



*Cultura tributaria de los estudiantes de Gestión Pública y Desarrollo Social de la Universidad Nacional de Juliaca*

*Tax culture of the students of Public Management and Social Development of the National University of Juliaca*

*Cultura tributária dos alunos de Gestão Pública e Desenvolvimento Social da Universidade Nacional de Juliaca*

José Oscar Huanca-Frías<sup>I</sup>

[jo.huanca@unaj.edu.pe](mailto:jo.huanca@unaj.edu.pe)

<https://orcid.org/0000-0003-0638-2129>

Serapio Cecilio Calcina-Cuevas<sup>II</sup>

[Sc.calcina@unaj.edu.pe](mailto:Sc.calcina@unaj.edu.pe)

<https://orcid.org/0000-0001-5386-7685>

Alvaro Vilca-Miranda<sup>III</sup>

[avilcam@unap.edu.pe](mailto:avilcam@unap.edu.pe)

<https://orcid.org/0000-0002-8591-3778>

Alioska Jessica Martinez-Garcia<sup>IV</sup>

[amartinez@unap.edu.pe](mailto:amartinez@unap.edu.pe)

<https://orcid.org/0000-0002-7102-9957>

**Correspondencia:** [jo.huanca@unaj.edu.pe](mailto:jo.huanca@unaj.edu.pe)

Ciencias de la Educación

Artículo de Investigación

\* **Recibido:** 11 de septiembre de 2024 \* **Aceptado:** 02 de octubre de 2024 \* **Publicado:** 27 de noviembre de 2024

- I. Ingeniero Estadístico e Informático, Docente de la Universidad Nacional de Juliaca, Perú.
- II. Licenciado en Ciencias Físico Matemáticas, Docente de la Universidad Nacional de Juliaca, Perú.
- III. Licenciado en Ciencias Físico Matemáticas, Docente de la Universidad Nacional del Altiplano, Puno, Perú.
- IV. Arquitecto, Docente de la Universidad Nacional del Altiplano, Puno, Perú.

## Resumen

La recaudación de impuestos beneficia y desarrolla un país por la distribución adecuada de los impuestos, es por ello que las municipalidades requieren de mayores ingresos que les permitan una provisión adecuada de los servicios públicos que generen un impacto positivo en la satisfacción de los ciudadanos. Ante la deficiencia de la recaudación de impuestos, la presente investigación tiene como objetivo conocer el nivel de cultura tributaria de los estudiantes de gestión pública y desarrollo social de la universidad nacional de Juliaca. Se desarrollo mediante un estudio de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental con un nivel explicativo, la población estuvo conformada por 615 estudiantes matriculados; además, para la recolección de datos se utilizó el instrumento de cuestionario de preguntas que fue elaborado en base a las dimensiones de la variable de investigación. Para el procesamiento de datos se utilizó el aplicativo SPSS y el análisis de los datos mediante tablas de frecuencia y la prueba T. obteniendo los resultados que el 62.5% posee una regular cultura, seguido del 22.9% que tienen una alta cultura y finalmente el 14.6% tiene una baja cultura tributaria. Concluyendo con un nivel de confianza del 95% y contrastado mediante la prueba t con un p-valor de 0.000, menor al nivel de significancia, se demuestra que el nivel de cultura tributaria de los estudiantes de gestión pública y desarrollo social de la universidad nacional de Juliaca es regular.

**Palabras claves:** crédito; conocimiento; comerciante; financiamiento.

## Abstract

Tax collection benefits and develops a country through the adequate distribution of taxes, which is why municipalities require greater income that allows them to provide adequate public services that generate a positive impact on citizen satisfaction. Given the deficiency in tax collection, the objective of this research is to know the level of tax culture of the students of public management and social development at the National University of Juliaca. It was developed through a quantitative approach study, with a non-experimental design with an explanatory level, the population was made up of 615 enrolled students; In addition, to collect data, the questionnaire instrument was used, which was developed based on the dimensions of the research variable. For data processing, the SPSS application was used and the data was analyzed using frequency tables and the T test. The results were obtained that 62.5% have a regular culture, followed by 22.9% who have a high culture and finally 14.6%. % have a low tax culture. Concluding with a confidence

level of 95% and contrasted using the t test with a p-value of 0.000, lower than the level of significance, it is demonstrated that the level of tax culture of the students of public management and social development at the national university from Juliaca is regular.

