

Mecanismos de recaudación Tributaria ordinaria Municipal

Zevallos Aquino Rocío Liliana^{1*}, Suarez Santa Cruz Liliana del Carmen¹

¹ Escuela de Posgrado. Universidad César Vallejo. Perú.

*Autor para correspondencia: Zevallos Aquino Rocío Liliana, rlzevallosa@ucvvirtual.edu.pe

(Recibido: 10-09-2023. Publicado: 18-10-2023.)

DOI: 10.59427/rcli/2023/v23cs.2465-2472

Resumen

El bajo nivel de la recaudación tributaria ordinaria es un problema que afrontan los municipios elevando los índices de morosidad. El objetivo del artículo fue identificar los mecanismos de recaudación tributaria ordinaria derivado del pago de los impuestos municipales. Se buscó artículos indexados en diversas revistas indexadas como son: Scopus, Scielo, Alicia, Ciencia Latina Dialnet, Redalyc, Redib y Libros haciendo un total de 48 artículos indexados y de 7 libros. Los resultados mostraron que dentro de los mecanismos utilizados por los municipios los que le dieron mejores resultados fueron la implementación de plataformas virtuales de recaudación tributaria y la generación de conciencia tributaria. Concluyendo que Los ingresos con los que cuentan los municipios se generan mediante la recaudación de los impuestos ordinarios, sin embargo en estos municipios la recaudación es poca para cumplir con sus funciones, toda vez que el mecanismo de recaudación de impuestos no es eficiente para recaudar impuestos a tiempo.

Palabras claves: Recaudación tributaria ordinaria, municipios, mecanismos impuestos, pagos.

Abstract

The low level of ordinary tax collection is a problem faced by the municipalities, raising delinquency rates. The objective of the article was to identify the ordinary tax collection mechanisms derived from the payment of municipal taxes. Indexed articles were searched in various indexed journals such as: Scopus, Scielo, Alicia, Ciencia Latina Dialnet, Redalyc, Redib and Libros, making a total of 48 indexed articles and 7 books. The results showed that within the mechanisms used by the municipalities, the ones that gave the best results were the implementation of virtual platforms for tax collection and the generation of tax awareness. Concluding that the income that the municipalities have is generated by collecting ordinary taxes, however in these municipalities the collection is little to fulfill its functions, since the tax collection mechanism is not efficient to collect taxes on time.

Keywords: Ordinary tax collection, municipalities, tax mechanisms, payments.

1. Introducción

Perú, afronta la problemática relacionada con la recaudación tributaria, siendo esta muy baja respecto de la recaudación tributaria ordinaria en la provincia de Chiclayo, la cual se agudizó situación con el COVID19, producto de ello el gobierno dictó medidas para salvaguardar la salud de los ciudadanos, dentro de ellas dicto medidas económicas que de alguna forma frenaron la economía. De igual forma Krupa, & Kriz, (2021). Estudiaron como a medida que el gobierno central padece de falta de presupuesto para cumplir con sus obras públicas producto de la falta de recaudación derivado de los tributos ordinarios los grandes países no son ajenos a estas realidades, tanto es así que Estados Unidos también producto de la falta de recaudación. Por ello, evaluaron como afectó los ingresos del impuesto predial producto de la falta de ingresos a la economía familiar, determinando que la falta de empleabilidad agudiza el problema. Los municipios deben tener ingresos suficientes para cumplir con sus funciones. Los ingresos se generan en forma de impuestos. Asimismo, Mahajan, S., & Faniband, M. (2021). afirman que los mecanismos para recaudar impuestos deben estar bien establecidos para tener una recaudación oportuna. De la misma forma, en China Zheng, C., Wu, S., Lin, J., & Chen, M. (2021) indican la complejidad de la recaudación tributaria ordinaria se torna más preocupante conforme avanza el tiempo por ello, se dedicaron a indagar si el empleo de herramientas tecnológicas permitirá revertir la situación. Esto nos quiere decir que si las municipalidades aplican herramientas tecnológicas, como son las plataformas virtuales con acceso al pago on line la brecha de recaudación entre lo real y lo recaudado se acortaría. Toda vez, que los contribuyentes encontrarían en línea y en tiempo real su información tributaria facilitando así el acceso al pago. La promoción del acceso a las plataformas serviría para mejorar también la gestión municipal.

