte a la falta de información y comunicación por parte de las autoridades fiscales hacia los contribuyentes. Es fundamental destacar que el conocimiento de las normas tributarias es esencial para el cumplimiento adecuado de las obligaciones fiscales. La falta de acceso a información clara y comprensible podría estar contribuyendo a la evasión tributaria en esta población.

Cabe mencionar que la dimensión jurídica abarca aspectos relacionados con la formalización de los negocios, y algunos contribuyentes pueden percibir los trámites administrativos como inflexibles y engorrosos. Esta percepción puede influir en la disposición de los contribuyentes a cumplir con las obligaciones tributarias de manera efectiva. Por lo tanto, es esencial que las autoridades fiscales consideren la simplificación de los procedimientos y la mejora en la comunicación para fomentar un mayor cumplimiento tributario.

Por otro lado, se observa que un 28,33% de la población encuestada manifestó un elevado conocimiento de las normas tributarias, lo cual indica que existe un segmento de contribuyentes que está bien informado y tiene un buen entendimiento de las obligaciones fiscales. Este grupo puede servir como ejemplo de buenas prácticas y podría colaborar en la educación y orientación de otros contribuyentes para promover el cumplimiento tributario en la industria hotelera.

3.3. Factores sociológicos de evasión tributaria

Según la Tabla 3, se encontró que el 61,67% de los contribuyentes poseen un nivel de conocimiento promedio en relación con las responsabilidades asignadas por la SUNAT. No obstante, es relevante destacar que el 8,33% de estos contribuyentes no están completamente informados acerca de ciertos compromisos obligatorios establecidos por la autoridad fiscal. Esto es significativo ya que el cumplimiento de estas responsabilidades es esencial para respaldar las necesidades públicas y el bienestar general de la sociedad.

Tabla 2.

Nivel de conocimiento del factor de índole sociológico

Categorías	fi	%
Alto	18	30,00%
Moderado	37	61,67%
Bajo	5	8,33%
Total	60	100%

Adicionalmente, el 30,00% de los contribuyentes que brindan servicios de hoteles en el distrito de Chanchamayo demuestran un nivel de conocimiento elevado. Este hallazgo subraya la importancia de la educación y la concienciación de los contribuyentes, especialmente en un contexto en el que el cumplimiento de las responsabilidades fiscales desempeña un papel fundamental en la prestación adecuada de servicios públicos y en el apoyo a la comunidad.

3.4. Factores económicos de evasión tributaria

En la Tabla 4, se observa que el 61,67% de los contribuyentes poseen un conocimiento fundamental acerca del destino de sus contribuciones, así como de la inversión realizada por el estado en relación con las necesidades esenciales del distrito. Por otro lado, se destaca que el 28,33% de los encuestados tienen un conocimiento limitado sobre cómo se distribuyen los recursos económicos, mientras que solamente el 10,00% está informado sobre el uso específico de los fondos recaudados a través de los impuestos.

Tabla 3.*Nivel de conocimiento del factor de índole económico*

Categorías	fi	%
Alto	6	10,00%
Moderado	37	61,67%
Bajo	17	28,33%
Total	60	100%

3.5. Contratación de hipótesis general

Planteamiento de las hipótesis, nula (H0) y alterna (H1):

H0: La distribución de frecuencias observadas sobre el conocimiento de los factores que contribuyen a la evasión tributaria del distrito de Chanchamayo se ajustan de manera uniforme.

H1: La distribución de frecuencias observadas sobre el conocimiento de los factores que contribuyen a la evasión tributaria del distrito de Chanchamayo no se ajustan de manera uniforme.

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$

Tipo de prueba: Chi cuadrado de bondad de ajuste

Decisión: De acuerdo a la Tabla 4, la hipótesis nula es rechazada porque el valor de la probabilidad (0,000) es menor que el nivel de significancia (0,05), es decir que, con un 95% de nivel de confianza se puede afirmar que: "La distribución de frecuencias observadas sobre el conocimiento de los factores que contribuyen a la evasión tributaria del distrito de Chanchamayo en el año 2019, no se ajustan de manera uniforme".

Tabla 6.*Estadísticos de prueba*

	Resultados
Chi-cuadrado	30,400 ^a
Gl	2
Sig. Asintótica	0,000

^a 0 casillas (0,0%) han esperado frecuencias menores que 5. La frecuencia mínima de casilla esperada es 20,0.

