



Esta obra está publicada bajo la licencia

[CC BY 4.0](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/)

## Gestión de políticas fiscales y recaudación de impuestos en una municipalidad provincial de Puno

Management of fiscal policies and tax collection in a provincial municipality of Puno

María de los Ángeles Choque Holguin<sup>1</sup>; José Edilberto Loayza Sotomayor<sup>1,\*</sup>

<sup>1</sup> Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad César Vallejo, Puno, Perú.

\*Autor correspondiente: [JELOAYZA@ucvvirtual.edu.pe](mailto:JELOAYZA@ucvvirtual.edu.pe) (J. Loayza).

Fecha de recepción: 25 02 2025. Fecha de aceptación: 25 06 2025.

### RESUMEN

La gestión fiscal y la recaudación de impuestos son desafíos clave para los municipios, ya que su limitada capacidad afecta los recursos para servicios esenciales y proyectos, generando precariedad financiera y una respuesta insuficiente a las necesidades ciudadanas. El propósito del estudio es determinar la relación entre la gestión de políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad provincial de Puno. La metodología es de enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental, transversal y correlacional, involucrando a 50 colaboradores de áreas relacionadas con el tema. Se utilizó dos cuestionarios con un total de 12 ítems por variable, diseñados en una escala Likert para medir las percepciones de los participantes sobre aspectos específicos del estudio. En los resultados el coeficiente de correlación de 0.719 (Sig. = 0.000) evidencia una relación positiva fuerte entre la gestión fiscal y la recaudación de impuestos, destacando que mejoras en su ejecución fortalecen la recaudación. Se concluye que, la gestión fiscal efectiva es clave para optimizar la recaudación de impuestos en las municipalidades, este vínculo destaca la necesidad de políticas fiscales que amplíen la base impositiva y fortalezcan la confianza ciudadana en la gestión pública.

**Palabras clave:** Impuestos municipales; gestión tributaria; recaudación; política fiscal.

### ABSTRACT

Fiscal management and tax collection are key challenges for municipalities, as their limited capacity affects resources for essential services and projects, generating financial precariousness and an insufficient response to citizen needs. The purpose of the study is to determine the relationship between fiscal policy management and tax collection in the provincial municipality of Puno. The methodology is quantitative, with a non-experimental, cross-sectional and correlational design, involving 50 collaborators from areas related to the subject. Two questionnaires were used with a total of 12 items per variable, designed on a Likert scale to measure the perceptions of participants on specific aspects of the study. In the results, the correlation coefficient of 0.719 (Sig. = 0.000) shows a strong positive relationship between fiscal management and tax collection, highlighting that improvements in its execution strengthen collection. It is concluded that effective fiscal management is key to optimizing tax collection in municipalities. This link highlights the need for fiscal policies that broaden the tax base and strengthen citizen confidence in public management.

**Keywords:** Municipal taxes; tax management; collection; fiscal policy.

### INTRODUCCIÓN

En América Latina, la gestión de políticas fiscales y la recaudación de impuestos representan un desafío constante para las administraciones municipales. Las limitaciones en la capacidad de recaudación afectan directamente los recursos disponibles para financiar servicios públicos esenciales y desarrollar infraestructura local, lo cual resulta en un círculo vicioso de precariedad en las finanzas y limitadas capacidades de respuesta a las necesidades de los ciudadanos (Adrianzén et al., 2022; Sarduy, 2017).

Este contexto se ve especialmente agravado en las municipalidades de países en desarrollo, donde la evasión y elusión fiscal, la falta de cultura tributaria y la deficiente administración de impuestos dificultan la consolidación de un sistema fiscal sólido y sostenible (Salazar et al., 2022). En el caso de las municipalidades en el Perú, y particularmente en las provincias más alejadas como Puno, los problemas de gestión y recaudación fiscal se agravan por factores geográficos, socioeconómicos y administrativos (Bone & Ponce, 2023).

En esa línea, muchas carecen de sistemas eficientes para administrar el cobro de impuestos y garantizar el cumplimiento tributario de los contribuyentes locales. La baja recaudación de impuestos limita los fondos disponibles, lo cual, a su vez, restringe la capacidad de estas municipalidades para financiar proyectos y programas de desarrollo local. En muchos casos, las autoridades municipales enfrentan una débil infraestructura tecnológica y escasa capacitación en prácticas de administración tributaria, lo que ralentiza los procesos y provoca una dependencia excesiva de transferencias del gobierno central (Cayatopa, 2021).