Asimismo; en México Gutiérrez, M. U. (2021). Entre los años 1990 a 2010 llevó a cabo una investigación basada en los datos brindados por la municipalidad plantándose hipótesis para comprender la realidad existente. Esto nos muestra como la evaluación de los factores que conllevan a la morosidad permite el análisis de dicha realidad determinado que los más contundentes fue el relacionado con el área encargada de la recaudación y el área de catastro. Luego en China, Wang, Y., & Wang, P. (2020). Nos dice que las personas estamos viviendo una era tecnológica donde prima el internet haciendo la vida más fácil a las personas, por ello es una vía para facilitar el pago respecto de la deuda tributaria. Por tanto, la información no debe ser un factor que impida el cumplimiento, por ello es importante el uso de las herramientas virtuales que canalicen dicha información y permita el acceso al pago. También Wang, J. (2020). En China, afirma que el empleo de la herramienta tecnológica denominada Blockchain como mecanismo en la captación de los recursos municipales ordinarios se ha convertido en un boom en los años anteriores porque permite administrar los impuestos con herramientas innovadoras permitiendo interactuar no solamente con la deuda tributaria si no también con más información de utilidad para el contribuyente, Nuevamente Wang, L. (2020) afirma que en la era del Big Data, si se pretende que esta tenga un efecto positivo en la recaudación tributaria y en la gestión relacionada a ella es importante cambiar la metodología de recaudación, debiendo dar énfasis a la gestión de los impuestos. Esto nos deja ver que una buena administración de la recaudación tributaria ordinaria muestra la buena administración que se ejerce. Por otro lado, en Rusia, Kaishev, A. (2020). Plantea la aplicación de penalidades como mecanismo de presión cuando el contribuyente se atrasa en el pago de sus tributos. Esto es fundamental, considerando que si al contribuyente no le alcanza el dinero para cumplir con su obligación tributaria menos va a tener para pagar sanciones impuestas por el atraso, entonces va a preferir no caer en atraso para evitar la penalidad. También tenemos en Brasil a Tiné de Freitas, & Paes. (2020). Quienes estudiaron como varios países se han dado cuenta que la población va envejeciendo impidiendo así ser generadora de ingresos.

De esto podemos decir que cuando las personas envejecen son menos elegibles para un puesto de trabajo conllevando a una carencia de ingresos, convirtiéndose esto en una traba en el cumplimiento del pago de sus tributos. Proyectaron que en Brasil para el 2040 el porcentaje de las personas que envejecerán conformaran aproximadamente el 24% y para el 2060 se habrá alcanzado el 34%. Por ello se está analizando cómo va a influir el envejecimiento de las personas en la recaudación tributaria ordinaria han experimentado la edad avanzada en los contribuyentes. De igual forma, en Jerusalén Arbel, Y., Fialkoff, C., & Kerner, A. (2019). Utilizaron las curvas de Laffer permitiendo así medir cuan eficiente es la recaudación del impuesto predial mediante el análisis de los datos. Esta acción es fundamental, una evaluación pormenorizada permitirá ver la tendencia de crecimiento o no para que se lleven a cabo acciones que permitan cambiar los mecanismos de recaudación tributaria para mejorar los ingresos tributarios ordinarios. Al llevar a cabo su análisis comparativo con lo tradicional estas curvas podrían mostrar mejores resultados, incluso obtener el 4.17% en un año de crecimiento anticipado respecto del análisis realizado a los años 2013-2016. Por otro lado, en Estados Unidos, Jang, S., & Eger, R. J., III. (2019). Investigaron en relación a la contratación de empresas que se encarguen de la cobranza de los tributos debiendo considerar una morosidad por atraso, propiciando así optimizar la gestión del área de administración. Es muy útil el empleo de estas empresas dedicadas solamente a la recaudación de los tributos porque ayudan a incrementar los niveles de recaudación. Así mismo en Estados Unidos, Van Bredero de, R. F. (2019). Estudió sobre la recaudación de impuestos sobre las ventas, estableciendo mecanismos que incluyen a las personas idóneas para plantearlas, indicando además la socialización de tales mecanismos de recaudación. De igual forma en Ecuador, Paramita, A., & Rahayu, N. (2019). Realizaron una evaluación sobre las políticas implementadas en la recaudación tributaria respecto a la electricidad, para ello implemento un convenio que regule el pago del impuesto cuando existen de