4. DISCUSIÓN

La presente investigación tuvo como objetivo describir los factores de la evasión tributaria en los servicios de hoteles del distrito de Chanchamayo en el año 2019. Así mismo, estuvo centralizada en describir el nivel de conocimiento sobre los factores de índole jurídico, sociológico y económico de la evasión tributaria por parte los contribuyentes.

A partir de los hallazgos encontrados en el presente estudio, se pudo describir que existe un moderado conocimiento sobre los factores de la evasión tributaria por parte de los contribuyentes del servicio de hoteles en el distrito de Chanchamayo. Este hallazgo fue evidenciado por que el valor de la probabilidad (0,000) es menor que el nivel de significancia (0,05).

En la misma línea de investigación, Arias (2009) manifiesta que en la sociedad muchos individuos no declaran el total de sus ingresos obtenidos, y que esto se refleja en la informalidad, así como también

refleja la existencia de factores de índole económico, jurídico y socio cultural. Este hallazgo es compartido por Fossa Crespo (2017) quien en su estudio realizado en los hospedajes de la urbanización Piura-Perú, determinó que los propietarios incurren en gran medida en la informalidad, debido a que estos muestran falta de conocimiento en el procedimiento de formalización, como son los trámites, licencias y otros documentos que se requieren al momento de iniciar un nuevo negocio.

Del mismo modo, Cahuana Tapia (2018) al estudiar la medida en que la conciencia tributaria influye en la evasión de la misma, obtuvo como resultado que más de la mitad de los empresarios y trabajadores (66,67%) piensan que cumplir no acarreará un beneficio común para la sociedad, esta actitud, genera pocos cambios en más de la mitad de los turistas nacionales y extranjeros (66,67%) que no aceptan que los impuestos, dependen de factores, como, psicológicos, sociales, organizativos, económicos. Este resultado es aceptado por Arias quien indica que las actitudes que el contribuyente tiene respecto a los empresarios y trabajadores no comprendan la Política Tributaria; y los turistas nacionales y extranjeros no comprendan que aceptar impuestos obedezca a factores vinculados entre legales, psicológicos, sociales, organizativos y económicos, a pesar que no hay consenso de opinión, comprobado por el valor "p" (Sig.) = 0.000, en los establecimientos de hospedaje de tres estrellas en la región de Puno-Perú del 2016 al 2017.

Atendiendo a la índole jurídica, el resultado en la presente investigación determinó que existe un moderado conocimiento referido a este factor por parte de los contribuyentes del servicio de hoteles en el distrito de Chanchamayo. Este hallazgo es evidenciado porque el valor de la probabilidad (0,000) es menor que el nivel de significancia (0,05). En este punto compartimos con lo vertido por Samhan Salgado (2012), quien indica que, el factor jurídico es la infracción a las normas jurídicas haciendo que estas establezcan obligaciones en el contribuyente. Los resultados obtenidos se contrastan con el estudio realizado por Quintanilla de la Cruz (2014) quien estableció cómo la evasión tributaria incide en la recaudación fiscal en el Perú y Latinoamérica, concluyendo que, el análisis de los datos permite establecer cómo el nivel de informalidad es influido por las normas y leyes del estado. Es por esta razón que, para las investigaciones futuras, la SUNAT debe difundir por todos los medios de comunicación, mayor información con respecto a los temas tributarios concernientes específicamente al sector hotelero.

En la índole sociológica, el resultado que obtuvimos arroja que el 61,67% de los contribuyentes de los servicios de hoteles, tienen un moderado nivel de conocimiento sobre el cumplimiento del pago de sus tributos con el estado, para la correcta distribución y uso de los recursos económicos percibidos por este. Este hallazgo es evidenciado porque el valor de la probabilidad (0,000) es menor que el nivel de significancia (0,05).

El estudio que realizó Flores García (2019), quien llegó a la conclusión que las principales formas de evasión tributaria en los comerciantes de abarrotes del Mercado Modelo de Huancayo-Perú, son no emitir comprobantes de pago esto ocasionado por el bajo nivel de conocimiento de la responsabilidad y conciencia tributaria. En referencia a este tema, Delgado Lobo (2009) menciona que un ciudadano debería de vivir bajo un modelo social, el mismo que debería ser responsable con el cumplimiento al sistema fiscal. En este sentido, y de acuerdo a los resultados podemos afirmar que el estudio realizado por Flores acepta lo mencionado por Delgado, muy diferente a nuestro resultado en el que los contribuyentes de los servicios de hoteles del distrito de Chanchamayo, no cuentan con

un perfil de buen contribuyente, en tal sentido recomendamos para los siguientes estudios que se realicen se debe informar al contribuyente de manera didáctica las multas en las que infringe, así como lo que ésta gana al cumplir con el pago de sus impuestos, también el estado debería de priorizar una educación tributaria desde las escuelas, así las otras generaciones ya tienen el conocimiento que aportar al estado no es un perjuicio si no un bien común.