Entre las principales causas de esta situación se encuentra la falta de conciencia y educación tributaria entre la población, lo que contribuye a una baja cultura de pago de impuestos. Además, la percepción de ineficiencia y poca transparencia en el uso de los recursos públicos genera desconfianza, lo cual desincentiva el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales (Vite et al., 2021). Sumado a ello, la ausencia de políticas fiscales locales robustas y de incentivos para la recaudación afecta la sostenibilidad de los ingresos propios, y pone en riesgo el funcionamiento de la gestión municipal (Gutiérrez, 2020; Salazar et al., 2022).

Las consecuencias de esta limitada gestión de políticas fiscales son profundas y de largo alcance. La escasa recaudación de impuestos resulta en servicios municipales deficientes, falta de inversión en infraestructura y un deterioro en la calidad de vida de los ciudadanos. Además, la falta de recursos propios deja a las municipalidades en una posición de vulnerabilidad financiera, con un alto grado de dependencia de transferencias de los niveles de gobierno superiores, lo que reduce su autonomía y capacidad para responder a las necesidades locales (Quiroz, 2022). Por ende, el fortalecimiento de las políticas fiscales y una mejor gestión de la recaudación de impuestos en las municipalidades provinciales, como es el caso de Puno, resulta esencial para avanzar hacia una administración pública más eficaz y orientada al desarrollo local sostenible (Rojas y Barbarán, 2021).

Para abordar el tema de la gestión de políticas fiscales y recaudación de impuestos en las municipalidades, el estudio se fundamentará en la Teoría de la Capacidad Institucional, propuesta por autores como Douglass North (1990) y Elinor Ostrom (1990). Esta teoría sostiene que el desarrollo económico y la eficiencia en la administración pública dependen en gran medida de la fortaleza de las instituciones, entendidas como las reglas y estructuras organizativas que regulan y facilitan el funcionamiento del sistema

económico y social. Según esta vista, instituciones sólidas permiten la creación de políticas públicas efectivas y promueven el cumplimiento de normativas por parte de los ciudadanos, asegurando un marco pertinente para la sostenibilidad financiera y el desarrollo local (Seminario y Samamé, 2018).

Además, esta Teoría se vincula al tema del estudio, ya que la gestión de políticas fiscales y la recaudación de impuestos en una municipalidad como la de Puno dependen del nivel de institucionalidad y del compromiso de los servidores y funcionarios públicos para implementar estas políticas. Un sistema fiscal efectivo requiere una estructura municipal con una capacidad operativa suficiente para administrar los recursos, cobrar impuestos, fiscalizar el cumplimiento tributario y optimizar el uso de los fondos recaudados.

En ese orden, la gestión de políticas fiscales se refiere al conjunto de decisiones, estrategias y procedimientos que una entidad pública, como una municipalidad, implementa para regular, administrar y optimizar tanto la recaudación como la distribución de los ingresos fiscales. Este proceso incluye la creación de normativas locales, la administración adecuada de los recursos y la supervisión del cumplimiento tributario por parte de los contribuyentes, asegurando así una recaudación eficiente y un uso óptimo de los fondos públicos (Chávez-Díaz et al., 2023).

Por su parte, la recaudación de impuestos constituye el proceso mediante el cual una institución gubernamental, como una municipalidad, obtiene ingresos a través de la imposición de tributos a los contribuyentes locales. Este proceso abarca la identificación de la base imponible, la emisión de obligaciones tributarias y el cobro efectivo de los impuestos, junto con la implementación de incentivos que promuevan el cumplimiento tributario entre los ciudadanos. Ambos aspectos teóricos son fundamentales para el entendimiento del tema de análisis (Urbina & Heredia, 2023; Torres, 2015).