por medio 2 países, promoviendo así la inversión de otros países. Por ello, en Ecuador, Orellana, (2019). También evaluaron la implementación de los acuerdos entre 2 países para evitar doble imposición de tributos y así el país gravado cumpla con el pago de sus tributos. Por otro lado, en India Khan, (2018). Estudiaron el embotellamiento que se producían en los peajes generando entrapamiento en las vías, por lo que propones la sistematización de los procesos administrados por los peajes generaría una mejor fluidez en el tránsito y por ende la recaudación sería más ágil. Asimismo, en México López. (2021). Estudiaron sobre los inicios, el transcurrir de la recaudación tributaria en la comuna mexicana y como está beneficiaron a dicha entidad, a través de incentivos tributarios que beneficiarían a los contribuyentes generando mayor recaudación. La investigación permite también observar a México, es así que Ibarra, David. (2019). Estudió la política tributaria en este país, llegando a la conclusión que, si se mejora el sueldo a los trabajadores, mayor sería su capacidad de ingresos, por tanto, el cumplimiento de sus obligaciones tributarias no se vería afectadas. De igual forma, en Ecuador González-Vasco, (2019). Analizaron el pago oportuno de los tributos, siendo así que esta política tiene una implicancia en la fiscalización. Por ello, en Ecuador a través de Hanna, Santiago Cabrera (2018) con su estudio sobre la Ciudadanía Gaditana, Tributación Y Territorialidad se basó en el censo como la única finalidad de conocer la cantidad de habitantes en su jurisdicción para establecer cifras reales sobre la cual basar la recaudación. Es así que, en Brasil, Martins, Fábio Andrade. (2020).

Se propuso estudiar qué mecanismos nuevos se están empleando en dicho país, por ello determinaron que generando conciencia tributaria en los contribuyentes permitirá el incremento de la recaudación tributaria. De igual manera en Paraguay encontramos a Chiriani (2020). Quienes, con la evaluación de los mecanismos aplicados en la recuperación de la cartera morosa en las pequeñas empresas para mantener su economía, han permitido la comercialización de sus ventas al crédito. Asimismo, en México, Aldape, Alfonso, Benítez, & Zorrilla (2020). Se propusieron la aplicación basada en la inteligencia. Como aporte en la participación de la función contable, siendo así que su aporte permite, de igual forma una mayor participación en el impuesto predial y el de ventas., Por otro lado, en México, Hernández, Fernández, & Baptista (2014). En su Metodología de la investigación explican la metodología a utilizar y si estos diferencian el enfoque cuantitativo del cualitativo. Por ello, Acosta Roa, E. R., Marín Velásquez, T. D., & Gonzales Caycho, A. M. (2020). Con sus lineamientos orientados a la investigación en América Latina promueven el trabajo investigativo, de igual forma, en Perú Díaz. (2018). Evaluaron las Políticas gubernamentales en relación a la prensa escrita, las mismas que los jóvenes no toman en cuenta por desconocimiento, por ello la ausencia de trabajos de investigación. Tenemos en Perú a Alcalde (2019). Quien con su trabajo sobre intervención en lineamientos gubernamentales pudo aportar a los procesos inclusivos a pesar de que en algún momento fueron utilizadas. Ello también fue compartido desde Perú por Palacios, Toledo-Córdova, Miranda-Aburto., y Flores Farro, (2021). A través del estudio sobre las Políticas públicas y las que ejerce el gobierno local. Por otro lado, en Ecuador, García, Galarza y Grijalva (2019) en su investigación relacionada con la administración de la cobranza evaluó el control interno ejercido por ello aplicó la metodología ERM2017 para evaluar el control interno ejercido. Encontramos en Ecuador a Villena y Guerrero (2021). Quien con su evaluación en la recuperación de la morosidad establece mecanismos que le permiten mejorar la recaudación. Lo mismo realizó en Ecuador Carrera, Valenzuela, morillo y Noboa (2019). Respecto de la realización de una evaluación al área de recaudación. En tanto en Perú, Suarez, Palomino & Aguilar (2020).

