

Las facultades de la administración tributaria y la recaudación del impuesto predial en la provincia de Tocache

Renzo Baltazar Ortiz Mosquera¹

reisa_7894@hotmail.com

<https://orcid.org/0009-0009-8307-0808>

Jaime Juan Peña Camarena

jaime.pena@unas.edu.pe

<https://orcid.org/0009-0003-4713-097X>

Walter Eduardo Mucha Huamán

walter.mucha@unas.edu.pe

<https://orcid.org/0000-0003-1070-3124>

Alan Dennis López López

alan.lopez@unas.edu.pe

<https://orcid.org/0000-0002-3483-1510>

RESUMEN

El desarrollo del artículo de investigación, se trata de buscar la relación entre las variables de estudio. El objetivo se determinó cómo las facultades de la administración tributaria se relaciona con la recaudación del impuesto predial en la municipalidad provincial de Tocache. Las estrategias metodológicas fue un enfoque cuantitativo, bajo un nivel descriptivo – correlacional. El diseño es no experimental de tipo transversal. La muestra estuvo conformado por 21 servidores públicos que laboran en la gerencia de administración tributaria y se aplicó un instrumento el cuestionario que tuvo conformado por 18 ítems, para medir las variables de estudio de dicha institución. Conclusión, se determinó que las facultades de la administración tributaria se relaciona significativamente con la recaudación del impuesto predial en la municipalidad provincial de Tocache ($r_s = 0.528$; $p - \text{valor} \leq 0.043$), con la calificación positiva moderada.

Palabras clave: administración tributaria; recaudación del impuesto predial.

¹ Autor Principal

The powers of the tax administration and property tax collection in the province of Tocache

ABSTRACT

The development of the research article is about finding the relationship between the study variables. The objective was determined how the powers of the tax administration are related to the collection of the property tax in the provincial municipality of Tocache. The methodological strategies was a quantitative approach, under a descriptive - correlational level. The design is non-experimental of the cross-sectional type. The sample was made up of 21 public servants who work in the tax administration management and an instrument was applied, the questionnaire that had 18 items, to measure the study variables of said institution. Conclusion, it was determined that the powers of the tax administration is significantly related to the collection of the property tax in the provincial municipality of Tocache ($r = 0.528$; $p - \text{value} \leq 0.043$), with the moderate positive qualification,

Keywords: tax administration; property tax collection.

Artículo recibido 17 abril 2023

Aceptado para publicación: 17 mayo 2023

1. INTRODUCCIÓN

Las facultades de la administración tributaria y la recaudación del impuesto predial tienen mayor importancia en el sector público y garantiza el funcionamiento institucional. Las municipalidades en nuestro país tienen dificultades en administrar la recaudación del impuesto predial y que esto presenta problemas de conocimiento de normas o leyes del sistema tributario municipal, inadecuado proceso de determinación, fiscalización y sanción tributaria lo cual genera la baja recaudación del impuesto predial. Conforme con Yepes y Rios (2017) las municipalidades en el Perú no están aplicando adecuadamente la administración tributaria porque la falta de fiscalización tributaria, no actualizan la bases de datos de los contribuyentes morosos, lo cual genera la baja recaudación del impuesto predial. Por otra parte, Arca *et al.* (2021) las municipalidades en el Perú existen 4 279 municipalidades, se caracterizan por administrar localidades con múltiples problemáticas, tanto en el ámbito económico, político, legal y social. En el Perú, los gobiernos locales han tomado la iniciativa de buscar estrategias para optimizar su recaudación, promoviendo reformas en su administración tributaria. Por último, De la Cruz *et al.* (2021) concluye que, la relación de la cultura tributaria y la recaudación tributaria en la municipalidad distrital de Olmos, fue el 51,3 %, siendo una relación directa y significativa, obteniendo por los resultados de sus indicadores de conocimiento, importancia que presentan los tributos y por el control de deuda que ejercen, por lo cual, es necesario que establezcan un seguimiento adecuado a las estrategias que vienen ejecutando.