**Keywords:** credit; knowledge; businessman; financing.

## Resumo

A arrecadação de impostos beneficia e desenvolve um país através da distribuição adequada de impostos, razão pela qual os municípios necessitam de maiores receitas que lhes permitam prestar serviços públicos adequados que gerem um impacto positivo na satisfação dos cidadãos. Dada a deficiência na arrecadação tributária, o objetivo desta pesquisa é conhecer o nível de cultura tributária dos estudantes de gestão pública e desenvolvimento social da Universidade Nacional de Juliaca. Foi desenvolvido através de um estudo de abordagem quantitativa, com desenho não experimental e de nível explicativo, a população foi composta por 615 alunos matriculados; Além disso, para a coleta de dados foi utilizado o instrumento questionário, que foi desenvolvido com base nas dimensões da variável de pesquisa. Para o processamento dos dados foi utilizado o aplicativo SPSS e os dados foram analisados por meio de tabelas de frequência e teste T. Obtiveram-se os resultados que 62,5% possuem cultura regular, seguidos de 22,9% que possuem cultura alta e por fim 14,6% possuem uma cultura de baixa tributação. Concluindo com nível de confiança de 95% e contrastado pelo teste t com valor p de 0,000, inferior ao nível de significância, demonstra-se que o nível de cultura tributária dos estudantes de gestão pública e desenvolvimento social do país a universidade de Juliaca é regular.

**Palavras-chave:** crédito; conhecimento; empresário; financiamento.

## Introducción

La cultura tributaria es un componente fundamental para el desarrollo de una sociedad, ya que está vinculada con la conciencia cívica y el compromiso ciudadano en relación con el cumplimiento de las obligaciones fiscales. En un contexto como el de la Universidad Nacional de Juliaca, donde los estudiantes de la Escuela Profesional de Gestión Pública y Desarrollo Social se forman para enfrentar los desafíos administrativos y sociales del país, resulta relevante evaluar el nivel de conocimiento y actitud de los futuros profesionales frente a las normas y prácticas tributarias.

La cultura tributaria implica no solo el conocimiento de las leyes y normativas fiscales, sino también una valoración ética sobre la importancia de los tributos como instrumento para la financiación del Estado y la mejora de los servicios públicos. A medida que los estudiantes de Gestión Pública y Desarrollo Social adquieren competencias en áreas como la administración pública, la planificación y la gestión de recursos, se espera que comprendan el rol crucial de los tributos en la sostenibilidad económica de la nación y el bienestar de la población.

Este estudio tiene como objetivo analizar la cultura tributaria de los estudiantes de la mencionada carrera, identificando sus conocimientos, actitudes y comportamientos frente al sistema tributario peruano. A través de este análisis, se pretende aportar información valiosa para la mejora de los programas académicos, con el fin de fortalecer la preparación de los futuros gestores públicos en cuanto a sus responsabilidades fiscales y el fomento de una cultura tributaria sólida y responsable. Además, el estudio contribuirá a comprender el grado de sensibilización de los estudiantes hacia la importancia de la cultura tributaria en su futura labor profesional, así como a identificar posibles áreas de mejora en su formación en relación con este tema esencial para el desarrollo social y económico del país.

### **Concepto de Cultura Tributaria**

La cultura tributaria ha sido definida de diferentes maneras, pero en términos generales, se refiere al grado en que los individuos comprenden, valoran y practican las obligaciones tributarias dentro de un determinado contexto social. Según Martínez (2016), la cultura tributaria es un conjunto de normas y valores sociales que afectan el comportamiento fiscal, promoviendo la participación ciudadana en el cumplimiento de las leyes tributarias. Esto implica no solo el conocimiento de las normas fiscales, sino también la percepción sobre la justicia de los impuestos y el papel del Estado en la recaudación de los mismos.

### **Factores que Influyen en la Cultura Tributaria**

Varios factores influyen en la cultura tributaria de una sociedad. Torgler (2003) sostiene que la confianza en las instituciones fiscales, el nivel de educación, la percepción sobre la equidad del sistema tributario y la historia de cumplimiento fiscal son determinantes clave en la formación de la cultura tributaria de los individuos. En el caso específico de los estudiantes, estos factores se manifiestan en su formación académica y en la educación recibida en su carrera.