El estudio resulta de especial relevancia en el contexto de las municipalidades en el Perú, donde las deficiencias en la gestión de políticas fiscales y la limitada capacidad de recaudación fiscal son factores que restringen el desarrollo económico local. Este contribuirá a la comprensión de los factores que limitan la efectividad de la gestión fiscal en el ámbito municipal y ofrecerá información valiosa sobre las áreas que requieren fortalecimiento institucional y capacitación. Al identificar relaciones entre las variables mencionadas, se espera proporcionar un diagnóstico sobre el estado de la gestión fis-

cal y generar recomendaciones que ayuden a optimizar los procesos de recaudación y administración tributaria, lo que, en última instancia, contribuirá a una mayor autonomía financiera y al mejoramiento de la calidad de los servicios municipales. En ese sentido, el objetivo general de este estudio es determinar la relación entre la gestión de políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad provincial de Puno.

### METODOLOGÍA

La metodología de este estudio sigue un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental, transversal y de nivel correlacional. La población estudiada incluyó a 50 colaboradores de la municipalidad. Estos participantes fueron seleccionados mediante un muestreo no probabilístico por conveniencia, lo que permitió un acceso directo a los informantes clave, siguiendo la lógica de seleccionar a colaboradores con características homogéneas y experiencia en el tema. Para la recolección de datos, se emplearon encuestas aplicadas a toda la muestra, utilizando dos cuestionarios con un total de 12 ítems por variable, diseñados en una escala Likert para medir las percepciones de los participantes sobre aspectos específicos del estudio. Los instrumentos pasaron por un proceso de validación con expertos en el tema y en metodología, asegurando así su validez para cubrir las dimensiones propuestas en los objetivos. La confiabilidad fue evaluada a través del coeficiente alfa de Cronbach, resultando en un valor adecuado para la consistencia interna de las preguntas (ver anexo).

En cuanto al análisis de datos, se llevó a cabo un análisis descriptivo para caracterizar los niveles de las variables de interés y presentar la información de forma resumida en tablas con frecuencias y porcentajes. Posteriormente, se aplicó un análisis inferencial para explorar la relación entre las variables principales. Se utilizó la prueba de Shapiro-Wilk para verificar la normalidad de los datos, y al confirmarse que estos no seguían una distribución normal, se aplicó la prueba no paramétrica de Rho de Spearman, con el fin de determinar la fuerza y dirección de la relación entre las variables de interés.

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

En este apartado se exponen los hallazgos obtenidos mediante un análisis riguroso de los datos recopilados. Los resultados incluyen valores derivados de pruebas inferenciales, lo cual no solo facilita una comprensión más profunda del estudio, sino que también sugiere posibles enfoques para futuras investigaciones en el ámbito de la contabilidad pública, particularmente en lo

referente a la relación entre la gestión de políticas fiscales y la recaudación de impuestos en una municipalidad provincial.

**Tabla 1**

Prueba de correlación entre la gestión de políticas fiscales y la recaudación de impuestos

		Recaudación de impuestos
Gestión de políticas fiscales	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	,719** ,000
	N	50

En la tabla 1, muestra los resultados de Rho de Spearman, observándose un coeficiente de correlación de 0.719, lo cual indica una correlación positiva fuerte y significativa entre ambas variables (Sig. = 0.000). Esto sugiere que una gestión eficaz de las políticas fiscales en la municipalidad está asociada con un aumento en la recaudación de impuestos, reflejando que mejoras en la planificación, ejecución y supervisión de dichas políticas tienden a fortalecer la capacidad de recaudación.

Este hallazgo es respaldado por estudios que muestran resultados similares en distintos contextos. El trabajo de Via et al., (2023) encontró que, en gobiernos locales con prácticas de gestión fiscal optimizadas, se incrementó la recaudación en un 20%, lo cual coincidió con una aplicación más rigurosa de los procedimientos tributarios. Este estudio destaca que políticas bien definidas y controles consistentes aumentan la confianza de los contribuyentes y, por ende, el cumplimiento. De igual manera, Mardonez et al. (2022) explicaron que una administración fiscal bien estructurada en términos de políticas y mecanismos de recaudación puede elevar los ingresos municipales. Este estudio remarca que la claridad y la transparencia en las políticas fiscales fomentan una mayor disposición a cumplir con las obligaciones tributarias. Además, el estudio de Teixeira y Mattos (2021) identificaron en un análisis de municipios rurales que la recaudación de impuestos estaba positivamente correlacionada con la eficacia en la gestión de políticas fiscales, especialmente cuando se implementaron mecanismos de control fiscal digital. Estos resultados sugieren que la digitalización y mejora continua de los sistemas fiscales impactan positivamente en el recaudo.