El resultado de este estudio de acuerdo al factor de índole económico señala que el 61,67% de los contribuyentes de los servicios de hoteles, tienen un moderado nivel de conocimiento, respecto a la distribución y uso de los recursos económicos percibidos por el estado. Este hallazgo es evidenciado porque el valor de la probabilidad (0,000) es menor que el nivel de significancia (0,05).

En cierta medida este hallazgo es compartido a nivel internacional con Paredes Floril (2015) quien mencionó que la evasión tributaria disminuye los ingresos que el estado requiere para cubrir las necesidades sociales, y cómo la evasión deteriora la estructura social y económica del país, provocando una ineficiente asignación de recursos. En este punto surge el aporte de Delgado Lobo (2009) quien manifiesta que el fisco tiene el deber de exigir a los individuos el cumplimiento de su responsabilidad tributaria.

Este resultado es compartido a nivel nacional con Cornejo Espinoza (2017), puesto que su estudio concluyó que la evasión tributaria influye negativamente en los niveles de recaudación fiscal en el Perú, afectando de esta manera los ingresos económicos del país, dando lugar a la afirmación realizada por Delgado, de tal manera la presente investigación propone que se realicen investigaciones en cuanto a los sectores que ofrecen servicios, ya que, en este sector por la falta de control por el fisco, existe un alto grado de evasión tributaria.

CONCLUSIONES

Se ha logrado identificar que, en el año 2019, los contribuyentes que utilizan los servicios de hoteles en el distrito de Chanchamayo poseen predominantemente un conocimiento de nivel moderado con respecto a los factores que influyen en la evasión tributaria, según el 66,67% de las respuestas recopiladas. Esto es seguido por un 20,00% que exhibe un nivel de conocimiento alto y un 13,33% con un nivel bajo.

Al realizar un análisis estadístico para contrastar las diferencias entre los niveles de conocimiento (alto, moderado y bajo) con un nivel de significancia establecido en 0,05, se evidencia que la mayoría de los contribuyentes de servicios de hoteles tienen un conocimiento regular de las normas tributarias. Este hallazgo sugiere que su comprensión de estas normas es básica y no profundiza en detalles. En consecuencia, este nivel de conocimiento puede influir en que asuman sus responsabilidades tributarias de manera inconsistente.

Estos hallazgos resaltan la necesidad de mejorar la educación tributaria y la conciencia entre los contribuyentes que utilizan los servicios de hoteles en Chanchamayo, con el objetivo de fomentar un cumplimiento tributario más sólido y coherente. Además, subrayan la importancia de proporcionar información clara y accesible sobre las normas fiscales para fortalecer el cumplimiento y contribuir al desarrollo económico y social de la región.

FINANCIAMIENTO

Los autores declaran no recibir financiamiento para el desarrollo de la investigación.

CONFLICTO DE INTERESES

Los autores declaran que no existe ningún tipo de conflicto de interés relacionado con la materia del trabajo.