Merma (2021), señala que, las municipalidades no han realizado el esfuerzo nacional, sistemático y efectivo de modernizar sus órganos recaudadores; no se han dictado normas administrativas homogéneas para potenciar dicho sector; no hay una política tributaria sostenida en beneficio de los gobiernos locales, derivando por ello en una disminuida recaudación tributaria municipal.

Por otro lado, de acuerdo a Alberto *et al.* (2021) en la municipalidad provincial de Chanchamayo existe evidencia de que la baja recaudación del impuesto predial, considerando que la gerencia de administración tributaria no viene aplicando un plan de trabajo por ende las estrategias empleadas en la actualidad son deficientes ya que no se logra el incremento planteado en un determinado

periodo. Asimismo, Durán y Esteller (2020) manifiestan que las administraciones tributarias han sido adaptándose a la realidad cambiante del mundo en el que operan. Las personas, las empresas y demás entidades y las propias administraciones públicas hemos integrado las tecnologías digitales en nuestras relaciones habituales personales, sociales, económicas y que la digitalización también permite tener acceso de manera rápida y sencilla a una cantidad de información y mejora la eficiencia y eficacia de la administración tributaria. Por otro lado, Soria *et al.* (2022) señalan que el 87 % de los entrevistados respondieron a favor de implementar una estrategia de recaudo del impuesto predial, concluye que dentro de las estrategias propuestas, la primordial es este aspecto en materia de corrupción, así como crear una cultura de pagos satisfactorias y voluntarias de pobladores peruanos.

Estévez y Rocafuerte (2018) manifiestan deficiencias relacionadas con la recaudación de impuestos, bien por el registro erróneo de información al momento de la declaración, bien por la presentación de la información a destiempo. Esta situación, es por la falta de ética del contribuyente, demostrada en la evasión del impuesto por parte de algunas personas que declaran ingresos cero o utilizan facturas vendidas engañando, a su vez, al consumidor. Cabe resaltar además que Gutierrez (2020) señala que si existe influencia significativa entre la gestión de administración tributaria y la recaudación del impuesto predial de la municipalidad distrital José Leonardo Ortiz - Chiclayo 2018, mediante la correlación de Pearson con un valor de significancia menor a 0,05, con un nivel de correlación de 0,036. Por otra parte, Rengifo *et al.* (2021) manifiestan que existe una relación significativa entre la dimensión segmentación y recaudación del impuesto predial esto se verifico mediante una prueba de correlación de Pearson lo cual se obtuvo una correlación positiva considerable, el valor «r» Pearson es equivalente a 0,764, lo cual indica que una inadecuada segmentación del tipo de deuda y tipo de contribuyente genera una inadecuada recaudación del impuesto predial. Luego, Benites *et al.* (2021) señalan que las estrategias de cobranza aplicadas resultan no eficaces, desencadenando ello en la búsqueda de nuevas alternativas de cobranza que cambie la cultura de pago del contribuyente, también existen otros problemas de Cobranza aplicadas por el Servicio de Administración

Tributaria de Trujillo contribuyen en un bajo grado a la obtención de la recaudación tributaria, debido a que estas generan una actitud negativa de pago de parte de los contribuyentes.