**Tabla 2**

Prueba de correlación entre la planeación y diseño de políticas fiscales y la recaudación de impuestos

		Recaudación de impuestos
Planeación y diseño de políticas fiscales	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	,450** ,001
	N	50

En la tabla 2, se presenta los resultados de la correlación, evidenciando un coeficiente

de correlación de 0.450, significativo a nivel bilateral (Sig. = 0.001). Este valor sugiere una correlación positiva moderada entre ambas variables, lo que indica que, aunque la planificación y el diseño adecuado de políticas fiscales no son los únicos factores determinantes en la recaudación de impuestos, tienen una influencia considerable en su mejora. En otras líneas, destaca que una planificación estratégica y un diseño cuidadoso de políticas fiscales, adaptados a las características de la comunidad, optimizan la recaudación municipal. Estudios previos apoyan esta relación. Tal como el de Sánchez et al. (2020) quienes observaron que municipios con políticas fiscales basadas en análisis y planificación estratégica lograron un incremento de recaudación del 15% en comparación con aquellos con un enfoque menos estructurado. Este incremento se atribuyó a políticas fiscales adaptadas a las características de la base tributaria y a una comunicación clara de los beneficios sociales derivados de los impuestos.

De forma similar, Hartley (2022) identifica que el éxito en la recaudación municipal depende en gran medida de la coherencia en el diseño de las políticas fiscales, ya que estas influyen en la percepción de justicia fiscal entre los contribuyentes. Además, Silva (2022) reportaron que una planificación fiscal adecuada, con previsiones detalladas y objetivos claros, facilitó el aumento de la recaudación en un conjunto de municipios en Perú. Según el estudio, la claridad y factibilidad de los objetivos de recaudación, junto con el ajuste de las políticas fiscales a los niveles de ingreso local, fueron factores clave para alcanzar una mayor captación de ingresos.

**Tabla 3**

Prueba de correlación entre la eficiencia de la adopción de políticas fiscales y la recaudación de impuestos

		Recaudación de impuestos
Eficiencia de la adopción de políticas fiscales	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,513** ,000 50

En la tabla 3, se muestra una relación positiva moderada entre la eficiencia en la adopción de políticas fiscales y la recaudación de impuestos en el municipio, con una correlación de 0.513 y un p-valor de  $p=0.000$ . Esto implica que a medida que las políticas fiscales se implementan de manera más eficiente, se logra un aumento significativo en la recaudación tributaria. Este hallazgo resalta que el diseño y ejecución adecuados de políticas fiscales son determinantes para optimizar la gestión de ingresos municipales, facilitando el cumplimiento de los contribuyentes y mejorando los resultados financieros.

Estos hallazgos coinciden con el estudio presentado por Estupiñán et al. (2024) quienes confirmaron la relación entre las variables, concluyendo que la digitalización de los procesos tributarios y la reducción de trámites burocráticos mejoran de forma significativa el cumplimiento fiscal. Este estudio refuerza la idea de que cuando los contribuyentes perciben procesos más simples y accesibles, están más dispuestos a cumplir con sus obligaciones tributarias. De manera similar, Bartoluzzio et al. (2022) explican que, la implementación de herramientas de seguimiento y evaluación de las políticas, junto con la capacitación del personal encargado de la recaudación, genera un impacto positivo en los niveles de ingresos tributarios. Estos hallazgos enfatizan lo esencial de fortalecer las capacidades institucionales para garantizar que las políticas fiscales sean operativas y efectivas.

Por otra parte, el análisis de Bartoluzzio y Dos Anjos (2020) destacan que, en municipios concluyó que una gestión fiscal eficiente, combinada con programas educativos para la ciudadanía, incrementa no solo la recaudación de impuestos, sino también la confianza pública en las instituciones.

