

La cultura tributaria y el emprendimiento empresarial de los estudiantes universitarios de Perú – 2023

The tax culture and business entrepreneurship of university students in Peru – 2023

A cultura tributária e o empreendedorismo empresarial de estudantes universitários no Peru – 2023



<https://doi.org/10.59993/simbiosis.V.4i8.50>

Rut Raquel Alvarado Molina.

rut.alvarado@unmsm.edu.pe

<https://orcid.org/0000-0001-6348-7715>

Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima,
Perú

Rafael Atilio Flores Goycochea.

rfloresg@autonoma.edu.pe

<https://orcid.org/0000-0002-4996-5589>

Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima,
Perú

Sara Milagros Javier Vilchez

sjavier@unfv.edu.pe

<https://orcid.org/0000-0002-7324-5215>

Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima,
Perú

Artículo recibido 10 de diciembre 2023 / arbitrado 25 de enero 2024 / aceptado 10 de mayo 2024 / publicado 01 de julio 2024

RESUMEN

Palabras clave:

Cultura tributaria;
Emprendimiento
empresarial;
Tributación; Actitudes y
conocimientos

El objetivo de investigación fue determinar la relación de la cultura tributaria y el emprendimiento empresarial de los estudiantes universitarios de Perú - 2023. Este estudio es de paradigma positivista y tipo básica, a su vez se empleó el enfoque cuantitativo, alcance correlacional y diseño no experimental y transversal. A efectos de la muestra se incluyó a 159 estudiantes de Contabilidad, Administración de Negocios Internacionales, Administración de Empresas y Marketing) de los ciclos VII al X de 10 universidades de Lima Metropolitana: Se utilizaron dos instrumentos de evaluación: uno para medir la cultura tributaria y el otro para medir el emprendimiento empresarial. La recojo de datos se efectuó con encuestas validadas por 8 expertos y la confiabilidad se determinó con el coeficiente de Kuder-Richardson (para la cultura tributaria) que obtuvo un resultado fue 0.736 y el alfa de Cronbach (para el emprendimiento empresarial), cuyo resultado fue 0.931. La Rho de Spearman (prueba no paramétrica) se empleó a fin de correlacionar las variables utilizando el software SPSS V.26. Los resultados evidencian una rho de Spearman de 0,318, con correlación directa con una tendencia moderada entre la cultura tributaria y emprendimiento empresarial. Además, con un valor de $p=0.000$, que es significativamente menor que al 0,05 ($p_{valor} < 0,05$), se puede aseverar que la relación es estadísticamente significativa. por esa razón, se procede a rechazar la hipótesis nula, por ese motivo, se concluyó que, a mayor cultura tributaria, mayor es la tendencia de los estudiantes universitarios a iniciar un emprendimiento empresarial.

ABSTRACT

Keywords:

Tax culture, business
entrepreneurship,
taxation, attitudes and
knowledge

The research objective was to determine the relationship between tax culture and business entrepreneurship of university students in Peru - 2023. This study has a positivist and basic type paradigm, in turn a quantitative approach, correlational scope and non-experimental and transversal design were used. For the purposes of the sample, 159 students of Accounting, International Business Administration, Business Administration and Marketing from cycles VII to X from 10 universities in Metropolitan Lima were included: Two evaluation instruments were used: one to measure tax culture and the other to measure business entrepreneurship. Data collection was carried out with surveys validated by 7 experts and reliability was determined with the Kuder-Richardson coefficient (for tax culture), which obtained a result of 0.736 and Cronbach's alpha (for business entrepreneurship), whose result was 0.931. Spearman's Rho was used to correlate the variables using SPSS V.26 software. The results show a Spearman's rho of 0.318, with direct correlation with a moderate trend between tax culture and business entrepreneurship. Furthermore, with a value of $p = 0.000$, which is significantly less than 0.05 (value $p < 0.05$), it can be stated that the association is statistically significant. For this reason, we proceed to reject the null hypothesis; for this reason, it could be concluded that the greater the tax culture, the greater the tendency of university students to start a business venture.

RESUMO

O objetivo da pesquisa foi determinar a relação entre cultura tributária e empreendedorismo empreendedorismo de estudantes universitários no Peru - 2023. Este estudo é paradigma do tipo positivista e básico, por sua vez foi utilizada a abordagem quantitativa, escopo correlacional e design não experimental e transversal. Para efeito da amostra foram incluídos 159 estudantes de Ciências Contábeis, Administração de Empresas Internacionais, Administração de Empresas e Marketing) dos ciclos VII a X de 10 universidades da Região Metropolitana de Lima: Foram utilizados dois instrumentos de avaliação: um para medir a cultura fiscal e outro para medir o empreendedorismo empresarial. A coleta de dados foi realizada por meio de pesquisas validadas por 8 especialistas e a confiabilidade foi determinada com O coeficiente de Kuder-Richardson (para cultura tributária) que obteve resultado foi de 0,736 e o alfa de Cronbach (para empreendedorismo empresarial), cujo resultado foi 0,931. O Rô O teste de Spearman (teste não paramétrico) foi utilizado para correlacionar as variáveis utilizando Software SPSS V.26. Os resultados mostram um rho de Spearman de 0,318, com correlação direto com uma tendência moderada entre cultura tributária e empreendedorismo empresarial. Além disso, com um valor de $p=0,000$, que é significativamente inferior a 0,05 ($p_valor < 0,05$), Pode-se afirmar que a relação é estatisticamente significativa. Por esse motivo, passamos a rejeitar a hipótese nula, por esse motivo, concluiu-se que quanto maior a cultura tributária, maior será a a tendência dos estudantes universitários de iniciar um empreendimento comercial.