Tuvieron como propósito evaluar la Gestión respecto a la recaudación tributaria municipal para que se convierta en modelo de eficiencia de recaudación. Si observamos en Italia, la realidad no es ajena, por ello Ferraresi, M. (2021). Con su ciclo de presupuesto lo lleva a proponer un modelo de recaudación del impuesto que grava a las personas. Así mismo en China, Zhu, C. -. (2021). Apostaron y evaluaron todo lo relacionado a la recaudación digital y así mejorar los niveles de recaudación municipal que les permita cumplir con sus fines trazados. Por ello en España, Cordero., Díaz-Caro, Pedraja-Chaparro & Tzeremes, (2021). Desarrollaron un método que permitía medir la efectividad de los mecanismos aplicados en la recaudación tributaria. Siendo así que su aplicación pudo mostrar cómo han decrecido los niveles de recaudación. De igual forma, en España Cordero, Caro, Chaparro, & Fernández, (2020). Investigaron sobre los más importantes impuestos que fueron otorgados a los gobiernos autónomos y que fueron aplicados a unidades para medir su eficiencia, siendo así que estas resultaron menores. Por otro lado, en Perú, Rojas (2019). Realizó un estudio sobre las bases fiscales del Perú poscolonial, considerando que los mecanismos de recaudación son una combinación entre la forma moderna y tradicional de recaudar dichos tributos. Así mismo en México, Serna, Echeverry, Gómez, & Serna. (2020). Diseñaron Estructura de los tributos territoriales con lo que midieron los riesgos subsistentes entre los años 2014-2017 producto de su ubicación geográfica. Afectando así la recaudación tributaria. En lo concerniente a la teoría científica, la investigación se respalda de teorías como las de Rueda, (2019), afirma la obligación del pago de los tributos está regulada por el derecho existiendo una vinculación muy marcada entre el contribuyente y la entidad recaudadora, por lo que la deuda puede ser cobrada a través de la vía coactiva. Asimismo, en el manual tributario del M.E.F (2018). Indica que la recaudación de tributos ordinarios constituye el principal ingreso para los municipios. Justo, (2019), en el TUO del código tributario del Perú, afirma que el ente municipal es el único responsable de administrar los recursos tributarios, siendo que esta, está conformada por la generación de ingresos de los impuestos, las contribuciones y las tasas. Sin embargo, Garavito (2018). Indica que los ingresos sirven para que las municipalidades puedan cumplir con su fin primordial, que es velar por brindar mejores condiciones a los pobladores.

2. Metodología

Respecto a la parte metodológica, se seleccionaron material indexado de diversas indexadoras como son: Scopus, Scielo, Alicia, Ciencia Latina Dialnet, Redalyc, Redib y Libros, haciendo un total de 55 artículos indexados y de libros. Con esta selección se pretende analizar qué mecanismos de recaudación tributaria municipal se ha venido y se viene aplicando en los municipios que permitan determinar que falta por aplicar para mejorar la recaudación tributaria ordinaria. La selección fue minuciosa y se ha tenido en cuenta buscar información a partir el año 2018. Se muestra la tabla 1 y 2, con las búsquedas donde se puede observar aquellas de mayor impacto que corresponden a Scopus y Scielo. Se tuvo que considerar la búsqueda por palabras claves, sin embargo, para reducir la cantidad de artículos iniciales, se consideró la fecha tanto para las áreas de investigación, como para los libros.

Tabla 1: Año de publicación y base de datos.

Año de publicación	Alicia	Ciencia Latina	Dialnet	Libro	Redalyc	Redib	Scielo	Scopus	Total general
2020							7	10	17
2021					1	1	5	8	15
2019	2		1			1	1	5	10
2018		1			1		1	3	6
2014				2					2
2011				2					2
2010				1					1
2015				1					1
2017				1					1
Total general	2	1	1	7	2	2	14	26	55

Tabla 2: Año de publicación, base de datos y país.