**Tabla 4**

Prueba de correlación entre la transparencia y rendición de cuentas y la recaudación de impuestos

		Recaudación de impuestos
Transparencia y rendición de cuentas	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,583** ,000 50

En la tabla 4, los resultados evidencian una relación positiva moderada entre la transparencia y rendición de cuentas y la recaudación de impuestos en el municipio, con una correlación de 0.583 y un p-valor de  $p=0.000$ . Estos valores indican que una mejora en los niveles de transparencia y rendición de cuentas se asocia directamente con un aumento significativo en la recaudación tributaria. Este hallazgo subraya la importancia de construir una gestión pública más abierta, en la cual los ciudadanos tengan acceso a información clara y confiable sobre el uso de los recursos, promoviendo una mayor confianza en la administración pública y un cumplimiento fiscal más robusto.

Estos resultados son consistentes con el estudio de Tibán y Torres (2024) quienes concluyen que la publicación regular de informes presupuestarios, acompañada de auditorías externas, aumenta la percepción de integridad en la gestión pública, lo que se traduce en mayores niveles de recaudación. Este estudio destaca que la transparencia no solo es un principio ético, sino también una herramienta estratégica para fortalecer las finanzas municipales.

De manera similar, Juliao (2021) destaca que en aquellas administraciones que involucraban a la ciudadanía en el seguimiento de proyectos financiados con fondos públicos lograban mayores tasas de cumplimiento tributario. Según los autores, esta interacción directa entre gobierno y ciudadanos genera un vínculo de confianza que motiva el cumplimiento voluntario de los impuestos, mejorando los ingresos fiscales de manera sostenible.

Asimismo, este análisis se asocia con el presentado por Estupiñán et al. (2024) quienes explican que, el uso de herramientas digitales, como portales web para la publicación de presupuestos y gastos, facilitaba no solo el acceso a la información, sino también el monitoreo en tiempo real por parte de la ciudadanía. Por tanto, estas estrategias incrementan la recaudación tributaria y reducen los niveles de evasión fiscal de los ciudadanos.

### CONCLUSIONES

En síntesis, la relación entre la gestión de políticas fiscales y la recaudación de impuestos en una municipalidad destaca la importancia estratégica de diseñar y aplicar políticas fiscales efectivas como un medio para optimizar los ingresos tributarios. Por tanto, una gestión fiscal adecuada, caracterizada por estrategias bien estructuradas, transparencia en los procesos y rendición de cuentas, contribuye a fortalecer la capacidad de recaudación. Este vínculo refleja que las políticas fiscales no solo deben enfocarse en incrementar la base impositiva, sino también en fomentar la confianza de los contribuyentes hacia la gestión pública.

La relación entre la planeación y diseño de políticas fiscales, la eficiencia en su adopción, la transparencia y rendición de cuentas, y la recaudación de impuestos en la municipalidad de estudio pone en evidencia cómo estos elementos interactúan para influir en el desempeño tributario y la sostenibilidad financiera local, por tanto, se confirma que una planeación fiscal adecuada, combinada con políticas bien diseñadas y eficientes en su implementación, fortalece la capacidad de recaudar impuestos municipales. Asimismo, la transparencia en los procesos administrativos y la rendición de cuentas son factores críticos que potencian la confianza de los contribuyentes y fomentan una mayor participación tributaria.

En el contexto municipal, la relación positiva entre estas variables refleja que las políticas fiscales exitosas no dependen únicamente de su diseño técnico, sino también de factores institucionales y sociales como la capacidad administrativa, la comunicación efectiva y la percepción ciudadana. En esa línea, esto subraya la necesidad de priorizar

estrategias integrales que no solo mejoren la gestión fiscal, sino que también promuevan un entorno de confianza y cooperación entre los contribuyentes y las autoridades locales.

### REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Adrianzén, R., Carranza, B., Barrantes, J., & Bravo, K. (2022). La nueva gestión pública: la respuesta para un estado eficiente y eficaz. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(5), 5648-5658. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i5.3724](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i5.3724)
- Bartoluzzi, A. I. S. de S., Alvaro da Silva Macedo, M., Barrêto de Queiroz, D., Ferreira da Cruz, C., & Morais dos Santos, O. (2023). Ideologia Político-Partidária e Gestão Fiscal nos Municípios Brasileiros. *Revista Evidenciação Contábil & Finanças*, 11(1), 134-156. <https://doi.org/10.22478/ufpb.2318-1001.2023v11n1.64500>
- Bartoluzzi, A. I. S., & Dos Anjos, L. C. M. (2020). Ciclos Políticos e Gestão Fiscal nos Municípios Brasileiros. *Revista de administração contemporânea*, 24(2), 167-180. <https://doi.org/10.1590/1982-7849rac2020190190>
- Bone, A. & Ponce, C. (2023). Cultura tributaria y recaudación del impuesto predial urbano, gobierno autónomo descentralizado del Cantón Pedro Carbo. *Ciencia y Desarrollo*, 26(4). <http://revistas.uap.edu.pe/ojs/index.php/CYD/index>
- Cayatopa, L. (2021). Perú: Determinación de la brecha de recaudación potencial de los impuestos y arbitrios municipales, 2014-2021. *Quijukamayoc*, 29(60), 61-72. <https://dx.doi.org/10.15381/quipu.v29i60.20535>
- Chávez-Díaz, J. M., Bonilla Migo, A., Monterroso Unuysuncco, N. I., & Romero-Carazas, 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>
- Estupiñán, G., Reier, R., y Nández, S. L. (2024). El uso de la inteligencia artificial por la administración tributaria, como mecanismo para evitar la evasión fiscal sin vulnerar los derechos de los contribuyentes en Ecuador. *En Impacto de la digitalización en los nuevos modelos de negocio* (1.a ed., pp. 25-). Dykinson.
- 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/articloe/view/2911>
- Hartley, M. (2022). Incidencia de la Política fiscal sobre el desarrollo territorial en Costa Rica. *Revista Rupturas*, 12(2), 129-149. <https://doi.org/10.22458/r.v12i2.4349>
- Juliao, G. J. (2021). The fiscal centralism of the Brazilian federation, municipal public policies and their financing through the municipal participation fund: an analysis of the extraordinary resource 705.423. *Revista de Direito Tributario e Financeiro*, 7(1), 124-130.
- Mardonez Montes, C. F., Landaeta Bahamonde, J. H., & Sanhueza Moena, V. L. (2022). Efectos que producen algunas exenciones y beneficios tributarios en términos de recaudación fiscal. *Horizontes Empresariales*, 21(2), 83-97. <https://doi.org/10.22320/hem.v21i2.5798>
- North, D. (1990). *Institutions, Institutional Change and Economic Performance* (p. 33). Cambridge: Cambridge University Press.
- Ostrom, E. (1990). *American Federalism: A Great Experiment*. San Francisco: Institute for Contemporary Studies Press.
- Quiroz, J. (2022). El nivel de la gestión de la Municipalidad Provincial de Chota: Una metodología para gobiernos locales. *Industria Data*, 25(1), 79-102. <http://dx.doi.org/10.15381/idata.v25i1.20870>

- 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](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.1067)
- Salazar, J., Paucar, J., y Feijó, N. (2022). Recaudación de impuestos y su inversión en la gestión del riesgo: caso Portoviejo, Ecuador. *Revista San Gregorio*, 1(51), 171-192. <https://doi.org/10.36097/rsan.v0i51.2011>
- Sánchez, J. A. G., Orrego, O. P., & García, J. M. R. (2020). Analysis of taxes and green revenues of the municipality of Yumbo-Valle del Cauca, Colombia, evaluated from the perspective of environmental public policy and fiscal policy. *Cuadernos de contabilidad*, 21. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc21.ativ>
- Sarduy, M. (2017). Enfoque de análisis de la evasión fiscal. Marco conceptual. *Revista Cofin Habana*, 11(2), 367-386. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612017000200025](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612017000200025)
- Seminario, F., y Samamé, S. (2018). Recaudación tributaria y su incidencia en el desarrollo local de la provincia de Moyobamba en el periodo 2010-2018. *Revista Gobierno y Gestión Pública*, 5(1), 73-90. <https://doi.org/10.24265/iggp.2018.v5n1.05>
- Silva, M. Q. da. (2022). Austeridade fiscal como política de financiamento da educação: O caso do município de Curitiba-PR entre 2017 e 2019. *Education Policy Analysis Archives*, 30. <https://doi.org/10.14507/epaa.30.6665>
- Teixeira, C. R., & Mattos, E. (2021). Competição política e a resposta fiscal para municípios do Brasil. *Economia Aplicada*, 25(4), 545-580. <https://doi.org/10.11606/1980-5330/ea158362>
- Tibán, N., & Torres, A. (2024). Transformación digital y transparencia fiscal en Ecuador: prácticas de reporte del impuesto a la renta. *PACHA. Revista de Estudios Contemporáneos Del Sur Global*, 5(16), e240299-e240301. <https://doi.org/10.46652/pacha.v5i16.299>
- Torres, H. (2015). Estudio del impuesto sobre inmuebles urbanos en la ciudad de Caracas: recaudación, eficiencia, equidad y control urbano. *Cuadernos del Cendes*, 32(88), 1-37. [http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1012-25082015000100002](http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1012-25082015000100002)
- Urbina, L., & Heredia, F. (2023). Recaudación tributaria municipal en épocas de pandemia: una revisión literaria. *Cofin Habana*, 17(1), [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612023000100002&lng=es&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612023000100002&lng=es&tlng=es).
- Vía, A. A., Correa, L., Collantes, H. Y., & Chacon, S. (2023). Cultura Tributaria y su impacto en la Gestión Pública en los gobiernos locales. *Revista de Climatología*, 23, 669-678. <https://doi.org/10.59427/rcli/2023/v23cs.669-678>
- Vite, H., Carvajal, H., Gutierrez, D., Borja, A., Feijo, E. (2021). Factores claves para el fortalecimiento de la cultura tributaria en Pymes de la ciudad de Machala. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(5), 463-471.

