



Esta obra está publicada bajo la licencia
[CC BY 4.0](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/)

Gestión tributaria y recaudación de tributos municipales en una municipalidad distrital de Loreto

Tax management and collection of municipal taxes in a district municipality of Loreto

Eber Pinedo Geman^{1,*}

¹ Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad César Vallejo, Lima, Perú.

*Autor correspondiente: ebpinedoge@ucvvirtual.edu.pe (E. Pinedo).

Fecha de recepción: 09 04 2024. Fecha de aceptación: 30 09 2024.

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo establecer la relación entre la gestión tributaria y la recaudación de tributos municipales en una municipalidad distrital de Loreto. La metodología fue cuantitativa, aplicada, no experimental-transversal y correlacional, se administró un cuestionario validado mediante juicio de expertos a 40 servidores de la gerencia de administración tributaria y subgerencia de cobranzas de la municipalidad, mediante la encuesta, permitiendo la recolección de datos. Los resultados expusieron que, los valores de la sig. bilateral son 0,000, 0,000 y 0,000, son inferiores al umbral 0,05. Esto comprueba que la gestión tributaria, planificación tributaria, transparencia y rendición de cuentas están significativamente relacionados con la recaudación de tributos municipales. No obstante, el servicio al contribuyente y la recaudación de tributos municipales no está relacionadas (sig. 0,520). Se concluyó que, la gestión tributaria se relaciona de forma significativa y alta con la recaudación de tributos municipales en la municipalidad distrital de Loreto, 2023. Esto responde a que una gestión tributaria eficiente se refleja en la capacidad de la municipalidad para administrar y cobrar impuestos de manera adecuada y oportuna. Esto implica que la adopción de sistemas efectivos de recaudación y aplicación justa de tasas impositivas son esencial para la gestión.

Palabras clave: gestión tributaria; impuestos municipales; recaudación tributaria; impuesto predial; arbitrios.

ABSTRACT

The objective of the research was to establish the relationship between tax management and the collection of municipal taxes in a district municipality of Loreto. The methodology was quantitative, applied, non-experimental-cross-sectional and correlational, a questionnaire validated by expert judgment was administered to 40 employees of the tax administration management and sub-management of collections of the municipality, through the survey, allowing data collection. The results showed that the values of the sig. bilateral are 0.000, 0.000 and 0.000, they are lower than the 0.05 threshold. This proves that tax management, tax planning, transparency and accountability are significantly related to the collection of municipal taxes. However, taxpayer service and municipal tax collection are not related (sig. 0.520). It was concluded that tax management is significantly and highly related to the collection of municipal taxes in the district municipality of Loreto, 2023. This responds to the fact that efficient tax management is reflected in the capacity of the municipality to administer and collect taxes. in an appropriate and timely manner. This implies that the adoption of effective collection systems and fair application of tax rates are essential for management.

Keywords: tax management; municipal taxes; tax collection; property tax; excise taxes.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad los ingresos generados a través de la recaudación de impuestos municipales son la principal fuente de financiamiento para una amplia gama de servicios públicos. Estos procesos y recursos son indispensables para financiar los servicios públicos y fomentar el desarrollo de infraestructuras (Puerta, 2023). Sin embargo, se observa una tendencia preocupante de altas tasas de evasión fiscal en varios países, tal como lo reflejan datos recientes de la

Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (2023) donde se registran índices significativos de evasión del 49,7% en Argentina, el 46,0% en Chile, el 58,1% en Ecuador, el 36,1% en El Salvador y el 69,9% en Guatemala. Estas cifras revelan la magnitud del desafío que enfrentan los gobiernos para garantizar una recaudación fiscal efectiva y combatir la evasión fiscal. A pesar de su significativa relevancia, la gestión fiscal y la recaudación de impuestos en el ámbito municipal se enfrentan a