**Educación Fiscal Formal:** La educación tributaria formal tiene un papel fundamental en la formación de una cultura tributaria sólida. Piñón y Mendoza (2015) destacan que una formación académica centrada en la gestión pública, que no solo enseñe sobre las leyes fiscales, sino también sobre la responsabilidad cívica y el impacto social de los tributos, tiene un efecto positivo en el comportamiento tributario de los estudiantes. En el caso de los estudiantes de Gestión Pública y Desarrollo Social, que están directamente relacionados con la administración pública, el conocimiento y la conciencia tributaria deberían ser componentes claves de su formación.

**Confianza en el Sistema Tributario:** La percepción de que el sistema tributario es justo y que los impuestos se utilizan correctamente influye en la cultura tributaria. Feldstein (2012) argumenta que si los contribuyentes perciben que su dinero no es mal administrado, es más probable que cumplan con sus deberes fiscales. Por tanto, la formación de los estudiantes debe involucrar también la crítica y evaluación de las instituciones fiscales y el análisis de cómo mejorar el sistema tributario.

### **Cultura Tributaria y Comportamiento Fiscal**

La relación entre cultura tributaria y comportamiento fiscal es estrecha. Según Alm y Torgler (2006), una cultura tributaria positiva fomenta un comportamiento fiscal adecuado, que se traduce en cumplimiento tributario. El conocimiento sobre el impacto de los tributos en el bienestar social, la conciencia de la necesidad de contribuir al desarrollo del país, y la percepción de que los impuestos son utilizados correctamente son factores que pueden motivar a los individuos a cumplir con sus obligaciones fiscales.

Los estudiantes de Gestión Pública y Desarrollo Social, al estar formándose para ocupar cargos en la administración pública, tienen un rol crucial en la transmisión y aplicación de estas normas. Su actitud hacia el cumplimiento tributario no solo refleja su propia cultura tributaria, sino que también influye en la de la sociedad en general, especialmente cuando asumen posiciones de responsabilidad.

### **Deficiencias en la Cultura Tributaria en América Latina**

En muchos países de América Latina, la cultura tributaria es deficiente debido a la falta de educación fiscal adecuada y la desconfianza en el sistema tributario. Gómez y Hernández (2020) señalan que en países de esta región, la evasión fiscal es un fenómeno común, y una de las

principales razones de esta evasión es la percepción de injusticia en el sistema tributario y la falta de transparencia en el uso de los recursos públicos. En este sentido, la formación de los futuros gestores públicos debe centrarse en generar una mayor conciencia sobre la importancia de los tributos y el impacto social que estos tienen.

### **El Rol de la Universidad en la Formación de la Cultura Tributaria**

La universidad desempeña un papel clave en la formación de la cultura tributaria de los futuros gestores públicos. Según Sampieri et al. (2014), las universidades tienen la responsabilidad de proporcionar una educación integral que incluya el conocimiento de las leyes tributarias, pero también de la ética fiscal y la importancia de la participación ciudadana en el sistema tributario. Para que los estudiantes de Gestión Pública y Desarrollo Social desarrollen una adecuada cultura tributaria, es necesario que sus programas académicos incorporen estos temas de manera transversal, lo que permitirá que los futuros profesionales no solo conozcan las normativas, sino también la responsabilidad cívica asociada al cumplimiento de los impuestos.

### **Instrumentos de Medición de la Cultura Tributaria**

La medición de la cultura tributaria se realiza a través de diversos instrumentos de investigación que permiten evaluar el conocimiento, la actitud y el comportamiento de los estudiantes respecto al sistema tributario. En este contexto, el uso de encuestas y cuestionarios estructurados es frecuente, ya que permiten obtener datos cuantificables sobre el nivel de cultura tributaria de los estudiantes, tal como se utiliza en esta investigación. Según Sampieri (2014), la aplicación de estos instrumentos facilita el análisis de variables clave como la percepción de los tributos, el conocimiento sobre su uso y la disposición a cumplir con las obligaciones fiscales.

### **Metodología**

#### **Enfoque de investigación**

La investigación tiene un enfoque cuantitativo porque se basa en la recolección y análisis de datos numéricos. Este enfoque busca cuantificar las variables de estudio y obtener resultados medibles que permitan establecer patrones o tendencias a través de análisis estadísticos. Según Hernández-Sampieri et al. (2014), el enfoque cuantitativo es fundamental cuando el objetivo es describir, explicar o predecir fenómenos a partir de la medición de variables de forma objetiva y replicable.