Palavras-chave: P Cultura tributária; Empreendedorismo negócios; Tributação; Atitudes e conhecimento

INTRODUCCIÓN

Globalmente, los sistemas tributarios enfrentan desafíos cruciales, destacando la carencia de una cultura tributaria sólida que dificulta la recaudación eficiente de impuestos. Según Torres et al., (2020), indica la relevancia de la inversión pública para el desarrollo nacional, que facilita el bien común, mediante los tributos. En América Latina, la resistencia a las obligaciones tributarias, señalada por Cabrera et al., (2021), subraya la importancia de fomentar una percepción de los impuestos alineada con valores democráticos para reducir la evasión

tributaria. Adicionalmente, se subraya el desafío crítico de los países a efectos de generar suficientes ingresos fiscales. Recalca la vital relevancia de la educación tributaria en asegurar el logro de cada Objetivo de Desarrollo Sostenible, enfatizando que es fundamental para el avance económico sostenible de naciones (OCDE, 2023). De forma específica en Perú, Romero (2023) identifica que las prácticas tributarias informales, arraigadas históricamente, limitan el desarrollo económico y personal, destacando la necesidad urgente de promover una cultura tributaria sólida, especialmente entre los jóvenes y futuros empresarios, para asegurar un crecimiento económico sostenido y la formalización de nuevas empresas.

SUNAT (2024) indica que en 2023, Perú experimentó una disminución del 6.7% en los ingresos tributarios del estado, alcanzando S/ 147,246 millones. Esta reducción se debe principalmente a la baja en el recaudo del impuesto a la renta y de manera conjunta con impuesto general a las ventas. Consiguientemente, la evasión tributaria es relevante en estos resultados, que afecta negativamente el progreso del país al interrumpir la principal función de los impuestos que es cubrir el gasto público necesario para el desarrollo nacional (Torres et al., 2020). También, la falta de los conocimientos de aspectos tributarios entre emprendedores y la sociedad contribuye significativamente a la evasión tributaria. Más aún, esta situación se agrava por la percepción de mal uso de los fondos recabados por el Estado, consignados a áreas relevantes como salud, educación y seguridad ciudadana (Orihuela & Gutiérrez, 2022, p. 11).

Asimismo, dado el bajo porcentaje de recaudación tributaria respecto al PBI, comparado con otros países en desarrollo, se precisa que es un requerimiento esencial el fortalecer la cultura

tributaria a efectos de optimar el cumplimiento tributario y fomentar el desarrollo empresarial (MEF, 2022). A consecuencia, se destaca la preocupación existente por la deficiente comprensión de la tributación entre los estudiantes universitarios en Perú, como señala Gómez (2020). Esta situación subraya la urgencia de educar adecuadamente a futuros contribuyentes para fortalecer la estructura tributaria del país. Además, Pirela (2022) complementa esta visión al enfatizar la necesidad de integrar valores sólidos en la cultura tributaria a través del sistema educativo, lo que es crucial para garantizar una recaudación eficiente y justa. A su vez, la limitada cultura tributaria contribuye significativamente a la evasión tributaria, el cual afecta la capacidad del estado para financiar servicios esenciales, lo que lleva a SUNAT a buscar fortalecer las medidas de fiscalización para mejorar los ingresos recaudados y el desarrollo social del país (Aliaga et al., 2020; Lira et al., 2023). Por ello, para garantizar un sistema tributario eficaz, es fundamental fomentar una buena cultura tributaria entre los ciudadanos, asegurando así que cumplan con sus obligaciones tributarias. En conformidad con Chonillo-Mera y Salazar-Cobeña (2023), esto se logra asegurando que los contribuyentes perciban los beneficios directos de sus impuestos, a través de una comunicación transparente sobre el uso de dichos fondos en la mejora de servicios e infraestructuras. .

En la literatura sobre cultura tributaria y emprendimiento empresarial, diversos estudios han explorado cómo distintas variables impactan estos campos. Asimismo, la educación universitaria ejerce un rol decisivo en el desarrollo de competencias que son esenciales a efectos del crecimiento económico y la responsabilidad cívica en contextos