Año de publicación	Alicia	Ciencia Latina	Dialnet	Libro	Redalyc	Redib	Scielo	Scopus	Total general
2020							7	10	17
América Latina								1	1
Brasil							1	1	2
chile							1		1
China								4	4
España								1	1
México							4		4
Paraguay							1		1
Rusia								2	2
Perú								1	1
2021					1	1	5	8	15
China								2	2
Ecuador						1			1
EE.UU								1	1
India								1	1
México							5	2	7
Venezuela					1				1
Perú								1	1
Ruanda								1	1
2019	2		1			1	1	5	10
Ecuador			1			1	1	1	4
EE.UU								2	2
Indonesia								1	1
Israel								1	1
Perú	2								2
2018		1			1		1	3	6
Ecuador							1		1
México								1	1
India								1	1
Venezuela					1				1
Perú		1							1
México								1	1
2014				2					2
México				2					2
2011				2					2
Colombia				1					1
Perú				1					1
2010				1					1
Perú				1					1
2015				1					1
Perú				1					1
2017				1					1
México				1					1
Total general	2	1	1	7	2	2	14	26	55

3. Resultados

En Kigali, Ruanda, Ali, Deininger, & Wild, (2020) en su investigación mostró una recaudación del 40% de los tributos referidos al alquiler de predios por lo que sería necesario incrementar en 1% la tasa tributaria permitirá tener una recaudación 10 veces mayor a la existente el cual resultaría más favorable. A pesar de los mecanismos implementados no se logró recaudar lo proyectado. De igual forma, en Rusia Leonov & Sokolov, (2020). Realizaron un estudio relacionado a la recaudación tributaria ordinaria determinando los factores que causan perjuicio en la recaudación es la aplicación de una tasa elástica general que va entre 1.58 y 0.71, probando así la hipótesis durante los últimos 15 años. Concluyeron que el aspecto electrónico es fundamental para tomar una decisión concerniente al impuesto que grava las ventas. Por ende, la aplicación electrónica permitió un incremento de recaudación de 2.2%.

En Perú, Suarez, Palomino y Aguilar (2018) investigaron sobre los recaudos tributarios municipales, el análisis determinó que los niveles de recaudación se encontraban aproximadamente en un 50% debido a la falta de conciencia tributaria por parte de los contribuyentes y a la falta de mecanismos de recaudación por parte del ente edil. Concluye que carece de mecanismos tributarios más aún que no se informa a los contribuyentes como se canalizan el dinero del pago de sus tributos municipales. Por otro lado, en Jerusalén Arbel, Y., Fialkoff, C., & Kerner, A. (2019). Al utilizar las curvas de Laffer permitiendo para medir cuan eficiente es la recaudación del impuesto predial entre los años 2013-2016 al llevar a cabo su análisis comparativo con lo tradicional estas curvas podrían mostrar mejores resultados, incluso obtener el 4.17% en un año de crecimiento anticipado.

4. Discusión

La finalidad del artículo consistió en identificar los mecanismos de recaudación tributaria ordinaria derivado del pago de los tributos. Si Antes de la llegada del Covid-19 los niveles de morosidad tributaria afectaban considerablemente las arcas municipales, con la pandemia la situación se ha agravado aún más. Los débiles mecanismos de recaudación, y la grave situación económica que viven los contribuyentes producto de la falta de recursos, el desempleo y el desinterés, están conllevando a que los índices de recaudación tributaria ordinaria no incrementen.

Ante ello, se pudo determinar que la aplicación de plataformas virtuales-on line-, para dar facilidad a los ciudadanos para que puedan cancelar sus obligaciones tributarias resultó muy beneficioso toda vez que esta permitió que la recaudación tributaria ordinaria creciera en un 2% comparada con datos anteriores. Asimismo, es importante mencionar el esfuerzo que vienen haciendo las municipalidades tanto a nivel nacional como internacional en generar conciencia tributaria en los contribuyentes, por ello difundieron como se distribuyen el dinero recaudado producto de sus impuestos haciendo notar que ello está dirigido a obras que favorecen a la sociedad, considerando que el objetivo fundamental de los gobiernos locales es velar por el bienestar social de su población generando calidad de vida.