diversos obstáculos tanto a escala global como nacional, tal como lo indica Madrigal (2020). Estos desafíos abarcan una serie de dificultades y problemáticas que afectan la eficacia y eficiencia de los procesos tributarios locales, representando un reto continuo para las autoridades fiscales y los gobiernos locales en todo el mundo. Esta realidad también se manifiesta en la región Latinoamericana, donde los niveles de recaudación de impuestos oscilan entre el 0,6% y el 1,6% del Producto Interno Bruto (PIB). Esta situación presenta desafíos significativos para la gestión municipal, ya que se encuentran obstáculos en el proceso de recaudación tributaria. Factores como la evasión fiscal, la falta de transparencia, la corrupción y la ineficiencia administrativa han dificultado el proceso de recaudación, lo que ha llevado a muchos gobiernos a enfrentar déficits financieros (Comisión Económica para América Latina y el Caribe, 2023). Por otro lado, a pesar de la relevancia del recaudo de impuestos como una fuente primordial de ingresos para los municipios peruanos, la recaudación suele ser inferior en comparación con otros países. Este fenómeno se atribuye a diversos factores, tales como la evasión fiscal, la informalidad en la titularidad de bienes inmuebles y la escasa conciencia tributaria entre los contribuyentes (Huanqui y Narrea, 2018).

Numerosos municipios enfrentan desafíos para llevar a cabo una gestión tributaria eficaz debido a la insuficiente capacitación técnica de su personal y a la falta de recursos para invertir en tecnología y herramientas de gestión fiscal (Romero et al., 2021). En algunas instancias, se han registrado casos de corrupción y opacidad en la gestión municipal, lo cual ha dañado la confianza de los contribuyentes en el sistema y ha dificultado los esfuerzos para mejorar la recaudación de impuestos (Tarrillo y Callao, 2022). En este contexto, la situación en Perú respecto a la gestión tributaria municipal y el cumplimiento del impuesto predial presenta una serie de retos que demandan la atención y acción por parte de las autoridades municipales y del gobierno central con el objetivo de potenciar la eficacia y la equidad en la percepción de los impuestos municipales locales (Manrique y Narváez, 2020).

Desde una perspectiva epistemológica, el análisis de la gestión tributaria y la recaudación de impuestos municipales puede adoptar una postura constructivista. En esa línea, esto implica reconocer la naturaleza socialmente construida del conocimiento, donde se comprende que las percepciones y las interpretaciones de los fenómenos tributarios están influenciadas por contextos culturales, políticos y económicos específicos (Maya, 2017). En cuanto a la postura

teórica, este estudio podría fundamentarse en teorías de la economía pública y la administración tributaria local. Se podrían considerar enfoques como la teoría de la elección pública, la cual examina la formulación e implementación de políticas fiscales a nivel municipal, así como la teoría del cumplimiento tributario, que explora los factores que afectan la disposición de los contribuyentes para cumplir con sus obligaciones fiscales (Perez y Puican, 2022).

Además, la gestión tributaria en el ámbito municipal constituye un proceso holístico que abarca desde la identificación de los contribuyentes hasta la recaudación efectiva de los impuestos locales, con un enfoque en proporcionar un servicio de calidad y atención personalizada a los ciudadanos (Mas et al., 2022). En este sentido, este procedimiento implica una serie de actividades que van desde la identificación y registro de los contribuyentes hasta la aplicación de políticas y regulaciones fiscales, incluyendo la emisión de facturas y la gestión de los pagos (Durán y Mejía, 2015). En cuanto a la recaudación de impuestos municipales se refiere al proceso mediante el cual las autoridades locales obtienen ingresos a través de la percepción de impuestos y tasas que gravan diversas actividades dentro de su jurisdicción (Rodríguez, 2020). Por tanto, implica la identificación de los contribuyentes, la emisión de los documentos de cobro correspondientes, el seguimiento de los pagos y la gestión de posibles deudas pendientes (Peña, 2016).

Por otra parte, el estudio es relevante debido a su contribución al conocimiento académico y profesional en el campo de la administración pública y la gestión financiera local. Los hallazgos y lecciones aprendidas pueden ser de utilidad para otras municipalidades enfrentando desafíos similares. En ese sentido, su justificación radica en que los resultados servirán como informe, siendo útil para mejorar la eficiencia y transparencia de la gestión pública local mediante la toma de decisoria de autoridades pertinentes, sino también para contribuir al desarrollo y bienestar de la comunidad en esa región.

Por tanto, se tuvo como objetivo establecer la relación entre la gestión tributaria y la recaudación de tributos municipales en una municipalidad distrital de Loreto.