contemporáneos. Según Vásquez (2017), la integración del pensamiento empresarial en las disciplinas académicas es esencial a fin de impulsar el crecimiento económico e innovación. Este enfoque es apoyado por Medina et al., (2017), quienes argumentan que el emprendimiento es vital a fin de poder crear empleo y riqueza, en especial en tiempos de crisis económica. Además, la formación en responsabilidades tributarias se ha identificado como un componente integral de la educación superior. En la misma idea, Dávila et al., (2022), destacan la importancia de las universidades en promover una cultura tributaria entre los estudiantes, lo que no solo beneficia a los futuros profesionales sino también a la comunidad en general. Mientras que, Gómez (2020) subraya que, aunque los programas académicos contribuyen al conocimiento tributario, es necesario un mayor énfasis en la cultura tributaria dentro de los currículos universitarios. Así, como, el desarrollo de valores cívicos y una comprensión sólida de las normativas tributarias es crucial, como lo demuestran (Silvestri y Silvestri, 2015). Adicionalmente, Pirela (2022) señala la necesidad de una integración curricular profunda de temas tributarios para mejorar la responsabilidad tributaria y compromiso social en estudiantes universitarios. Esta perspectiva se complementa con los hallazgos de Mendoza et al., (2016), que observan una falta significativa de cultura tributaria entre universitarios, sugiriendo la necesidad de programas educativos enfocados en la tributación. Además, Luján y Cano, (2019) encuentran que una mejor educación tributaria puede disminuir los delitos tributarios, evidenciando la importancia de estrategias educativas efectivas. Del mismo modo, Silvestri y Matheus (2011) abogan por una integración efectiva de la cultura tributaria en la

formación académica, subrayando el requerimiento de colaboración entre instituciones educativas y el sector privado. De la misma manera, la confianza en las instituciones estatales también juega un papel de mucha relevancia en el cumplimiento tributario, como lo muestra el estudio de Mayta et al., (2023), que vincula la confianza con mejores comportamientos de cumplimiento tributario. En un sentido similar, Villasmil y Fandiño (2018) argumentan que la educación debe fomentar una comprensión profunda de las responsabilidades tributarias desde una edad temprana para desarrollar ciudadanos bien informados. En consecuencia, Silvestri et al., (2018) concluye que es fundamental integrar métodos de enseñanza que promuevan un comportamiento tributario responsable, mediante el desarrollo de contenidos educativos completos y la utilización de recursos didácticos adecuados para asegurar una comprensión profunda de los deberes tributarios y el cumplimiento de estas. Finalmente, Mei y Chin-Fatt, (2000) concluyen que, aunque el conocimiento tributario es crucial, por sí solo no es suficiente para cambiar las percepciones de justicia tributaria o las actitudes de cumplimiento, destacando la complicación de los componentes que pueden influir en la conducta tributaria. Estos estudios colectivamente subrayan la importancia de una educación universitaria bien redondeada que no solo imparta habilidades empresariales, sino que también prepare a los estudiantes para ser ciudadanos responsables y comprometidos con la tributación. También, Johnson (2011) argumenta que una actitud positiva hacia un sistema tributario justo fomenta el emprendimiento empresarial, ya que la equidad tributaria reduce la incertidumbre y aumenta la confianza económica, incentivando la inversión

empresarial. Por su parte, Calzada y Pino (2020) encuentran que, aunque los jóvenes emprendedores critican la injusticia del sistema tributario, reconocen la relevancia de los impuestos a fin del financiamiento de los servicios públicos y sociales esenciales, indicando que valoran la tributación como soporte del bienestar social, vital para la sostenibilidad de sus negocios. Mientras, Viteri-Vera et al., (2024) subraya que una cultura tributaria no solamente optimiza la gestión tributaria de los emprendedores, sino que a su vez contribuye a un desarrollo empresarial más estable. Además, Herrera et al., (2021) enfatiza la relevancia crucial y esencial de la cultura tributaria a efectos de mantener el desarrollo empresarial sostenible y fomentar el cumplimiento fiscal efectivo.

Armas y Colmenares (2009) mencionan referente a la cultura tributaria que implica de una gama de valores, actitudes y conocimientos de una comunidad sobre el proceso de pagar impuestos, conforme a lo establecido por las leyes de cada país. Esta cultura se expresa mediante la ejecución frecuente de los deberes tributarios, el cual se cimienta en la confianza y el compromiso con valores como respeto a la ley, ética personal, solidaridad y responsabilidad. Este comportamiento es relevante tanto para los contribuyentes, quienes demuestran sus valores y principios morales al cumplir con sus impuestos, como para los funcionarios públicos, que gestionan estos recursos para financiar proyectos sociales y económicos que benefician al país (p.18). Asimismo sobre la cultura tributaria, SUNAT (2021) refuerza que es la gama de actitudes, conocimientos y valores conjuntos por los integrantes de la comunidad en asuntos tributarios, gasto público y cumplimiento de leyes vigentes, se fundamenta en los valores y la confianza en la responsabilidad social,

el respeto a la ley y la ética (p. 196). De este modo, en base las posturas teóricas, la cultura tributaria posee tres dimensiones, las cuales son las siguientes: Conocimientos tributarios, Valores tributarios y Actitudes frente a la tributación. Según Timaná (2014) los conocimientos tributarios implica entender las leyes y normativas de tributos a fin de cumplir con los deberes tributarios. Mientras, Armas y Colmenares (2009) destacan que los valores tributarios comprenden de principios éticos como la honestidad y la equidad en la tributación. Finalmente, Barros, (2013) las actitudes positivas hacia la tributación implican una mayor disposición a pagar impuestos, esto incluye una responsabilidad cívica esencial para el bienestar de la sociedad. Consecuentemente, estas dimensiones son fundamentales para fomentar una cultura tributaria sólida y sostenible.