5. Conclusiones

En el ámbito nacional los indicadores socioeconómicos clave en las economías urbanas son factores que contribuyen con la baja recaudación tributaria ordinaria, conllevando así a la falta de liquidez para los municipios, considerando que los ingresos con los que cuentan se generan mediante la recaudación de los impuestos ordinarios, sin embargo estos municipios presentan con los ingresos reducidos para dar cumplimiento con lo programado, toda vez que el mecanismo de recaudación de impuestos no es eficiente para lograr que los contribuyentes paguen sus tributos oportunamente. Dentro de los hallazgos encontrado debido a la falta de recaudación los municipios hicieron uso de mecanismos para generar conciencia tributaria en los contribuyentes con la finalidad de que entren en razón y tributen, dándoles a conocer cómo se canaliza el dinero aportado por ellos, el mismo que va dirigido a cumplir con el bienestar de la sociedad, fin primordial de todo municipio. Internacionalmente, lo que se está aplicando para lograr captar más recursos ordinarios sobre recaudación tributaria municipal es la implementación de la recaudación virtual -on line- basada en transacciones de plataforma de red, donde el contribuyente puede cancelar sus impuestos y no acudir a la entidad municipal o a los lugares físicos, facilitando así el acceso al pago y por ende al cumplimiento de sus obligaciones. EL incumplimiento de la recaudación obligatoria de obligaciones tributarias ordinarias, se encuentra sujeta a sanciones y multas aplicadas a los contribuyentes naturales las cuales tienen naturaleza tributaria y jurídica.

6. Referencias bibliográficas

Alcántara López, C. O. (2021). Tax collection, federal participation and investment in infrastructure: Determinants of the behavior of public debt in Mexican municipalities?.

Acosta Roa, E. R., Marín Velásquez, T. D., & Gonzales Caycho, A. M. (2020). Políticas para la producción científica en América Latina: Perú, un estudio de caso. *Revista Ciencias Pedagógica e Innovación*.

Alcalde Vargas, G. (2019). Prospectiva, participación e inclusión en las políticas públicas El papel de los talleres de escenarios futuros (TEF). *Investigaciones Sociales*, 22(40), 223–236.

Ali, D. A., Deininger, K., & Wild, M. (2020). Using satellite imagery to create tax maps and enhance local revenue collection. *Applied Economics*, 52(4), 415-429.

Aldape Alamillo, Alfonso, Benítez Guadarrama, Juan Pedro, & Zorrilla Briones, Francisco. (2020). Aplicación inteligente en la práctica profesional del contador público en el área fiscal. *RIDE. Revista Iberoamericana para la Investigación y el Desarrollo Educativo*, 11(21), e031.

Aquino, Perfecto G., Jalagat, Revenio C., Le, Doan Hong y Thanh Ha, Hoang Thi. (2021). Factores que afectan la satisfacción de los importadores y exportadores con los procedimientos de pago de impuestos electrónicos en el departamento de aduanas de la ciudad de Ho Chi Minh. *Contaduría y administración*, 66 (1), 00012.

Arbel, Y., Fialkoff, C., & Kerner, A. (2019). Can the Laffer curve become a policy tool for reducing tax evasion? stratification of property tax collection by land use. *Journal of Urban Management*, 8(1), 57-74.

Barrera, S. (2010). Manual para la Mejora de la Cobranza Ordinaria de los Tributos Municipales.

Chiriani-Cabello, J. E., Alegre-Brítez, M. Á., & Chung, C. (2020). Gestión de las políticas de crédito y cobranza de las MIPYMES para su sustentabilidad financiera, Asunción, 2017. *Revista Científica de la UCSA*, 7(1), 23-30.

Cordero, J. M., Díaz-Caro, C., Pedraja-Chaparro, F., & Tzeremes, N. G. (2021). A conditional directional distance function approach for measuring tax collection efficiency: Evidence from Spanish regional offices. *International Transactions in Operational Research*, 28(2), 1046-1073.