METODOLOGÍA

La metodología utilizada fue de naturaleza cuantitativa, básica, no experimental de tipo transversal y correlacional. Se llevó a cabo la administración de un cuestionario a una población de 40 servidores públicos pertenecientes a la gerencia de gestión tributaria y subgerencia de cobranzas de la

municipalidad objeto de estudio. Mediante la encuesta se logró recopilar información relevante para el análisis. Para garantizar la aplicación del instrumento, se sometió a un proceso de riguroso de validez de juicio de expertos y confiabilidad a través de la prueba alfa de Cronbach, donde se obtuvo un coeficiente de 0,835 siendo este confiable. El análisis de los datos se dividió en dos etapas: un análisis descriptivo, que consistió en describir las características y distribución de las variables, y un análisis inferencial, que consistió en la prueba de hipótesis, ambos análisis se apoyaron en el programa estadístico SPSS 26. Para verificar las hipótesis planteadas, se empleó el coeficiente de correlación de Rho de Spearman, una prueba no paramétrica, previa comprobación de la normalidad de los datos. Además, se utilizó un nivel de sig. bilateral de 0,005 para evaluar la significancia estadística de los resultados.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

En este apartado, se exponen los resultados obtenidos tras realizar un análisis detallado de la información. Se revelan hallazgos significativos tanto en los aspectos descriptivos como en las relaciones entre variables mediante análisis inferenciales.

En la tabla 1 se exhibe que, 21 servidores públicos (52.5%) indican que la gestión tributaria municipal es poco eficiente y pagan el impuesto predial. Además, 11 servidores públicos (27.5%) indican que la gestión tributaria municipal es eficiente y pagan el impuesto predial. También, 8 servidores públicos (20.0%) indican que la gestión tributaria municipal es eficiente y no pagan el impuesto predial. Por tanto, la mayoría consideran la gestión tributaria municipal como poco eficiente también pagan el impuesto predial (52.5% del total). Y, los encuestados que consideran la gestión tributaria municipal como eficiente están más divididos en cuanto al pago del impuesto predial, con un porcentaje más alto que no lo paga (20.0% del total).

En ese sentido, según el aporte de Ping (2021) la gestión tributaria y la recaudación de tributos municipales son aspectos fundamentales para el funcionamiento de una municipalidad distrital. Por tanto, es esencial

planificar las actividades y procesos que una municipalidad realiza para administrar y controlar los impuestos, tasas y contribuciones que deben pagar los ciudadanos y empresas dentro de su jurisdicción. Bajo este análisis, Moreira y Lima (2019) explican que, la recaudación de tributos municipales, por otro lado, es el proceso mediante el cual la municipalidad recibe los pagos correspondientes a los impuestos, tasas y contribuciones que ha establecido. Esta recaudación es esencial para financiar los servicios y obras que la municipalidad ofrece a la comunidad, como el mantenimiento de calles, la recolección de residuos, la seguridad ciudadana, entre otros. Asimismo, Espinoza et al. (2018) precisan que, la relación entre la gestión tributaria y la recaudación de tributos municipales es estrecha y se caracteriza por el establecimiento de normativas fiscales, debido a que implica la creación y actualización de normativas fiscales que regulen los impuestos, tasas y contribuciones que deben pagarse en el municipio. En ese sentido, Ruelas (2015) una municipalidad debe llevar a cabo labores de control y fiscalización para asegurarse de que los contribuyentes cumplan con sus obligaciones tributarias. Esto puede implicar la realización de inspecciones, auditorías y aplicación de sanciones por infracción.

Por otro lado, esta relación en el contexto municipal responde, según la postura de Culque et al. (2021) explican que, es importante que la municipalidad brinde un adecuado asesoramiento y atención al contribuyente para resolver dudas, facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y promover la cultura tributaria en la comunidad. En esa línea, Chávez et al. (2023) sostienen que, el municipio debe ofrecer diferentes medios de pago para facilitar a los contribuyentes el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, ya sea a través de pagos en línea, en entidades bancarias, o en las propias oficinas municipales. Este análisis se respalda en el aporte de Villar et al. (2017) quienes sustentan que, la gestión tributaria debe ser transparente y estar sujeta a mecanismos de rendición de cuentas, para garantizar que los recursos recaudados se utilicen de manera eficiente y en beneficio de la comunidad.