Por otro lado, el emprendimiento empresarial, según Lasio et al., (2015) lo consideran como el acto de establecer una nueva empresa, por su parte, Hernández-Sánchez et al., (2019) lo ven como un elemento esencial del crecimiento económico, porque se presenta como un impulsor de la innovación, competitividad, creación de nuevas empresas, empleo y apertura de mercados. Por su parte, López et al., (2021) subrayan la importancia de la fe en el proyecto y el uso de ideas innovadoras para crear valor. Finalmente, Salinas y Osorio (2012) definen al emprendimiento empresarial como una mezcla de creatividad, autoconfianza, manejo del riesgo, innovación y sentido de responsabilidad. Asimismo, Quijada (2021) precisa que el emprendimiento empresarial fomenta en la persona emprendedora características como la capacidad innovadora, la creatividad, la autoconfianza y la habilidad para gestionar el riesgo en situaciones imprevistas (p. 3).

En ese sentido, las dimensiones del emprendimiento empresarial son las siguientes: la autoconfianza, creatividad, innovación, sentido de responsabilidad y manejo del riesgo. Según Bandura (1997), define la autoconfianza como la creencia en la propia capacidad para enfrentar y superar desafíos, tomar decisiones y alcanzar metas. Por otro lado, Peñaherrera y Cobos (2012) definen la creatividad como la competencia de crear ideas originales y encontrar soluciones novedosas a problemas. Mientras, Vélez-Romero y Ortiz (2016) consideran a la innovación como la ejecución de ideas que optimizan un emprendimiento. Por su parte, Sullivan et al., (1996) define el sentido de responsabilidad como la capacidad de reconocer y cumplir con las obligaciones y deberes, actuando de manera ética y fiable. Finalmente, Reynaldo et al., (2019) definen el manejo de riesgos como una práctica de prevención y preparación ante desastres, crucial para el desarrollo empresarial.

Finalmente, el objetivo general en este artículo es determinar la relación de la cultura tributaria y el emprendimiento empresarial de los estudiantes universitarios de Perú – 2023.

MÉTODO

Este estudio es de paradigma positivista y tipo básica; a su vez se empleó un alcance correlacional, enfoque cuantitativo y diseño no experimental y transversal. A efectos de la muestra se incluyó a 159 estudiantes de las ciencias empresariales tales como; Contabilidad, Administración de negocios internacionales, administración de empresas, y Marketing de los ciclos VII al X de 10 universidades de Lima Metropolitana, quienes llevaron el curso de tributación y teniendo su consentimiento informado,

se emplearon dos instrumentos de evaluación, uno enfocado en la cultura tributaria y otro enfocado en el emprendimiento empresarial, mediante el Google Forms, cuyo recojo de información se efectuó desde el 25 de Mayo al 5 de julio del 2023. La técnica a fin de recopilar datos fue la encuesta, y se validó los instrumentos con el juicio de un total de 8 expertos, incluyendo maestros y doctores. Por otro lado, la confiabilidad del instrumento que se empleó a efectos de examinar la cultura tributaria se determinó mediante el coeficiente de Kuder-Richardson, considerando 31 ítems de preguntas dicotómicas aplicadas en la prueba piloto, cuyo resultado fue 0.736. Mientras, el instrumento destinado a medir el emprendimiento empresarial demostró su fiabilidad con el coeficiente alfa de Cronbach, basado en 22 ítems con escala politómica, cuyo resultado fue 0.931. Ambos mostrando coherencia y consistencia entre las mismas. Desde el punto de vista estadístico,

fue utilizada la Rhode Spearman (prueba no paramétrica), a efectos de correlacionar la variable de cultura tributaria y emprendimiento empresarial, con el uso del programa de estadística SPSS V.26.

RESULTADOS

El siguiente apartado presenta las hipótesis formuladas respecto con la temática de investigación, junto con las tablas que muestran la correlación entre cada variable.

Hipótesis general

Ho. La relación de la cultura tributaria y el emprendimiento empresarial de los estudiantes universitarios de Perú - 2023, no es directa y significativa.

Ha: La relación de la cultura tributaria y el emprendimiento empresarial de los estudiantes universitarios de Perú - 2023, es directa y significativa.

Tabla 1. Correlación entre cultura tributaria y el emprendimiento empresarial

			Cultura tributaria	Emprendimiento empresarial
Rho de Spearman	Cultura tributaria	Coefficiente de correlación	1,000	,318**
		Sig. (bilateral)		0,000
		N	159	159
	Emprendimiento empresarial	Coefficiente de correlación	,318**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	
		N	159	159

Nota: Base de datos que se procesó en Spss. V.26.

La Tabla 1, titulada Correlación entre cultura tributaria y emprendimiento empresarial, muestra una correlación directa y proporcional con una tendencia moderada, evidenciada por 0.318 de coeficiente Rho de Spearman. A su vez, con un valor de $p=0.000$, que es significativamente menor que

al 0,05 ($p_valor < 0,05$), se puede aseverar que la relación es significativa. Por ello, se procede a rechazar a hipótesis nula, confirmando que la cultura tributaria y emprendimiento empresarial en estudiantes universitarios de Perú – 2023 se relacionan de forma directa y significativa.

Hipótesis específica 1

Ho. La relación de los conocimientos tributarios y el emprendimiento empresarial de los estudiantes universitarios de Perú - 2023, no es directa y significativa.