Carrera, Valenzuela, morillo y Noboa (2019). Crédito y cobranza. Un análisis en Seguros Equinoccial.

Cordero, J. M., Caro, C. D., Chaparro, F. P., & Fernández, C. P. (2020). Tributos cedidos y eficiencia en la gestión tributaria de las comunidades autónomas. *Hacienda Pública Española*, 232(1), 75-112.

Díaz Dumont J. (2018). Políticas públicas en propiedad intelectual escrita. Una escala de medición para educación superior del Perú.

Ferraresi, M. (2021). Political budget cycle, tax collection, and yardstick competition. *B.E. Journal of Economic Analysis and Policy*, 21(3), 1149-1161.

García, Galarza y Grijalva (2019). La Gestion De Creditos Y Cobranzas Caso Empresa Multillant-7299581.pdf.

González-Vasco, Camino, Delgado-Rodríguez, María Jesús, & de Lucas-Santos, Sonia. (2019). Cumplimiento fiscal y bienestar: Un análisis con perspectiva mundial. *RETOS. Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 9(18), 345-359.

Gutiérrez, M. U. (2021). Poor local finances: What explains property tax collection in Mexico? *Estudios Demográficos y Urbanos*, 36(1), 49-88.

Hanna, Santiago Cabrera Ciudadanía Gaditana, Tributación Y Territorialidad En La Audiencia De Quito: El Censo Constitucional De 1813 Y El Plan De Elecciones. *Revista de Historia (São Paulo)* [online]. 2018, n. 177.

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). Metodología de la investigación. México: Mc Graw Hill Education.

Hermann, Kevin, Salazar-Arrieta, Fernando, Garzón, Héctor A., & Rodríguez, Braulio A. (2020). Administración eficiente de impuestos para el acceso a las cadenas globales de suministro del sector automotriz en Colombia: una visión contable. *Información tecnológica*, 31(6), 27-42.

- Hernández, Fernández y Baptista (2014). Metodología de la investigación científica. Sexta Edición.
- Ibarra, David. (2019). La política tributaria. *Economía UNAM*, 16(46), 73-78.
- Jang, S., & Eger, R. J., III. (2019). The effects of state delinquent tax collection outsourcing on administrative effectiveness, efficiency, and procedural fairness. *American Review of Public Administration*, 49(2), 236-251.
- Justo, R.(2019), en su texto único ordenado (TUO) del código tributario del Perú.
- Kaishev, A. (2020). Compulsory collection of tax liabilities, penalties and fines from individuals-tax payers. *Journal of Legal, Ethical and Regulatory Issues*, 23(1), 1-10.
- Krupa, O., & Kriz, K. A. (2021). Property tax assessments, collections, and revenue performance in economic downturns: An examination of large American cities. *Journal of Property Tax Assessment and Administration*, 18(1), 61-75.
- Khan, E., Garg, D., Tiwari, R., & Upadhyay, S. (2018). Automated toll tax collection system using cloud database. Paper presented at the Proceedings - 2018 3rd International Conference on Internet of Things: Smart Innovation and Usages, IoT-SIU 2018.
- Leonov, E. A., & Sokolov, I. A. (2020). Collection efficiency of the value added tax: Identifying new determinants. *Ekonomicheskaya Politika*, 2020(6), 42-65.
- López Pérez, Sugrey de J., & Vence, Xavier. (2021). Estructura y evolución de ingresos tributarios y beneficios fiscales en México. Análisis del periodo 1990-2019 y evaluación de la reforma fiscal de 2014. *El trimestre económico*, 88(350), 373-417.
- Llamas Rembao, Linda Irene, Huesca Reynoso, Luis, & Gutiérrez Flores, Luis. (2020). Abordajes metodológicos y empíricos de la progresividad tributaria: una aplicación para el sistema fiscal de México. *Economía: teoría y práctica*, (53), 121-149.
- Mahajan, S., & Faniband, M. (2021). Tax collection mechanism and municipal revenue. *Finance India*, 35(3), 833-844.
- Maletta, H. and M. Arroyo (2009). Epistemología aplicada: metodología y técnica de la producción científica – Lima, Universidad del Pacífico, Centro de Investigación, 2015.
- Martins, Fábio Andrade. (2020). As obrigações acessórias e as novas tendências em matéria de cumprimento cooperativo na administração tributária do estado de São Paulo. *Revista de la Facultad de Derecho*, (48), e111.
- Madrigal-Delgado, Guadalupe de Jesús. (2021). Recaudación del impuesto predial en México: desafío del federalismo fiscal. *Investigation administrative*, 50(127), 12709.
- Mei, L. (2020). Research on tax collection and management based on network platform transaction. Paper presented at the *Journal of Physics: Conference Series*, 1648(2).
- Medina-Quintero, José Melchor, Ábrego-Almazán, Demian, & Echeverría-Ríos, Osiris. (2021). Satisfacción, facilidad de uso y confianza del ciudadano en el gobierno electrónico. *Investigación administrativa*, 50(127), 12704.
- M.E.F. (2018) Manual del sistema tributario. Monje Álvarez C. (2011). Metodología de la Investigación Cualitativa y Cuantitativa.
- Morales Castro, A. y Morales Castro, J. A. (2015). Crédito y cobranza. Grupo Editorial Patria.
- Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E. & Villagómez, A. (2013). Metodología de la investigación científica y elaboración de tesis. (3º edición). Lima: Cepredim.
- Orellana, M. N., Gutiérrez, N. D., & Feijoo, E. M. (2019). The double taxation agreements in the collection of the tax administration of Ecuador.
- Paramita, A., & Rahayu, N. (2019). Formulation analysis of income tax collection policy: Article 22 on electricity purchase. *Contemporary research in accounting: An Indonesian context* (pp. 133-143).