Tabla 1
Gestión tributaria y recaudación de tributos municipales

			Recaudación tributos municipales		
			Bajo	Medio	Total
Gestión tributaria	Poco eficiente	Recuento % del total	21 52,5%	11 27,5%	32 80,0%
	Eficiente	Recuento % del total	0 0,0%	8 20,0%	8 20,0%
Total		Recuento % del total	21 52,5%	19 47,5%	40 100,0%

Tabla 2
Prueba de correlación

Hipótesis	Prueba	N	P-valor	Rho
Hip. Gral.	Rho de Spearman	40	0,000	0,660
Hipo.Esp.1	Rho de Spearman	40	0,000	0,586
Hipo.Esp.2	Rho de Spearman	40	-0,105	0,520
Hipo.Esp.3	Rho de Spearman	40	0,000	0,827

En la Tabla 2 se muestra la correlación obtenida ($Rho = 0,660$, $p\text{-valor} = 0,000$) indica una relación positiva y significativa entre la gestión tributaria y la recaudación de tributos municipales. Esto sugiere que a medida que mejora la gestión tributaria, se observa un aumento en la recaudación de tributos. Esta relación puede deberse a una mejor planificación, ejecución y control de las políticas y procedimientos relacionados con la recaudación de impuestos en la municipalidad. Un estudio que guardo cierta asociación fue el presentado por Gutiérrez (2020) quien sostiene que, la gestión tributaria y la recaudación de tributos municipales están estrechamente relacionadas en el ámbito de la gestión municipal, ya que son fundamentales para garantizar la sostenibilidad financiera del municipio y para proporcionar los servicios y obras necesarios para el bienestar local.

La hipótesis específica uno sugiere que existe una relación entre la planificación tributaria y la recaudación de tributos municipales en la Municipalidad distrital de estudio, los valores ($Rho = 0,586$, $p\text{-valor} = 0,000$) respaldan esta afirmación, indicando que una planificación tributaria más sólida y eficiente está relacionada con una mayor recaudación de tributos para la municipalidad. Bajo este análisis, según el aporte de Chávez y Toache (2019) una planificación tributaria eficiente implica la elaboración de estrategias y políticas claras y bien estructuradas para la recaudación de tributos. Esto puede incluir la identificación de los impuestos y tasas más efectivos, la definición de plazos y métodos de pago, así como incentivos fiscales para promover el cumplimiento voluntario.

La hipótesis específica dos sugiere que no existe una posible relación entre el servicio al contribuyente y la recaudación de tributos municipales en la Municipalidad de estudio. Esto debido a los valores obtenidos ($Rho = -0,105$) y que el $p\text{-valor}$ (0,520). En esa línea, la falta de significancia estadística sugiere que el servicio al contribuyente puede no ser un factor determinante en la recaudación de impuestos en este contexto específico. Es necesario realizar un análisis más detallado y considerar otros factores que puedan estar influyendo en la recaudación de tributos en el distrito.

La hipótesis específica tres sugiere que existe una relación entre la transparencia y rendición de cuentas en la gestión tributaria y la recaudación de tributos municipales en la Municipalidad de estudio, debido a los resultados alcanzados ($Rho = 0,827$, $p\text{-valor} = 0,000$), lo que respalda la hipótesis y sugiere que una mayor transparencia y rendición de cuentas están fuertemente relacionadas con una mayor recaudación de tributos en la municipalidad. Asimismo, este se asoció con el trabajo presentado por Culque et al. (2021) y Roja y Barbarán, (2021) quienes explican que, la rendición de cuentas y la transparencia en la gestión tributaria pueden aumentar la confianza y la credibilidad de los ciudadanos en las instituciones gubernamentales y en el proceso de recaudación de impuestos. Por tanto, cuando los contribuyentes perciben que la gestión tributaria se lleva a cabo de manera transparente y que se rinden cuentas sobre el uso de los fondos públicos, es más probable que estén dispuestos a cumplir con sus obligaciones fiscales.