## ANEXOS

**Cuestionario:** Marque con una X la alternativa que usted considere conveniente, de acuerdo al ítem en los casilleros señalados, se agradece su cooperación. Responda utilizando la siguiente escala: Nunca 1, Casi nunca 2, A veces 3, Casi siempre 4, Siempre 5.

N°	Gestión de Políticas Fiscales	1	2	3	4	5
1	La Municipalidad comparte a las áreas un plan estratégico fiscal que guíe las decisiones sobre la recaudación de impuestos					
2	Los actores clave de la municipalidad participan activamente en la formulación de políticas fiscales					
3	Las políticas fiscales de la Municipalidad están adecuadamente adaptadas a las necesidades locales de la jurisdicción					
4	En la Municipalidad se actualiza periódicamente el plan estratégico fiscal para asegurar su relevancia y efectividad					
5	En la Municipalidad las políticas fiscales son implementadas con rapidez una vez aprobadas					
6	La Municipalidad asigna suficientes recursos para la correcta implementación de las políticas fiscales					
7	La Municipalidad proporciona capacitación adecuada a los funcionarios y servidores sobre las nuevas políticas fiscales					
8	El área responsable realiza un seguimiento adecuado para monitorear la implementación de las políticas fiscales					
9	Los informes financieros sobre la gestión fiscal se publican regularmente y están disponibles en el portal de transparencia					
10	La Municipalidad cuenta con auditorías externas para evaluar la transparencia y la correcta aplicación de las políticas fiscales					
11	En la Municipalidad los resultados de la recaudación fiscal son divulgados públicamente de manera clara y accesible					
12	Los ciudadanos pueden acceder fácilmente a la información sobre las políticas fiscales implementadas					
<b>Recaudación de impuestos</b>						
1	La Municipalidad cumple consistentemente con las metas de recaudación tributaria establecidas					
2	Las políticas implementadas han contribuido a reducir la evasión tributaria en el municipio					
3	El sistema tributario de la Municipalidad tiene la capacidad para procesar los pagos de manera eficiente					
4	En el sistema de la Municipalidad el tiempo promedio para procesar los pagos de impuestos es adecuado					
5	El servicio de atención al contribuyente es eficiente y satisfactorio					
6	La Municipalidad utiliza medios digitales efectivos para la recaudación de impuestos					
7	En la Municipalidad se actualiza de manera eficiente el catastro predial de todos los contribuyentes					
8	En la Municipalidad la recaudación del impuesto predial cubre toda la jurisdicción de manera efectiva					
9	Las acciones implementadas han contribuido a la reducción de la morosidad en el pago del impuesto predial					
10	En la Municipalidad existen incentivos tributarios eficaces para promover el pago puntual del impuesto predial					
11	En la Municipalidad el proceso de declaración del impuesto predial es simple y accesible para los contribuyentes					
12	La Municipalidad ha mejorado en la identificación de predios no registrados para incluirlos en la base tributaria					