### **Tipo de investigación**

La investigación es de tipo básica ya que busca generar conocimiento sobre la cultura tributaria de los estudiantes, sin una aplicación inmediata en la solución de problemas, sino más bien con el objetivo de ampliar el entendimiento académico en este campo (Sampieri, 2014). La investigación básica se centra en el conocimiento teórico, sin buscar una aplicación directa en la resolución de problemas.

### **Diseño de la investigación**

El diseño de la investigación es no experimental porque no se manipulan deliberadamente las variables. Se observa y recoge información tal como se presenta en su entorno natural, sin intervención directa del investigador. Este tipo de diseño es común en investigaciones sociales, donde se busca comprender fenómenos sin alterar las condiciones de estudio (Hernández-Sampieri et al., 2014).

### **Población**

La población de estudio está conformada por los 615 estudiantes matriculados en la Escuela Profesional de Gestión Pública y Desarrollo Social. Esta población se considera el conjunto de individuos sobre los cuales se obtendrán los datos necesarios para la investigación (Hernández-Sampieri et al., 2014).

### **Muestra**

La muestra de la investigación está constituida por 48 estudiantes seleccionados de la población de la Escuela Profesional de Gestión Pública y Desarrollo Social de la Universidad Nacional de Juliaca. Esta muestra fue seleccionada utilizando un muestreo probabilístico, lo que garantiza que los resultados obtenidos sean representativos de la población estudiada.

### **Instrumentos y procesamiento de datos:**

Para el procesamiento de los datos se utilizaron dos aplicaciones: SPSS (Statistical Package for the Social Sciences) y Excel. Estas herramientas permiten gestionar, analizar y visualizar los datos obtenidos de manera eficaz. Según Pallant (2013), el uso de SPSS en investigaciones cuantitativas es crucial para realizar análisis estadísticos avanzados, lo cual permite validar y comprobar hipótesis de manera rigurosa.

El análisis de los datos se llevó a cabo mediante el uso de tablas de frecuencia para organizar y resumir los datos recolectados, y la prueba Z para comparar los resultados y evaluar si las diferencias observadas son estadísticamente significativas. De acuerdo con Field (2013), el uso de

la prueba Z es útil para comparar medias y analizar si los resultados obtenidos en una muestra son representativos de la población de manera precisa.

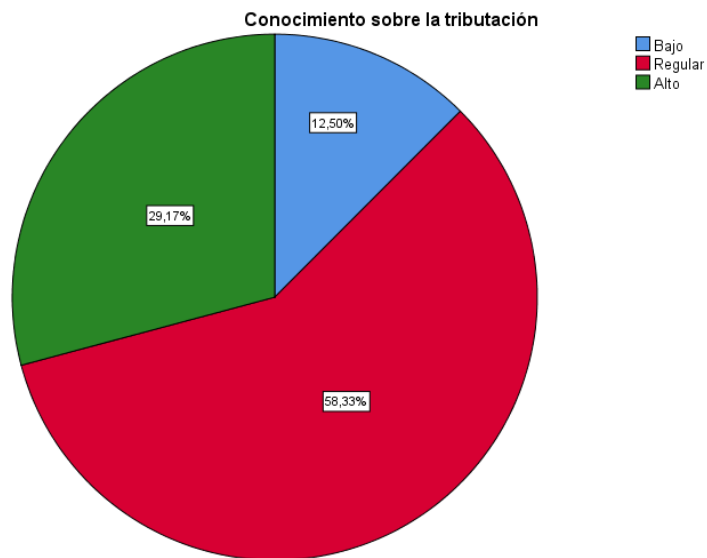
## Resultados y discusión

### Resultados

**Tabla 1**  
*Conocimiento sobre la tributación*

	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	6	12,5
Regular	28	58,3
Alto	14	29,2
Total	48	100,0

**Figura 1**  
*Conocimiento sobre la tributación*



De acuerdo a la tabla 1 y figura 1. Se observa que del 100% de estudiantes encuestados sobre los conocimientos acerca de tributación, el 58.3% posee un regular conocimiento, seguido del 29.2%



que tienen un alto conocimiento y finalmente el 12.5% tiene un bajo conocimiento sobre tributación.