Bajo todos estos análisis, Gutiérrez (2020) fundamenta que, la gestión tributaria y la recaudación de tributos municipales están estrechamente relacionadas en una municipalidad distrital. Esto responde a que, una gestión tributaria efectiva, que incluye una planificación adecuada, una administración eficiente, un buen servicio al contribuyente, la transparencia y el control adecuado, puede conducir a una mayor recaudación de impuestos y, en última instancia, a una mayor capacidad financiera para la municipalidad para proporcionar servicios y obras necesarios para el desarrollo local. Este aporte también es respaldado por Mas et al. (2022).

CONCLUSIONES

En conclusión, es evidente que una gestión tributaria eficiente es fundamental para una adecuada recaudación de impuestos en una municipalidad. Los resultados presentados, respaldados por la literatura mencionada, destacan la importancia de una buena planificación tributaria en este proceso. Una planificación tributaria adecuada permite identificar los impuestos más efectivos, establecer políticas de incentivos fiscales y asegurar una recaudación oportuna y eficiente. Esto no solo beneficia a la municipalidad en términos de recursos financieros, sino que también puede mejorar la percepción de los ciudadanos sobre la equidad y la transparencia del sistema tributario.

Por otro lado, el análisis de los resultados sobre la relación entre la gestión tributaria y la recaudación de tributos municipales llevó a reflexionar sobre la importancia de adoptar

un enfoque integral y multidimensional en el diseño y la implementación de políticas tributarias locales. Para ello, se consideró necesario tener en cuenta no solo aspectos técnicos, como la planificación y la eficiencia administrativa, sino también dimensiones sociales y políticas, tales como la participación ciudadana, la transparencia y la rendición de cuentas.