CONTRIBUCIÓN DE AUTORÍA

Conceptualización; Curación de datos; Análisis formal; Investigación; Metodología; Redacción-borrador original; Redacción-revisión y edición: Anaya-Baltazar, A. J. y Lapa-Vargas, N. E.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abidin, Z. (2023). Effectiveness And Strategies Hotel's Tax Problems In Baubau City. *MIMBAR : Jurnal Sosial Dan Pembangunan*, 39(1), 99–107. <https://doi.org/10.29313/mimbar.v39i1.2097>
- Andriani, F., Nurmayani, & Deviani, E. (2022). Hotel Tax Imposition on Households Review of the Principles of Tax Collection (The Four Maxims Adam Smith). *Advances in Social Science, Education and Humanities Research*. <https://doi.org/10.2991/assehr.k.220102.078>
- Arias, L. A. (2009). *La tributación directa en América Latina: equidad y desafíos. El caso de Perú*. Naciones Unidas, Santiago de Chile. <https://repositorio.cepal.org/items/ffccc0c5-2b5d-4b8f-ab07-662645910282>
- Cahuana Tapia, R. D. (2018). *Relación entre conciencia tributaria y la evasión tributaria del impuesto general a las ventas en las empresas hoteleras de tres estrellas de la Región de Puno 2016-2017* [Universidad Nacional del Altiplano]. <https://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/3277422>
- Chidebelu Chike, O., & Chidiebere Michael, E. (2020). Challenges of Tax Auditors and Investigators in Abia State, Nigeria. *Journal of Finance and Accounting Research*, 2(2), 1–13. <https://doi.org/10.32350/jfar/2020/0202/620>
- Cornejo Espinoza, S. A. (2017). *La evasión tributaria y su impacto en la recaudación fiscal en el Perú* [Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/14553>
- Delgado Lobo, M. L. (2009). *¿Por qué una educación fiscal?* Documentos - Instituto de Estudios Fiscales.
- Flores García, I. E. (2019). *Causas de la evasión tributaria en los comerciantes de abarrotes del Mercado Modelo de Huancaayo en el año 2016* [Universidad Continental]. <https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/5137>
- Fossa Crespo, G. A. (2017). *Análisis de la Informalidad y Evasión Tributaria en los hospedajes ubicados en la urbanización Piura, 2017* [Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/10753>

- Hoxhaj, M., & Erjus, K. (2022). Factors Influencing Tax Evasion of Businesses: The Case of Albania. *European Journal of Economics and Business Studies*, 8(1), 48. <https://doi.org/10.26417/233qcq96>
- Japura Soria, J. A., & Chipana Ocon, F. (2022). *Facturación electrónica en la reducción de la evasión del impuesto general a las ventas en la empresa Hotel Cusco Imperial E.I.R.L. del distrito de Cusco, 2018* [Universidad Andina del Cusco]. <https://repositorio.uandina.edu.pe/handle/20.500.12557/4876>
- Lois, P., Drogalas, G., Karagiorgos, A., & Karasteriou, E. (2020). The phenomenon of tax evasion and undeclared work in Greece. Causes and the role of control mechanisms. *International Journal of Managerial and Financial Accounting*, 12(1), 71–88. <https://doi.org/10.1504/IJMF.A.2020.107002>
- López-Laborda, J., Vallés-Giménez, J., & Zarate-Marco, A. (2023). Fighting vacation rental tax evasion through warnings to potential evaders. *Real Estate Economics*, 1–30. <https://doi.org/10.1111/1540-6229.12425>
- Paredes Floril, P. R. (2015). *La evasión tributaria e incidencia en la recaudación del impuesto a la renta de personas naturales en la provincia del Guayas, período 2009-2012*. [Universidad de Guayaquil]. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/6881>
- Parizaca Ventura, W. L. (2023). *Cultura tributaria y su relación con la evasión tributaria en las micro y pequeñas empresas del distrito de Ichuña del departamento de Moquegua, 2021* [Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/115286>
- Payne, J. E., & Saunoris, J. W. (2020). Corruption and Firm Tax Evasion in Transition Economies: Results from Censored Quantile Instrumental Variables Estimation. *Atlantic Economic Journal*, 48(2), 195–206. <https://doi.org/10.1007/s11293-020-09666-2>
- Quintanilla de la Cruz, E. (2014). *La evasión tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal en el Perú y Latinoamérica* [Universidad de San Martín de Porres]. <https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/1106>
- Rivera Presentacion, J. J. (2022). *Evasión tributaria y su relación con la recaudación fiscal en el sector hotelero del distrito de Amarilis, Huánuco, periodo 2020 - 2021* [Universidad de Huánuco]. <http://repositorio.udh.edu.pe/handle/123456789/3280>
- Samhan Salgado, F. (2012). El ilícito tributario: naturaleza jurídica y tratamiento en la legislación peruana. *Revista Peruana de Derecho Tributario*, 6(17), 1–27.
- Shayrani Rosadi, F., Suryani Munawaroh, I., Wicaksono, G., & Nasrulloh Huda, M. (2023). Effectiveness and Contribution of Hotel Tax to Regional Income of Badung Regency. *ARBITRASE: Journal of Economics and Accounting*, 3(3), 533–538. <http://www.djournals.com/arbitrase/article/view/469>