La problemática que se presenta en este estudio hace referencia a la municipalidad provincial de Tocache, se han identificados problemas como: deficiencia en la administración tributaria que no planifica, controla, supervisa correctamente la recaudación y captación tributaria municipal. Por otro lado, los servidores públicos no están aplicando adecuadamente las normas o manuales sobre las facultades de determinación, fiscalización y sanciones tributarias. Otros de los problemas que se observa es la falta de capacitación a los servidores públicos en temas tributarios, deficiencia en el control de registros de contribuyentes morosos y entre otros factores que afecta la imagen de la institución. Por estas razones, el problema principal ¿cómo las facultades de la administración tributaria se relaciona con la recaudación del impuesto predial en la municipalidad provincial de Tocache?. La justificación aportaron a las variables de estudio porque se buscó mejorar las facultades de la administración tributaria y la recaudación del impuesto predial en la municipalidad provincial de Tocache, que va contribuir tener una buena gestión tributaria municipal. También, aportara al desarrollo y crecimiento de la población. Tuvo como objetivo principal determinar cómo las facultades de la administración tributaria se relaciona con la recaudación del impuesto predial en la municipalidad provincial de Tocache. Con respecto a la hipótesis se planteó las facultades de la administración tributaria se relaciona significativamente con la recaudación del impuesto predial en la municipalidad provincial de Tocache.

En este estudio se presenta los siguientes antecedentes. Con lo que respecta Damian y De la Cruz Cajo (2022), en su tesis señalan que la correlación de Pearson, demuestra que la administración tributaria se relaciona con el impuesto predial con una significancia 0.001, es por ello, que si existe relación directa entre las variables de estudio en municipalidad distrital de Túcume, lo que que significa que los contribuyentes buscan información sobre su pago de fecha de vencimiento, además la institución no cuenta con plan de fiscalización adecuada para la recaudación del impuesto predial. Por otro lado, Romero *et al.* (2021), indican que los gobernantes deben implementar medidas drásticas al respecto para aplicar estrategias efectivas que combatan los factores negativos que inciden en personas que incumplen con sus compromisos feudatarios.

Mientras Villanueva et al. (2022), manifiestan que la recaudación del impuesto predial influye significativamente en las finanzas públicas de la Municipalidad Provincial de Rioja, periodo 2018, lo cual se muestra en la hipótesis, que la significancia biltareal 0,011, cumple en una zona de aceptación y si se aceptó la hipótesis alterna, este resultado muestra que la municipalidad no ha llegado a la meta programada de superar el Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Para Camacho *et al.* (2017) concluyó que el análisis mediante un modelo de regresión lineal con series de tiempo evidenció que las variables que afectan significativamente el recaudo del predial (valor p menor a 0,05) fueron los ingresos tributarios diferentes de predial con incidencia positiva; la tasa efectiva del recaudo, su coeficiente es positivo generando un aumento en el recaudo; el avalúo catastral del predio, su coeficiente es positivo, y el tipo impositivo medio; también es positivo su coeficiente, generando un aumento en el recaudo de predial. Para Condezo (2022), señala que se encontró una relación alta entre la gestión tributaria y la recaudación del impuesto predial ($r = 0.738$; $p \text{ valor} = 0.000$), lo cual indica, tiene que mejorar en los aspectos de planificación tributaria, el abuso de las amnistías tributarias y políticas orientadas a promover una cultura tributaria en el contribuyente. Guerrero y Noriega (2015) menciona que la mayor preocupación de las autoridades encargadas del manejo de las finanzas, es el déficit fiscal al que están sometidos los municipios por la baja tasa de recaudo en el pago del impuesto predial, sobre el cual la falta de confianza de la ciudadanía con relación a sus gobernantes frente a la eficiencia en el gasto público; corrupción; coyuntura política, entre otros. Finalmente Hernández y Carbajal (2019) mencionan que los municipios, para los cuales no existe claridad del impacto del recaudo de impuestos municipales sobre la actividad económica, ni de la influencia del volumen de ingresos municipales en la eficiencia fiscal. Por lo anterior, se pretende establecer que medidas cuanti-fican y aclaran las relaciones presentadas.