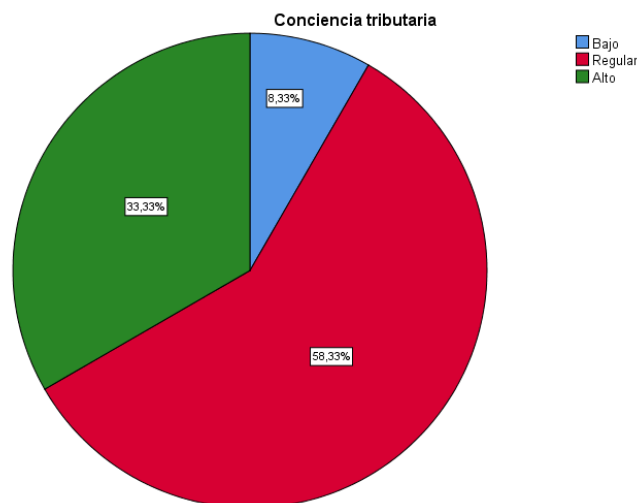
**Tabla 2**

*Conciencia tributaria*

	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	4	8,3
Regular	28	58,3
Alto	16	33,3
Total	48	100,0

**Figura 2**

*Conciencia tributaria*



De acuerdo a la tabla 2 y figura 2. Se observa que del 100% de estudiantes encuestados sobre su conciencia tributación, el 58.3% posee una regular conciencia, seguido del 33.3% que tienen una alta conciencia y finalmente el 8.3% tiene una baja conciencia de tributación.

**Tabla 3**

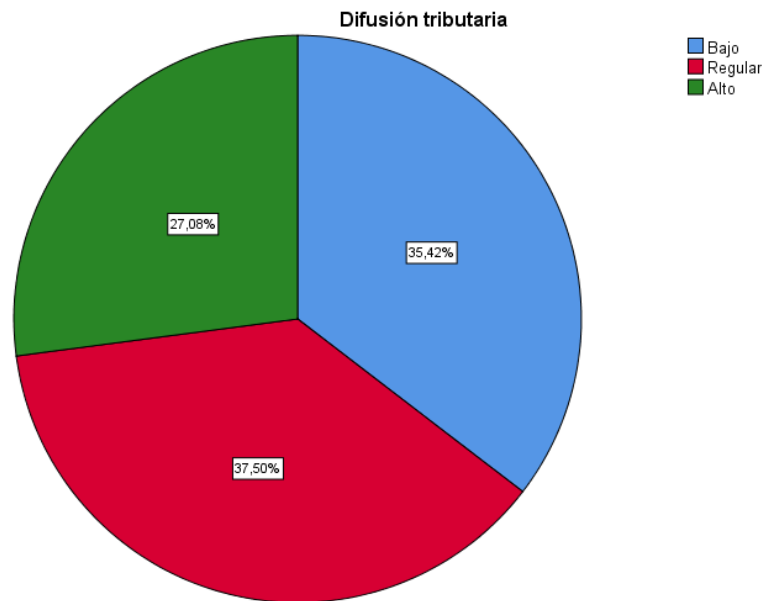
*Difusión tributaria*

	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	17	35,4

Regular	18	37,5
Alto	13	27,1
Total	48	100,0

**Figura 3**

*Difusión tributaria*



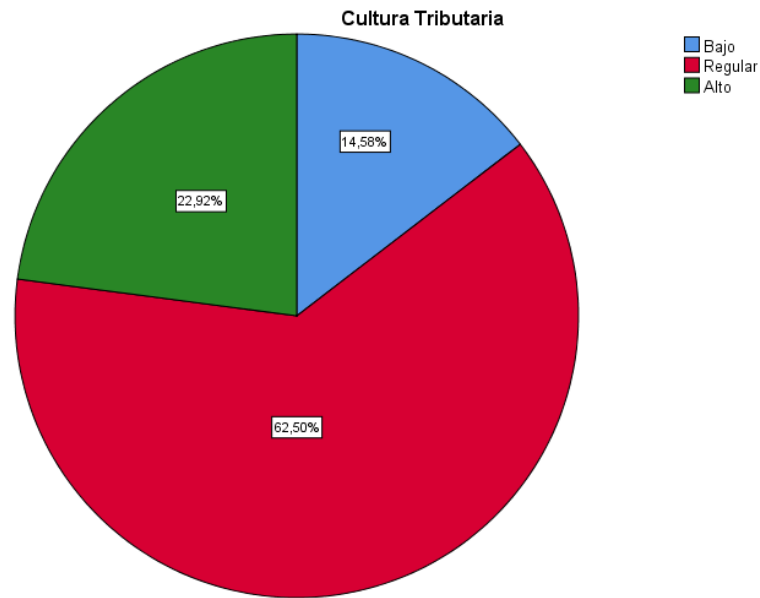
De acuerdo a la tabla 3 y figura 3. Se observa que del 100% de estudiantes encuestados sobre la difusión tributaria, el 37.5% indica que es regular la difusión, seguido del 35.4% que indica que la difusión en baja y finalmente el 27.1% indica que existe una alta difusión tributaria.