- Palacios, J. P., Toledo-Córdova, M. F., Miranda-Aburto, E., y Flores Farro, A. (2021). Políticas públicas y gobernanza participativa local. *Revista Venezolana de Gerencia*, 26(95), 564-577.
- Rojas, R. (2019). Las bases fiscales del Perú poscolonial, 1821-1845. *Investigaciones Sociales*, 22(40), 159-177.
- Suarez Ríos, H. M., Palomino Alvarado, G. del P., & Aguilar Saldaña, C. M. (2020). Gestión de recaudación tributaria municipal: Una visión cultural. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 635-654.
- Serna Giraldo, Diana Sofía, Echeverry Ruíz, Luz Dary, Gómez Sánchez, Julián Andrés, & Serna Mendoza, Ciro Alfonso. (2020). Estructura de los tributos territoriales en la ciudad de Manizales, su incidencia en los procesos de mitigación del riesgo medioambiental y el desarrollo sostenible. *Semestre Económico*, 23(54), 335-346.
- Tiné, R. F., de Freitas, C. E., & Paes, N. L. (2020). Impact of the demographic transition on tax collection in brazil: An analysis of the federative aspect. *Estados Económicos*, 50(1), 43-65.
- Unda Gutiérrez, Mónica. (2021). Una hacienda local pobre: ¿qué explica la recaudación predial en México? *Estudios demográficos y urbanos*, 36(1), 49-88.
- Van Brederode, R. F. (2019). The future of the economic nexus standard for US sales & use tax collection. *Intertax*, 47(10), 885-897.
- Villena y Guerrero (2021). Gestión de cobranzas en empresas comercializadoras de electrodomésticos: Caso Marcimex, Ecuador.
- Wang, Y., & Wang, P. (2020). New personal tax collection management system based on artificial intelligence and its application in the middle class. Paper presented at the *Journal of Physics: Conference Series*, 1574(1) doi:10.1088/1742-6596/1574/1/012105 www.scopus.com
- Wang, J. (2020). Application of blockchain technology in tax collection and management.
- Wang, L. (2020). Research on tax collection and administration based on big data analysis. Paper presented at the *Proceedings - 2020 International Conference on Intelligent Transportation, Big Data and Smart City, ICITBS 2020*, 679-682.
- Zheng, C., Wu, S., Lin, J., & Chen, M. (2021). Application countermeasures of AI technology in tax collection management.
- Zhu, C. -. (2021). Analysis on tax collection and management of digital economy. Paper presented at the *E3S Web of Conferences*, 253.