2. ESTRATEGIAS METODOLÓGICAS

Para las estrategias metodológicas, se consideraron el enfoque, nivel y diseño de investigación, se considero a Hernández *et al.* (2014) que la investigación tuvo un enfoque cuantitativo porque se trabajo las variables, dimensiones e indicadores y se formaron como datos numéricos para su analisis y probar hipotesis de investigación. El nivel fue descriptivo porque se busco las características y propiedades del objeto de estudio; correlacional porque se determinó la asociación entre las facultades de la administración tributaria y la recaudación del impuesto predial. Se contó con un diseño no experimental de tipo transversal. El estudio se llevó a cabo durante el año 2022.

La población, se consideró con su aporte de Carrasco (2017) que es un conjunto de las unidades de analisis que pertenecen al ámbito espacial donde se desarrollará el trabajo de investigación. La población de analisis estuvo conformado por 21 servidores públicos que desempeñan en la gerencia de administración tributaria de la municipalidad provincial de Tocache. Por otra parte, la muestra fue no probabilistico y se selecciono a toda la población por ser una muestra muy pequeña.

La tecnica e instrumento de recolección de datos, La encuesta, según Arias (2012) es una técnica de campo, su finalidad es obtener información de una muestra de individuos en relación a un tema determinado. El cuestionario es u instrumento de la encuesta realizado de forma escrita, que consiste en una serie de preguntas que son cerradas. Para el procesamiento de datos fue la aplicación del excel para la tabulación de datos a traves del cuestionario online, luego se exportaron los datos al software del SPSS, para corroborar la hipotesis principal y asi llegar a las conclusiones.

Para la validez del instrumento (cuestionario) fue presentado por la participación de los expertos en gestión pública que resultó satisfactorio la confiabilidad de 0,803 según el alfa de Cronbach y los datos fueron procesados a traves del SPSS. Para la prueba de hipótesis se utilizó la prueba de normalidad Shapiro Wilk, porque la unidad de analisis fue menor a 50, entonces el resultado de la sig. 0.001 y la prueba a utilizar fue Rho Spearman para contrastar la hipotesis de investigación.

3. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Resulatdo. A continuación, se describen los resultados mediante tablas que contienen los datos recopilados de las encuestas realizadas a los servidores públicos en la gerencia de administración tributaria de la municipalidad provincial de Tocache investigada, estas se encuentran procesadas de acuerdo al objetivo principal determinar cómo las facultades de la administración tributaria se relaciona con el impuesto predial en la municipalidad provincial de Tocache. Este resultado se corroboró con la prueba de Rho Spearman para contrastar la hipótesis principal.

Tabla 1

Correlación entre las facultades de la administración tributaria y el impuesto predial

| | | Correlaciones | | Facultades de la administración tributaria | Impuesto predial |
|-----------------|------------------|--|-----------------------------|--|------------------|
| Rho de Spearman | de | Facultades de la administración tributaria | Coefficiente de correlación | de 1,000 | ,528** |
| | | | Sig. (bilateral) | . | ,043 |
| | | | N | 21 | 21 |
| | Impuesto predial | | Coefficiente de correlación | de ,528** | 1,000 |
| | | | Sig. (bilateral) | ,043 | . |
| | | | N | 21 | 21 |

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

De acuerdo a la Tabla 1, se reveló que el valor del Rho de Spearman obtenido es de 0,528 con calificación moderada y el valor de la Sig., es menor al 0,05, exponiendo que las facultades de la administración tributaria posee una relación positiva directa lineal con la recaudación del impuesto predial; revelando que si se cumple de forma eficiente las tres facultades como la determinación, fiscalización y sanción entonces mejora la recaudación del impuesto predial de la municipalidad provincial de Tocache.