En cuanto a la transparencia y rendición de cuentas, los resultados respaldan la idea de que una mayor transparencia en la gestión tributaria puede generar una mayor confianza y participación ciudadana, lo que a su vez puede mejorar la recaudación de impuestos. En ese sentido, cuando los ciudadanos perciben que los recursos públicos se utilizan de manera transparente y eficiente, es más probable que estén dispuestos a cumplir con sus obligaciones fiscales. Además, la rendición de cuentas garantiza que las autoridades fiscales sean responsables ante la ciudadanía, lo que puede contribuir a reducir la corrupción y mejorar la eficacia de la gestión tributaria.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Comisión Económica para América Latina y el Caribe (2023). Panorama Fiscal de América Latina y el Caribe Política fiscal para el crecimiento, la redistribución y la transformación productiva. <https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/56d99221-fc28-4f10-8aa2-b88f70bdc2e8/content>
- Chávez, L., y Toache, V. (2019). Determinantes del recaudo del impuesto a la propiedad inmobiliaria: un enfoque estadístico para México. *RIEM, Revista Iberoamericana de Estudios Municipales*, (19), 89-119. <http://dx.doi.org/10.4067/S0719-17902019000100089>
- Chávez, J., Bonilla, A., Monterroso, N. y Romero, R. (2023). Gestión para la recaudación de impuestos municipales: diagnóstico y propuesta. *Revista Venezolana De Gerencia*, 28(103), 1052-1067. <https://doi.org/10.52080/rvgluz.28.103.9>
- Culque, E., Cruz, M., y Oblitas, R. (2021). La gestión administrativa y la recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Provincial de Bongará, 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(6), 10607-10626. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1106
- Durán, L., y Mejía, M. (2015). El régimen del impuesto predial en las finanzas públicas de los gobiernos locales. *Contabilidad y Negocios*, 10(19), 43-66. <https://bit.ly/3eDTX0z>
- Espinoza, S.; Martínez, J., y Martell, C. (2018). ¿Por qué algunos municipios en México son mejores recaudadores de impuesto predial que otros? *Gestión y Política Pública*, 27(2), 375-395. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=13361638003>
- Gutiérrez, J. (2020). Gestión de administración tributaria y su influencia en la recaudación del impuesto predial Municipalidad Distrital Jose Leonardo Ortiz, Chiclayo 2018. *Revista Ciencia y Tecnología*, 16(2), 165-176. <https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/articulo/view/2911>
- Huanqui, S., y Narrea, O. (2018). *Fortalecimiento de la autonomía fiscal de los gobiernos locales. El caso del impuesto predial*. <https://www.up.edu.pe/egp/Documentos/Nota-de-Politica-N5.pdf>
- Madrigal, G. (2020). Recaudación del impuesto predial en México: desafío del federalismo fiscal. *Investigación Administrativa*, 50(127), 135-154. <https://doi.org/10.35426/iav50n127.09>
- Manrique, J., y Narváez, J. (2020). Niveles de recaudación tributaria e inversión pública a nivel departamental en el Perú, 2008-2017. *Revista UNEMI*, 13(33), 108-119. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8375326>
- Mas, K., Ramírez, G., y Gonzales, J. (2022). La recaudación del impuesto predial y su influencia en las finanzas públicas de la municipalidad provincial de Rioja, periodo 2018. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 4410-4427. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2170
- Maya, G. (2017). 200 años: Principios de Economía Política y Tributación (1817-2017). *Ensayos de Economía*, 27(50), 11-14. <http://www.scielo.org.co/pdf/enec/v27n50/2619-6573-enec-27-50-11.pdf>
- Moreira, C., y Lima, V. (2019). Fiscal management, public management efficiency and socioeconomic development of Ceará municipalities. *Revista de Administración Pública*, 53(49), 791-801. <https://bit.ly/3tzl0PD>
- Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (2023). Estadísticas tributarias en América Latina y el Caribe 2023. <https://www.oecd.org/tax/tax-policy/folleto-estadisticas-tributarias-en-america-latina-y-el-caribe.pdf>
- Peña, S. (2016). El impuesto predial en Ciudad Juárez desde una perspectiva de equidad. *Economía, Sociedad y Territorio*, 16(51), 519-542. <https://www.scielo.org.mx/pdf/est/v16n51/2448-6183-est-16-51-00519.pdf>
- Perez, L., y Puican, V. (2022). Tax culture and compliance with tax obligations of micro-entrepreneurs in the central market, Jaen, Peru. *Sapientia: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 3(2), 726-740. <https://doi.org/10.51798/sijis.v3i2.386>
- Ping, Y. (2021). Impacts of Property Tax Levy on Housing Price and Rent: Theoretical Models and Simulation with Insights on the Timing of China Adopting the Property Tax. *China Finance and Economic Review*. <https://doi.org/10.1515/cfer-2021-0016>
- Puerta, W. (2023). Gestión tributaria y recaudación del impuesto predial en las municipalidades distritales de la provincia de Rioja, Perú. *UNAAACIENCIA-PERÚ*, 2(1), e39. <https://doi.org/10.56926/unaaaciencia.v2i1.39>
- Rodríguez, H. (2020). El entorno jurídico del impuesto predial en México. *Revista Praxis de la justicia fiscal y administrativa*, (27), 149-194. http://cesmdfa.fja.gob.mx/investigaciones/pdf/r27_trabajo-5.pdf
- Rojas, F., y Barbarán, H. (2021). Gestión de la recaudación tributaria en las municipalidades del Perú. *Ciencia Latina Revista Multidisciplinar*, 5(5), 10222-10234. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.1067
- Romero, R., Soria, M., del Castillo y Colmenares, Y. (2021). El Estudio del impuesto predial en gobiernos locales del Perú. *ECA Sinergia*, 12, 3, 124-134. https://doi.org/10.33936/eca_sinergia.v12i3.3583
- Ruelas, I. (2015). Evaluación de las características del impuesto predial en México. *Revista Iberoamericana de Estudios Municipales*, 6(12), 67-102. <https://doi.org/10.32457/riem.vi12.363>
- Tarrillo, O., y Callao, M. (2022). Gestión tributaria para la recaudación efectiva del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Chota. *Revista Científica*, 7(23), 232-249. <https://doi.org/10.29394/Scientific.issn.2542-2987.2022.7.23.12.232-249>
- Villar, E., Barrilao, P., y Delgado, J. (2017). Relative efficiency within a tax administration: The effects of result improvement. *Revista Finanzas y Política Económica*, 9(1), 135-149. <https://revfinpolecon.ucatolica.edu.co/article/view/1343/1271>