**Tabla 4**

*Cultura Tributaria*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	7	14,6
	Regular	30	62,5
	Alto	11	22,9
	Total	48	100,0

**Figura 4**  
*Cultura Tributaria*



De acuerdo a la tabla 4 y figura 4. Se observa que del 100% de estudiantes encuestados sobre cultura tributaria, el 62.5% posee una regular cultura, seguido del 22.9% que tienen una alta cultura y finalmente el 14.6% tiene una baja cultura tributaria.

### **Contrastación de hipótesis**

#### **Planteamiento de hipótesis**

**Ho:** El nivel de cultura tributaria de los estudiantes de gestión pública y desarrollo social de la universidad nacional de Juliaca es distinto de regular

**Ha:** El nivel de cultura tributaria de los estudiantes de gestión pública y desarrollo social de la universidad nacional de Juliaca es regular

#### **Nivel de significancia**

$\alpha = 0.05$

**Prueba estadística**

Valor de prueba = 55						
t	Gl	Sig. (bilateral)	Diferencia medias	95% de intervalo de confianza de de la diferencia		
				Inferior	Superior	
Cultura Tributaria	-5,475	47	,000	-8,60417	-11,7656	-5,4427

Como  $p= 0.000$  menor a  $\alpha=0.05$ , Se concluye que el nivel de cultura tributaria de los estudiantes de gestión pública y desarrollo social de la universidad nacional de Juliaca es regular

**Planteamiento de hipótesis específica 1**

**Ho:** El nivel de conocimiento sobre tributación de los estudiantes de gestión pública y desarrollo social de la universidad nacional de Juliaca es distinto de regular

**Ha:** El nivel de conocimiento sobre tributación de los estudiantes de gestión pública y desarrollo social de la universidad nacional de Juliaca es regular

**Nivel de significancia**

$\alpha = 0.05$

**Prueba estadística**

Valor de prueba = 22						
t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia medias	95% de intervalo de confianza de de la diferencia		
				Inferior	Superior	
Conocimiento sobre tributación	-4,132	47	,000	-2,83333	-4,2127	-1,4539

Como  $p= 0.000$  menor a  $\alpha=0.05$ , Se concluye que el nivel de conocimiento sobre tributación de los estudiantes de gestión pública y desarrollo social de la universidad nacional de Juliaca es regular

**Planteamiento de hipótesis específica 2**

**Ho:** El nivel de conciencia tributaria de los estudiantes de gestión pública y desarrollo social de la universidad nacional de Juliaca es distinto de regular

**Ha:** El nivel de conciencia tributaria de los estudiantes de gestión pública y desarrollo social de la universidad nacional de Juliaca es regular

### Nivel de significancia

$\alpha = 0.05$

### Prueba estadística

	Valor de prueba = 14			95% de intervalo de confianza		
	t	Gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	Inferior	Superior
Conciencia tributaria	-1,402	47	,168	-,64583	-1,5728	,2811

Como  $p = 0.168$  mayor a  $\alpha = 0.05$ , Se concluye que el nivel de conciencia tributaria de los estudiantes de gestión pública y desarrollo social de la universidad nacional de Juliaca es distinto de regular

### Planteamiento de hipótesis específica 3

**H<sub>0</sub>:** El nivel de difusión tributaria de los estudiantes de gestión pública y desarrollo social de la universidad nacional de Juliaca es distinto de regular

**H<sub>a</sub>:** El nivel de difusión tributaria de los estudiantes de gestión pública y desarrollo social de la universidad nacional de Juliaca es regular

### Nivel de significancia

$\alpha = 0.05$

### Prueba estadística

	Valor de prueba = 18			95% de intervalo de confianza de		
	t	Gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	Inferior	Superior
Difusión tributaria	-5,942	47	,000	-4,12500	-5,5216	-2,7284

Como  $p = 0.000$  menor a  $\alpha = 0.05$ , Se concluye que el nivel de difusión tributaria de los estudiantes de gestión pública y desarrollo social de la universidad nacional de Juliaca es regular

## Discusión

Los resultados obtenidos en esta investigación sobre la cultura tributaria de los estudiantes de Gestión Pública y Desarrollo Social de la Universidad Nacional de Juliaca reflejan una situación crítica en cuanto a su conocimiento y conciencia sobre los tributos, y destacan la necesidad urgente de fortalecer la formación tributaria en los programas académicos de esta carrera.