Tabla 2

Correlación entre las dimensiones de la administración tributaria y el impuesto predial

| Dimensiones | Sig. | Coefficiente de correlación |
|---------------------------|------|-----------------------------|
| Facultad de determinación | ,000 | ,642** |
| Facultad de fiscalización | ,003 | ,475** |
| Facultad de sanción | ,032 | ,297** |

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

De acuerdo a la Tabla 2, se reveló que el valor del Rho de Spearman obtenido es de 0,642 con calificación moderada y el valor de la Sig., es menor al 0,05, exponiendo que la facultad de determinación tributaria posee una relación positiva directa lineal con el impuesto predial; revelando que a mayor la determinación tributaria mejora la recaudación del impuesto predial de la institución. Luego, el valor del Rho de Spearman obtenido es de 0,475 con calificación moderada y el valor de la Sig., es menor al 0,05, exponiendo que la facultad de fiscalización posee una relación positiva directa lineal con la recaudación del impuesto predial; revelando que a mayor fiscalización tributaria mejora la recaudación del impuesto predial de la institución. Finalmente, el valor del Rho de Spearman obtenido es de 0,297 con calificación baja y el valor de la Sig., es menor al 0,05, exponiendo que la facultad de sanción posee una relación positiva directa lineal con la recaudación del impuesto predial; revelando que a menor sanción tributaria menor es la recaudación del impuesto predial de la municipalidad provincial de Tocache.

DISCUSIÓN.

Se tomó en cuenta al objetivo principal, determinar cómo las facultades de la administración tributaria se relaciona con el impuesto predial en la municipalidad provincial de Tocache. se reveló que el valor del Rho de Spearman obtenido es de 0,528 con calificación moderada y el valor de la Sig., es menor al 0,05, exponiendo que las facultades de la administración tributaria posee una relación positiva directa lineal con la recaudación del impuesto predial; revelando que si se cumple de forma eficiente las tres facultades como la determinación, fiscalización y sanción entonces mejora la recaudación del impuesto predial de la municipalidad provincial de Tocache. Estos datos son respaldados por la investigadora de falta determinación Para Sotomayor (2021) en sus trabajo de investigación; Gestión tributaria y la recaudación del impuesto predial en la municipalidad distrital de Combapata, Canchis. Concluyó que el resultado fue regular de la eficiencia de recaudación del impuesto predial; esto ratificado por Correlación de Spearman positiva con una rho = 0,745 y una significancia bilateral de $p=0,000<0,05$, lo que indica que la relación entre gestión tributaria y la eficiencia de recaudación del impuesto predial que los contribuyentes, que tuvieron una valorización regular de la gestión tributaria. Con respecto

a las facultades de la administración tributaria. Se reveló que el valor del Rho de Spearman obtenido es de 0,475 con calificación moderada y el valor de la Sig., es menor al 0,05, exponiendo que la facultad de fiscalización posee una relación positiva directa lineal con la recaudación del impuesto predial; revelando que a mayor fiscalización tributaria mejora la recaudación del impuesto predial de la institución. Se corroboró con Alvarado *et al.* (2021) en su tesis; la administración tributaria y la recaudación de impuestos de la municipalidad provincial de Cañete, concluyó que se logró establecer una alta correlación entre las variables con un 95.17 % y confirmado con un “p” valor de 0.020. Además la función lineal obtenida corresponde a una relación inversa entre la administración tributaria en relación a los niveles de morosidad y la recaudación de los impuestos municipales. Por otro lado, se consideró a Zuñiga (2022) en su trabajo de investigación Administración tributaria y recaudación del impuesto predial en una municipalidad distrital, Arequipa, 2020. Concluyó que existe correlación positiva y moderada; además de un coeficiente Rho de Spearman cuya correlación bilateral es equivalente a un 0,534 y un valor de $0,00 < 0,05$ de significancia. Con respecto a Ugarte (2022), en tesis doctoral; Proceso de fiscalización tributaria y el nivel de recaudación del impuesto predial en la región Cusco, periodo 2015 – 2018. Concluyó que el coeficiente de correlación r de Pearson es de 0,997 y el valor de $p = 0,000$ se acepta la hipótesis alterna, se afirma que, “el proceso de fiscalización tributaria se relaciona significativamente con el nivel de recaudación del impuesto predial en la región Cusco en los periodos 2015 a 2018. Finalmente, consideró Rimac (2017) en su trabajo de investigación; Gestión de cobranza y recaudación del impuesto predial en la municipalidad de Independencia, 2015-2016. Concluyó que el valor del coeficiente de r de Pearson tiene un valor de 0,671, siendo el valor positivo, por lo que se puede concluir que la relación es alta y directa.