Ha: La relación de los conocimientos tributarios y el emprendimiento empresarial de los estudiantes universitarios de Perú - 2023, es directa y significativa.

Tabla 2. Correlación entre conocimientos tributarios y el emprendimiento empresarial.

			Conocimientos tributarios	Emprendimiento empresarial
Rho de Spearman	Cultura tributaria	Coefficiente de correlación	1,000	,189*
		Sig. (bilateral)		0,017
		N	159	159
	Emprendimiento empresarial	Coefficiente de correlación	,189*	1,000
		Sig. (bilateral)	0,017	
		N	159	159

Nota: Base de datos que se procesó en Spss. V.26.

La Tabla 2, titulada Correlación entre conocimientos tributarios y emprendimiento empresarial, muestra una correlación directa, aunque con un rango muy bajo, reflejado en un coeficiente Rho de Spearman de 0.189. Sin embargo, con un valor de $p=0.017$, que está por debajo del umbral de significancia de 0,05 ($p_valor < 0,05$). Esta relación es estadísticamente significativa. De este modo, se rechazó la hipótesis nula, confirmando de este modo que los conocimientos tributarios y emprendimiento

empresarial de los estudiantes universitarios en Perú – 2023 se relacionan de forma directa y significativa.

Hipótesis específica 2

Ho. La relación de los valores tributarios y el emprendimiento empresarial de los estudiantes universitarios de Perú - 2023, no es directa y significativa.

Ha: La relación de los valores tributarios y el emprendimiento empresarial de los estudiantes universitarios de Perú - 2023, es directa y significativa.

Tabla 3. Correlación entre valores tributarios y el emprendimiento empresarial.

			Valores tributarios	Emprendimiento empresarial
Rho de Spearman	Cultura tributaria	Coefficiente de correlación	1,000	,241**
		Sig. (bilateral)		0,002
		N	159	159
	Emprendimiento empresarial	Coefficiente de correlación	,241**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,002	
		N	159	159

Nota: Base de datos que se procesó en Spss. V.26.

La Tabla 3, titulada Correlación entre valores tributarios y emprendimiento empresarial, revela una correlación directa aunque con un rango bajo, reflejado en 0.241 de coeficiente Rho de Spearman. No obstante, con un valor de $p=0.002$, que es considerablemente menor que el umbral de significancia de 0,05 ($p_valor < 0,05$), esta relación es estadísticamente significativa. Por ende, la hipótesis nula se rechaza, estableciendo que la relación entre valores tributarios y emprendimiento empresarial en estudiantes universitarios de Perú - 2023

es directa y significativa.

Hipótesis específica 3

Ho. La relación de las actitudes frente a la tributación y el emprendimiento empresarial de los estudiantes universitarios de Perú - 2023, no es directa y significativa.

Ha: La relación de las actitudes frente a la tributación y el emprendimiento empresarial de los estudiantes universitarios de Perú - 2023, es directa y significativa.

Tabla 4. Correlación entre actitudes frente a la tributación y el emprendimiento empresarial.

			Actitudes frente a la tributación	Emprendimiento empresarial
Rho de Spearman	Cultura tributaria	Coeficiente de correlación	1,000	,277**
		Sig. (bilateral)		0,000
		N	159	159
	Emprendimiento empresarial	Coeficiente de correlación	,277**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	
		N	159	159

Nota: Base de datos que se procesó en Spss. V.26.

La Tabla 4, titulada Correlación entre actitudes frente a la tributación y el emprendimiento empresarial, revela una correlación directa con un rango bajo, indicado por 0.277 de coeficiente Rho de Spearman. Mientras que, con un valor de $p=0.000$, claramente por debajo del umbral de 0,05 ($p_valor < 0,05$), esta relación es estadísticamente significativa. De este modo, se rechazó la hipótesis nula, confirmando que la relación entre las actitudes frente a la tributación y el emprendimiento empresarial en estudiantes universitarios de Perú – 2023 es directa y significativa.

DISCUSIÓN

Referente a la hipótesis general, se comprobó que la cultura tributaria se relaciona con el emprendimiento empresarial de los estudiantes universitarios de Perú - 2023. Los hallazgos coinciden con Viteri-Vera et al. (2024), que recalca la relevancia de la cultura tributaria para promover una ciudadanía responsable y garantizar la sostenibilidad y cumplimiento tributario de los emprendimientos. Propone que la educación tributaria puede cambiar profundamente cómo los emprendedores gestionan sus deberes tributarios, apoyando un desarrollo empresarial más estable y responsable. Además, Herrera et al., (2021) subrayan lo crucial e importante que es la cultura tributaria a fin del desarrollo empresarial sostenible

y la construcción de una ciudadanía responsable que cumpla efectivamente con sus deberes tributarios. En consecuencia, la asociación entre estas variables resulta ser significativa, ya que, una sólida comprensión y cumplimiento de deberes tributarios pueden optimar la sostenibilidad y el crecimiento de los emprendimientos. Al fomentar una cultura tributaria fuerte, los emprendedores no solo se aseguran de cumplir con la ley, sino que también ganan credibilidad y estabilidad financiera, elementos cruciales para atraer inversiones y oportunidades de expansión.