**Cultura tributaria y conocimiento tributario:** Los resultados muestran que tanto la cultura tributaria como el conocimiento tributario de los estudiantes son regulares, con un p-valor de 0.000, lo que confirma una deficiencia significativa en estos aspectos. Esto es consistente con la idea de que el nivel de conocimiento sobre los tributos no solo depende de la educación formal, sino también de factores culturales y sociales que influyen en la percepción del sistema tributario (Martínez, 2016). De acuerdo con Feldstein (2012), una baja cultura tributaria en la población puede derivarse de la falta de políticas educativas eficaces que promuevan una conciencia tributaria responsable. Este fenómeno es preocupante, ya que como afirman Torgler y Schneider (2007), una población con bajo conocimiento de sus responsabilidades fiscales tiene menor disposición para cumplir con sus deberes tributarios, lo que puede afectar la eficiencia del sistema fiscal y el desarrollo del país.

**Conciencia tributaria:** En cuanto a la conciencia tributaria, el análisis con la prueba z mostró que el p-valor fue de 0.168, lo que indica que el nivel de conciencia de los estudiantes no se aleja significativamente del promedio y permanece en un nivel regular. Este resultado muestra la desconexión entre la formación académica y la práctica de los conocimientos adquiridos en áreas claves para la gestión pública. Torgler (2003) señala que la conciencia tributaria está estrechamente relacionada con el nivel de confianza en el sistema fiscal y las instituciones públicas, factores que parecen no estar suficientemente desarrollados en los estudiantes de la muestra. Además, la percepción pública sobre la equidad y eficiencia del sistema tributario juega un papel fundamental en la formación de una conciencia tributaria sólida, como lo afirman Alm y Torgler (2006). En este sentido, los estudiantes parecen carecer de una percepción clara sobre cómo los tributos benefician a la sociedad, lo que limita su sentido de responsabilidad.

**Difusión tributaria:** En cuanto a la difusión tributaria, el resultado obtenido con la prueba z (p-valor de 0.000) revela que los estudiantes también presentan un nivel regular, lo que indica que las actividades de difusión y sensibilización acerca de los tributos dentro de la universidad son insuficientes. Este resultado concuerda con las observaciones de Piñón y Mendoza (2015), quienes señalan que, en muchas instituciones educativas, especialmente en el ámbito de la gestión pública,

la información sobre los tributos y sus beneficios no se imparte de manera sistemática ni adecuada. La falta de difusión de temas tributarios puede resultar en la perpetuación de actitudes negativas hacia el pago de impuestos, lo que, a largo plazo, podría generar una cultura de evasión fiscal, tal como lo señalan Lamm (2018) y Gómez y Hernández (2020) en sus investigaciones sobre la relación entre educación tributaria y cumplimiento fiscal.

Implicaciones para la formación académica: Los resultados de esta investigación ponen de manifiesto la necesidad de reformar los programas académicos en Gestión Pública y Desarrollo Social, integrando de manera más profunda el estudio del sistema tributario y sus implicaciones. Como sugieren Sampieri et al. (2014), un enfoque educativo que combine teoría con práctica puede ser clave para mejorar la cultura tributaria de los futuros profesionales de la gestión pública. En este sentido, es crucial fomentar tanto la educación tributaria formal como la difusión de la importancia de los tributos en espacios informales, promoviendo la conciencia fiscal no solo en el aula, sino también en la vida cotidiana de los estudiantes.

## **Conclusión**

Con un nivel de confianza del 95% y utilizando la prueba t, se obtuvo un p-valor de 0.000, que es menor que el nivel de significancia del 5%. Esto permite concluir que el nivel de cultura tributaria de los estudiantes de la Escuela Profesional de Gestión Pública y Desarrollo Social de la Universidad Nacional de Juliaca es regular, lo que indica una falta de conocimiento y conciencia profunda sobre la importancia del cumplimiento tributario.

Considerando un nivel de significancia del 5% y contrastado mediante la prueba t, con un p-valor de 0.000, también inferior al nivel de significancia, se confirma que el nivel de conocimiento tributario de los estudiantes es regular. Este resultado sugiere que, a pesar de estar relacionados con el área de la gestión pública, los estudiantes aún muestran deficiencias en cuanto a la comprensión de las normativas y prácticas tributarias.