4. CONCLUSIÓN

Se determinó que si existe relación positiva significativa entre las facultades de la administración tributaria con la recaudación del impuesto predial en la municipalidad provincial de Tocache, lo cual indica que el resultado corrobora un valor de Rho Spearman 0.528, calificado positiva moderada y la significancia $p \leq 0.000$, lo que significa que a mayor facultad de administración tributaria mejora la recaudación del impuesto predial de la municipalidad provincial de Tocache.

Asimismo, se reveló que el valor del Rho de Spearman obtenido es de 0,642 con calificación moderada exponiendo que la facultad de determinación tributaria posee una relación positiva directa lineal con el impuesto predial; luego, el valor del Rho de Spearman obtenido es de 0,475 con calificación moderada y el valor de la Sig., es menor al 0,05, exponiendo que la facultad de fiscalización posee una relación positiva directa lineal con la recaudación del impuesto predial; y finalmente, el valor del Rho de Spearman obtenido es de 0,297 con calificación baja y el valor de la Sig., es menor al 0,05, exponiendo que la facultad de sanción posee una relación positiva directa lineal con la recaudación del impuesto predial; revelando que a menor sanción tributaria menor es la recaudación del impuesto predial de la municipalidad provincial de Tocache.

5. REFERENCIAS

- Alberto, C., Huaranga, H., Lavado, C. y Silva, G. (2021). Análisis de las estrategias tributarias y su incidencia para optimizar la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 7(3), p. 360-380. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8229630>
- Alvarado, R., (2021) en su tesis; la administración tributaria y la recaudación de impuestos de la municipalidad provincial de Cañete 2015-2017 [tesis de pregrado, Universidad Nacional del Callao]. http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/3641/Alvarado%2c%20Camos%20y%20Flores_PREGRADO_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Arca, J., Aguilar, J., Zeta, A., Jiménez, R. y More, J. (2021). Administración tributaria en contextos municipales peruanos. *Revista Científica Cultura, Comunicación y Desarrollo*, 6(2), p. 49-57. <https://rccd.ucf.edu.cu/index.php/aes/article/view/293>
- Arias, F. (2012). El proyecto de investigación. Venezuela. EPISTEME C.A.
- Benites, A., Benites, R., De la Cruz, E. y Javez, S. (2021). Efecto de las estrategias de cobranza en la efectividad en la recaudación del Servicio de Administración Tributaria de Trujillo – SATT. *Journal of business and entrepreneurial studies*, 5(2), p. 30-45. <https://www.redalyc.org/journal/5736/573666758004/573666758004.pdf>