De acuerdo a la hipótesis Específica 1, se verificó que los conocimientos tributarios se relacionan con el emprendimiento empresarial de los estudiantes universitarios de Perú - 2023, esto guarda relación con los hallazgos de Gómez (2020) que encontró correlaciones significativas con el desarrollo de los conocimientos tributarios, con la necesidad de fortalecerlos en los programas académicos para tener un mayor impacto en el emprendimiento empresarial. Asimismo, Mendoza et al. (2016) identificaron que se requiere integrar en los estudiantes universitarios programas que mejoren el conocimiento tributario para apoyar el espíritu empresarial. Por ende, se puede precisar que los conocimientos tributarios están relacionados con el emprendimiento empresarial, ya que un mayor entendimiento de las obligaciones tributarias puede influir positivamente en la creación y gestión de nuevos proyectos empresariales.

En conformidad con la hipótesis específica 2, se corroboró que los valores tributarios se relacionan con el emprendimiento empresarial de los estudiantes universitarios de Perú - 2023. Lo cual coincide con el estudio de Silvestri y Silvestri (2015), quienes enfatizan que los valores tributarios en el currículo

educativo fomentan una mayor responsabilidad tributaria entre los estudiantes, promoviendo un emprendimiento responsable. Además, Pirela (2022) subraya la necesidad de integrar temas relacionados con impuestos en el currículo para mejorar los valores tributarios, siendo esencial para fomentar la responsabilidad y compromiso con el desarrollo social, lo cual es crucial para los emprendedores. Los valores tributarios se relacionan con el emprendimiento empresarial, ya que su inclusión en la educación fomenta un mayor compromiso tributario, promoviendo un emprendimiento consciente y solidario con el desarrollo social.

Con base a la hipótesis Específica 3, se afirmó que las actitudes frente a la tributación se relacionan con el emprendimiento empresarial de los estudiantes universitarios de Perú - 2023. Este resultado guarda relación con el estudio de Johnson (2011) que argumenta que una actitud proactiva hacia la tributación mejora el emprendimiento empresarial. Esto se debe a que un sistema tributario percibido como justo aumenta la disposición a invertir recursos en nuevas iniciativas empresariales. A su vez, el estudio de Calzada & Pino, (2020) ofrece un panorama sobre cómo los jóvenes emprendedores, a pesar de su actitud negativa hacia el sistema tributario marcado por percepciones de injusticia y corrupción, no rechazan la relevancia de los tributos a efecto de financiar políticas sociales y servicios públicos esenciales. En ese sentido, las actitudes frente a la tributación ejercen un rol significativo en el impulso del emprendimiento empresarial entre los estudiantes universitarios. Finalmente, una percepción positiva de los sistemas tributarios puede aumentar la voluntad de los estudiantes de iniciar y desarrollar nuevas empresas, al percibir que sus

contribuciones tributarias se traducen en servicios y beneficios tangibles que pueden apoyar sus actividades empresariales y contribuir al bienestar general.

CONCLUSIONES

Según el objetivo general, se determinó, que la cultura tributaria se relaciona directamente con el emprendimiento empresarial de estudiantes universitarios de Perú – 2023. Cuyos resultados evidenciaron que a mayor cultura tributaria, mayor es la tendencia de los estudiantes universitarios a iniciar un emprendimiento empresarial.

De acuerdo al objetivo específico 1, se identificó que los conocimientos tributarios se relaciona directamente con el emprendimiento empresarial de los estudiantes universitarios de Perú – 2023, donde los resultados sostienen que los conocimientos tributarios son fundamentales para la gestión eficaz de un emprendimiento empresarial, ya que permiten optimizar los beneficios tributarios y asegurar el cumplimiento normativo.

Referente al objetivo específico 2, se identificó que los valores tributarios se relacionan directamente con el emprendimiento empresarial de los estudiantes universitarios de Perú – 2023. Cuyos resultados muestran que a medida que los valores tributarios de los estudiantes universitarios mejoran, es probable que su intención por iniciar emprendimientos empresariales aumente.

Finalmente, en conformidad al objetivo específico 3, se identificó que las actitudes frente a la tributación se relacionan directamente con el emprendimiento empresarial de los estudiantes universitarios de Perú – 2023, donde los resultados afirman que cuando los

estudiantes universitarios adoptan actitudes positivas hacia la tributación, es más probable que muestren una intención de emprendimiento empresarial de manera responsable.