Al considerar un nivel de significancia del 5% y aplicar la prueba z, se obtuvo un p-valor de 0.168, mayor que el nivel de significancia, lo que indica que no existe evidencia suficiente para afirmar que el nivel de conciencia tributaria de los estudiantes sea distinto de regular. Este hallazgo refleja que la conciencia sobre la relevancia de los tributos es similar a la media, sin una fuerte percepción de la responsabilidad tributaria.

Finalmente, con un nivel de significancia del 5% y utilizando la prueba z, se obtuvo un p-valor de 0.000, que es menor al nivel de significancia, lo que evidencia que el nivel de difusión tributaria de los estudiantes es también regular. Este resultado sugiere que no hay suficientes esfuerzos para promover la información y sensibilización sobre los beneficios y la importancia de los tributos entre los estudiantes.

## Referencias

1. Alm, J., & Torgler, B. (2006). Culture differences and tax morale in the United States and in Europe. *Journal of Economic Psychology*, 27(2), 224-246.
2. Amasifuen, M. (2015). Importancia de la cultura tributaria en el Perú. *Accounting Power for Business*, 1(1), 73–90. [https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_apfb/article/view/898](https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/898)
3. Andrade, M. (2012). Cultura tributaria para una mayor recaudación fiscal. XVII Congreso Internacional de Contaduría, Administración e Informática, 3-8.
4. Armas, E., & Eizaga, M. (2009). Educación para el desarrollo de la cultura tributaria. *REDHECS: Revista Electrónica de Humanidades, Educación y Comunicación Social*, 4(6), 141–160.
5. Bonell, R. (2015). Concienciación cívico-tributaria en el S. XXI. *Just Culture. Anuario Jurídico y Económico Escurialense*, 48, 181–202. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5009645.pdf>.
6. Castillo, S., & Castillo, P. (2016). Un acercamiento al estudio de la cultura tributaria desde la perspectiva socioeducativa. *Dominio de Las Ciencias*, 2(3), 149–162. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5802926>
7. Feldstein, M. (2012). *The economics of taxation*. The University of Chicago Press.
8. Field, A. (2013). *Discovering statistics using SPSS (4th ed.)*. Sage Publications.
9. Gómez, J., & Hernández, C. (2020). La relación entre educación fiscal y cumplimiento tributario.
10. Gómez, L., & Macedo, J. (2008). La difusión de la cultura tributaria y su influencia en el sistema educativo peruano. *Investigación Educativa*, 12(21), 143–153.
11. *Revista de Estudios Tributarios*, 34(3), 56-72.
12. Hernández-Sampieri, R., Fernández-Collado, C., & Baptista-Lucio, M. del P. (2014). *Metodología de la investigación (6.ª ed.)*. McGraw-Hill.



13. Hernández, P. L., Gutiérrez, G., & Sánchez, S. (2022). La cultura tributaria y su impacto en la recaudación fiscal. *Revista Horizontes de la Contaduría en las Ciencias Sociales*, (15), 128-148. <https://doi.org/10.25009/hccs.v0i15.54>
14. Lamm, A. J. (2018). Educational programs for tax compliance. *Journal of Taxation and Economic Development*, 22(1), 88-103.
15. Martínez, A. (2016). La cultura tributaria en América Latina: Un análisis de los determinantes y sus implicaciones para la política fiscal. *Revista de Política Fiscal*, 10(1), 34-50.
16. Pallant, J. (2013). *SPSS survival manual* (5th ed.). McGraw-Hill Education.
17. Piñón, C., & Mendoza, F. (2015). La importancia de la difusión tributaria en las universidades peruanas. *Revista de Investigación en Ciencias Sociales*, 19(2), 112-126.
18. Pirela Espina, W. A. (2016). Influencia de la educación universitaria en la formación de la cultura tributaria del contador público. Universidad del Zulia.
19. Sampieri, R. (2014). *Metodología de la investigación* (7th ed.). McGraw-Hill.
20. Torgler, B. (2003). Tax morale, trust, and the law. *Kyklos*, 56(3), 383-402.
21. Torgler, B., & Schneider, F. (2007). The impact of tax morale on tax compliance: Evidence from experimental data. *Journal of Economic Psychology*, 28(4), 464-491.

© 2024 por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>).