- Camacho, C., Hurtado, K., Navarro, E., Hurtado, J. y Nieves, S. (2017). Factores que inciden en el recaudo del impuesto predial unificado en el distrito de Barranquilla. *Revista Scielo Colombia*, 15(1), p. 64-73. <http://www.scielo.org.co/pdf/prosp/v15n1/1692-8261-prosp-15-01-00064.pdf>
- Carrasco, S. (2017). Metodología de la investigación científica. Perú. San Marcos.
- Condezo, A. (2022). La gestión tributaria y su relación con la recaudación del impuesto predial en la municipalidad distrital de Luyando en el periodo 2020 [tesis de pregrado, Universidad Nacional Agraria de la Selva]. https://repositorio.unas.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14292/2332/TS_ACCM_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Damian, C. y De la Cruz Cajó, J. (2022). administración tributaria y la recaudación del impuesto predial en la municipalidad distrital de Túcume, 2020. Perú. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/9999/Dami%C3%A1n%20De%20La%20Cruz%20Carlos%20%26%20De%20La%20Cruz%20Cajo%20Junior.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- De la Cruz, E., Gonzales, E., Sevilla, M. y Calvanapón, F. (2021). La cultura tributaria y recaudación tributaria municipal distrital de Olmos al 2021. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(3), p. 3530-3551. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2482>
- Durán, J. y Esteller, A. (2020). Los retos de la administración tributaria en el era de la digitalización. *Revista de Economía*, 917, p. 167-184. <http://www.revistasice.com/index.php/ICE/article/view/7130/7150>
- Estévez, Z. y Rocafuerte, J. (2018). La conciencia tributaria en el proceso de recaudación de impuestos en Santa Elena. *Revista Clio América*, 12(23), p. 8-24. <https://revistas.unimagdalena.edu.co/index.php/cliอเมริกา/article/view/2606>
- Guerrero, R. y Noriega, H. (2015). Impuesto predial: Factores que afectan su recaudo. *ECONÓMICAS CUC*, 36(1), p. 71-80. <https://revistascientificas.cuc.edu.co/economicascuc/article/view/674>

- Gutierrez, 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), p. 165-176. <https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/2911>
- Hernández, P. y Carbajal, A. (2019). Influencia del impuesto predial e ingresos corrientes en la eficiencia fiscal y la actividad económica en Boyacá. *ECONÓMICAS CUC*, 41(1), p. 99–120. <https://revistascientificas.cuc.edu.co/economicascuc/article/view/2639>
- Hernández, R., Fernández, C. y Batista, P. (2014). Metodología de la investigación. México. Mc Graw-Hill.
- Merma, G. (2021). La tributación municipal y el sistema tributario peruano. Perú. http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/6528/TESIS_DOCTOR_MERMA_FCC_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rimac, L. (2017). Gestión de cobranza y recaudación del impuesto predial en la municipalidad de Independencia, 2015-2016 [tesis de pregrado, Universidad San Pedro]. http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/9600/Tesis_58032.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rengifo, R., Torres, W., Torres, C., Seijas, J. y Martell, K. (2021). Gestión de la unidad de cobranza y su relación con la recaudación del impuesto predial del servicio de administración tributaria. Revista Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 5(1), p. 601-610. <https://www.ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/261>
- Romero, R., Soria, M., Del Castillo, W. y Colmenares, Y. (2021), El Estudio del impuesto predial en gobiernos locales del Perú, 12(3), p. 124-134. <https://www.redalyc.org/journal/5885/588569107009/html/>
- Sotomayor, Y. (2021). Gestión tributaria y la recaudación del impuesto predial en la municipalidad distrital de Combapata, Canchis, 2020 [tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/77027/Sotomayor_RY-SD.pdf?sequence=4

- Soria, M., Del Castillo, W. y Vega P. (2022). Propuesta de estrategias tributarias para la recaudación del impuesto predial en una municipalidad del Perú. Revista ECA Sinergia, 13(2), p. 17-27. https://doi.org/10.33936/eca_sinergia.v13i2.3649
- Ugarte, S. (2022). Proceso de fiscalización tributaria y el nivel de recaudación del impuesto predial en la región Cusco, periodo 2015 – 2018 [tesis de posgrado, Universidad Andina del Cusco]. https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/5140/Shanda_Tesis_documento_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Villanueva, K., Ramirez, 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), p. 4410-4427. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2170>
- Yepes, M. y Rios, R. (2017). Determinantes de la Recaudación de los Impuestos Municipales. Jornadas Iberoamericanas de Financiación Local. https://www.cepal.org/sites/default/files/events/files/yepes_0.pdf
- Zuñiga, H. (2022). Administración tributaria y recaudación del impuesto predial en una municipalidad distrital, Arequipa, 2020 [tesis de posgrado, Univesidad Cesar Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/96972/Zu%c3%bliga_HHR-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y