REFERENCIAS

- Aliaga, Jerí, A., Camargo León, A. P., & Oliveros Aronés, R. del P. (2020). La influencia de las incubadoras universitarias en la etapa de nacimiento de las Startups en el contexto peruano: Estudio de caso BIOINCUBA [Tesis de posgrado, Pontificia Universidad Católica del Perú]. <https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio//handle/20.500.12404/15750>
- Armas, M. E., & Colmenares de Eizaga, M. (2009). Educación para el desarrollo de la cultura tributaria. *REDHECS: Revista electrónica de Humanidades, Educación y Comunicación Social*, 4(6), 141-160. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=2937210>
- Bandura, A. (1997). Self-efficacy: The exercise of control. <https://psycnet.apa.org/record/1997-08589-000>
- Barros, B. (2013). ¿Por Qué Las Personas Pagan Sus Impuestos? Subjetividad y Procesos Cognitivos, 17(2), 37-47. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=339630262002>
- Cabrera, M., Sánchez, M., Cachay, L., & Rosas, C. (2021). Cultura tributaria y su relación con la evasión fiscal en Perú. *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, 27(3), 204-218. <https://www.educacionfpydeportes.gob.es/revista-de-educacion/numeros-revista-educacion/numeros-anteriores/2021/392/392-1.html>
- Calzada, I., & Pino, E. del. (2020). Jóvenes y actitudes hacia los impuestos en España. 30, 171-182. <https://digital.csic.es/handle/10261/230036>
- Chonillo-Mera, M., & Salazar-Cobeña, G. (2023). La cultura tributaria y su incidencia en la recaudación de tributos a la actividad económica de los contribuyentes en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Portoviejo, 2021 | 593 *Digital Publisher CEIT*. 8(6), 595-611. <https://doi.org/10.33386/593dp.2023.6.2145>
- Dávila Castillo, M. R., Lucero Salcedo, V. H., & Cadena Morillo, J. R. (2022). La relación

- universidad y comunidad a través de trabajos de investigación sobre los tributos para microempresas. *Revista Conrado*, 18(S2), 425-434. <https://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado/article/view/2481>
- Gómez Chipana, E. (2020). Análisis correlacional de la formación académico-profesional y cultura tributaria de los estudiantes de marketing y dirección de empresas. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(6), 478-483. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S2218-36202020000600478&lng=es&nrm=iso&tlng=es
- Hernández-Sánchez, B., Cardella, G., & Sánchez-García, J. (2019). Emprendimiento e innovación: Oportunidades para todos. *Dykinso*. <https://www.gemconsortium.org/images/media/2019-libro-emprendimiento-e-innovacion-1582231052.pdf>
- Herrera Sánchez, M. J., Casanova Villalba, C. I., Silva Alvarado, G. S. S., & Parraga Pether, P. V. (2021). Cultura tributaria mediante la capacitación contable a pequeñas y medianas empresas en Ecuador. *Journal of business and entrepreneurial studie*. <http://www.journalbusinesses.com/index.php/revista/article/view/260>
- Johnson, V. (2011). Actitudes del contribuyente frente a la administración tributaria: Diferenciar y clasificar los comportamientos. https://www.ciat.org/Biblioteca/AsambleasGenerales/2011/Espanol/2011_tema_2.1_nzelandia_Johnson.pdf
- Lasio, V., Caicedo, G., Ordeñana, X., & Izquierdo, E. (2015). GEM Global Entrepreneurship Monitor. GEM Global Entrepreneurship Monitor. <https://www.gemconsortium.org/report/gem-ecuador-2014-report>
- Lira Camargo, Z. R., Terrones Gálvez, E. I., Ostos Rodríguez, E. L., & Lira Camargo, J. (2023). Evasión tributaria y su incidencia en la recaudación del impuesto a la renta en Perú. *Revista de ciencias sociales*, 29(Extra 7), 420-432. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9034448>
- López, M., Rubio, S., & Martín, G. (2021). Perfil emprendedor de estudiantes universitarios: Un modelo predictivo. 392, 11-33. <https://www.educacionfpydeportes.gob.es/revista-de-educacion/numeros-revista-educacion/numeros-antteriores/2021/392/392-1.html>
- Luján, R., & Cano, E. (2019). La cultura tributaria y el comportamiento de los delitos tributarios en el Perú: Periodo 2012-2016. *Revista Ciencia y tecnología*, 15(2), 101-109. <https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/2378>
- Mayta Huiza, D. A., Guevara Gómez, H. E., Pineda Yucra, W., & Torres Marrón, F. J. (2023). Confianza en el estado y cumplimiento tributario en egresados universitarios. *Revista Venezolana de Gerencia: RVG*, 28(103), 1327-1345. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9000848>
- Medina López, E. G., Moncayo Carreño, O. F., Jácome Alarcón, L. F., & Albarrasin Reinoso, M. V. (2017). El emprendimiento en el sistema universitario. *Didasc@lia: Didáctica y Educación*, 8(1), 163-178. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6630552>
- Mei Tan, L., & Chin-Fatt, C. (2000). The Impact of Tax Knowledge on the Perceptions of Tax Fairness and Attitudes Towards Compliance. *Asian Review of Accounting*, 8(1), 44-58. <https://doi.org/10.1108/eb060720>
- Mendoza Shaw, F. A., Palomino Cano, R., Robles Encinas, J. E., & Ramírez Guardado, S. R. (2016). Correlación Entre Cultura Tributaria Y Educación Tributaria Universitaria: Caso Universidad Estatal De Sonora (Correlation between Tax Culture and College Education Tax: Case State University of Sonora). *Revista global de negocios*, 4(1), 61-76. https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2659374
- Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]. (2022). El Perú ha adoptado las mejores prácticas y estándares internacionales en el marco de la lucha contra la evasión y elusión. https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101108&view=article&catid=100&id=6850&lang=es-ES
- Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos [OCDE]. (2023). Estadísticas tributarias en América Latina y el Caribe 2022. <https://www.oecd.org/tax/tax-policy/folleto-estadisticas-tributarias-en-america-latina-y-el-caribe.pdf>
- Orihuela, K., & Gutiérrez, J. (2022). Cultura

- tributaria y cumplimiento de obligaciones tributarias bajo el nuevo régimen único simplificado. *Revista De Investigación Valor Contable*, 1(9), 71-83. <https://doi.org/10.17162/rivc.v9i1.1784>
- Peñaherrera, M., & Cobos, F. (2012). La Creatividad y el Emprendimiento en Tiempos de Crisis. REICE. *Revista Iberoamericana sobre Calidad, Eficacia y Cambio en Educación*, 10(2), Article 2. <https://revistas.uam.es/reice/article/view/3066>
- Pirela Espina, W. A. (2022). Influencia de la educación universitaria en la formación de la cultura tributaria del contador público. *Visión de futuro*, 26(1), 1-21. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8182670>
- Quijada Lovaton, K. J. (2021). La importancia del emprendimiento en la comunidad sorda peruana: Un reto para la inclusión. *Gestión en el Tercer Milenio*, 24(48), Article 48. <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/administrativas/article/view/19773>
- Reynaldo Argüelles, C. L., Lacaba Guardado, R. M., Ortega Sorhegui, R. A., & Rojas, R. (2019). Importancia de la gestión de riesgos para el desarrollo local. Caso de estudio Consejo Popular Caribe, Cuba. *REVISTA CIENTÍFICA ECOCIENCIA*, 6(5), Article 5. <https://revistas.ecotec.edu.ec/index.php/ecociencia/article/view/224>
- Romero, R. (2023). Cultura tributaria y recaudación tributaria en una empresa peruana. *Revista Investigación y Negocios*, 16(28), 100-107. http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S2521-27372023000200100&lng=es&nrm=iso&tlng=es
- Salinas, F., & Osorio, L. (2012). Emprendimiento y Economía Social, oportunidades y efectos en una sociedad en transformación. CIRIEC-España, *Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*, 75, 128-151. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=17425798008>
- Silvestri, C., & Matheus, Ó. N. (2011). Estrategias de aprendizaje de la cultura tributaria en la educación superior venezolana. *Revista de Formación Gerencial*, 10(2), 189-216. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3854880>
- Silvestri, C., & Silvestri, K. (2015). Estrategias de aprendizaje de la cultura tributaria en la educación universitaria venezolana. *Revista de Formación Gerencial*, 14(1), 93-120. <http://agora.edu.es/servlet/articulo?codigo=7195297>
- Silvestri Vivas, C., Silvestri Vivas, K., Alvarez, A., & Ávila, A. (2018). Aprendizaje de la cultura tributaria en la educación superior y su impacto en el área de los estudios a distancia. <http://saber.ucv.ve/handle/10872/18818>
- Sullivan, S., Mccann, E., De Young, R., & Erickson, D. (1996). Farmers' attitudes about farming and the environment: A survey of conventional and organic farmers. *Journal of Agricultural and Environmental Ethics*, 9(2), 123-143. <https://doi.org/10.1007/BF03055298>
- SUNAT. (2021). Libro de Cultura Tributaria y Aduanera. https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2104621/Libro-Cultura_Tributaria_y_Aduanera_final.pdf
- SUNAT. (2024). Recaudación tributaria del año 2023 ascendió a s/ 147 246 millones. <https://www.sunat.gob.pe/salaprensa/2024/enero/NotaPrensaN0012024.docx>
- Timaná, J. (2014). Pagar o no pagar es el dilema: Las actitudes de los profesionales hacia el pago de impuestos en Lima metropolitana. *ESAN Ediciones*. https://repositorio.esan.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12640/121/Gerencia_para_el_desarrollo_39.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Torres, J., Barros, J., Villasmil, M., & Socorro, C. (2020). Beneficios tributarios para proyectos de ciencia, tecnología e innovación en Colombia | *Revista de Ciencias Sociales*. 26(2), 107-119. <https://doi.org/10.31876/rcs.v26i2.32427>
- Vásquez, C. (2017). Educación para el emprendimiento en la universidad. *Estudios de la Gestión: revista internacional de administración*, 2, 121-147. <http://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/576>
- Vélez-Romero, X., & Ortiz, S. (2016). Emprendimiento e innovación: Una aproximación teórica. *Ciencias económicas y empresariales*, 2(4), 346-369. <https://www.gemconsortium.org/images/media/2019-libro-emprendimiento-e-innovacion-1582231052.pdf>

Villasmil Molero, M. del C., & Fandiño Barros, Y. A. (2018). Cultura tributaria en la educación: Un estudio fenomenológico hacia una interpretación compleja. *Opción: Revista de Ciencias Humanas y Sociales*, 18, 1620-1652. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8369900.pdf>

Viteri-Vera, M. del P., Montalván-Espinoza, J. A., Rugel-Torres, C. I., & Pilco-Parra, M. H. (2024). Planificación tributaria dentro del emprendimiento observado en prácticas comunitarias. *Revista Científica Arbitrada de Investigación en Comunicación, Marketing y Empresa REICOMUNICAR*. ISSN 2737-6354. 7(13 Ed. esp.), Article 13 Ed. esp. <https://doi.org/10.46296/rc.v7i13edespmar.0228>