



RETOS Y DESAFÍOS DE LA RECAUDACIÓN DE ARBITRIOS MUNICIPALES EN AMÉRICA LATINA

CHALLENGES AND OPPORTUNITIES IN MUNICIPAL TAX COLLECTION IN LATIN AMERICA

Victor Manuel Andrade-Gonzales ^{1*}

E-mail: vandradeg@ucvvirtual.edu.pe

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-5945-1629>

Medali Cueva-Rodríguez²

E-mail: mcuevaro@ucvvirtual.edu.pe

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-1301-5477>

¹Universidad César Vallejo, Lima, Perú

* Autor para correspondencia

Cita sugerida (APA, séptima edición)

Andrade-Gonzales, V. M., & Cueva-Rodríguez, M. (2026). Retos y desafíos de la recaudación de arbitrios municipales en América latina. *Universidad y Sociedad*, 18(4) e5745.

RESUMEN:

La recaudación de los arbitrios municipales constituye un pilar fundamental para garantizar la sostenibilidad financiera de los gobiernos locales que existen a nivel global. En el contexto de los países en desarrollo, especialmente en América Latina, estos ingresos presentan una debilidad constante, que está relacionada con las estructuras que comprometen la provisión eficiente de servicios públicos básicos. El objetivo de este estudio fue analizar de manera sistemática la evidencia científica proporcionada de manera reciente sobre los retos y desafíos de la recaudación de arbitrios municipales, con la incorporación de una perspectiva comparada internacional, nacional y regional. Se aplicó la metodología PRISMA para revisiones sistemáticas, con la inclusión de herramientas de análisis bibliométrico y matrices de extracción de datos. Se analizaron 20 artículos científicos publicados entre 2021 y 2025 en revistas indexadas en Scopus, Web Of Science y Scielo. Los resultados demuestran que los principales desafíos se relacionan con la débil cultura tributaria, la obsolescencia de los catastros urbanos, la limitada digitalización de los sistemas de cobranza, los elevados niveles de informalidad y la baja confianza institucional. A nivel internacional, se identifica la existencia de buenas prácticas basadas en gobiernos locales bien implementados, facturación electrónica y sistemas geoespaciales. Se concluyó que la adecuada modernización de la gestión tributaria municipal requiere enfoques integrados basados en evidencia científica, fortalecimiento institucional y educación fiscal ciudadana.

ABSTRACT:

The collection of municipal fees is a fundamental pillar for ensuring the financial sustainability of local governments worldwide. In developing countries, especially in Latin America, these revenues are consistently weak, a weakness linked to structures that compromise the efficient provision of basic public services. The objective of this study was to systematically analyze the recent scientific evidence on the challenges of municipal fee collection, incorporating a comparative international, national, and regional perspective. The PRISMA methodology for systematic reviews was applied, incorporating bibliometric analysis tools and data extraction matrices. Twenty scientific articles published between 2021 and 2025 in journals indexed in Scopus, Web of Science, and SciELO were analyzed. The results demonstrate that the main challenges are related to a weak tax culture, outdated urban cadastres, limited digitization of collection systems, high levels of informality, and low institutional trust. Internationally, good practices have been identified based on well-implemented local governments, electronic invoicing, and geospatial systems. It was concluded that the proper modernization of municipal tax management requires integrated approaches based on scientific evidence, institutional strengthening, and citizen tax education.

Keywords: Latin America, Governance, Quality of life.

Palabras clave: América Latina, Gobernabilidad, Calidad de vida.



INTRODUCCIÓN

La sostenibilidad financiera de los gobiernos locales constituye un pilar fundamental para garantizar la provisión de servicios públicos esenciales. En este contexto, los ingresos propios recaudados por concepto de arbitrios municipales o tasas por servicios representan una herramienta estratégica para fortalecer la autonomía fiscal de los municipios y reducir su dependencia de las transferencias intergubernamentales. La literatura internacional ha señalado que la solidez de las finanzas locales está estrechamente vinculada con la capacidad de movilización de ingresos propios y con la calidad de la gestión a nivel subnacional (Alcantar, 2024; Fonseca, 2024).

La evidencia muestra que la eficiencia en la recaudación municipal depende de manera creciente de la modernización institucional y tecnológica de los gobiernos locales. La implementación de plataformas digitales de pago, la automatización de procesos administrativos y el uso de herramientas de gestión territorial se han consolidado como buenas prácticas para ampliar la base tributaria y mejorar los niveles de cumplimiento voluntario (Estrada et al., 2025). Estas transformaciones contribuyen no solo a la eficiencia recaudatoria, sino también al fortalecimiento de la transparencia y la rendición de cuentas.

Asimismo, investigaciones contemporáneas han destacado el papel de la denominada “moral tributaria” (*tax morale*) como un determinante clave del comportamiento de los contribuyentes. Estudios de alcance global sostienen que la disposición a cumplir con las obligaciones fiscales se encuentra estrechamente vinculada con la percepción de legitimidad de las instituciones públicas y con los niveles de confianza en el uso de los recursos públicos (Fonseca, 2024). De forma complementaria, se ha evidenciado que mayores niveles de transparencia fiscal y acceso a la información se asocian positivamente con una mayor ética tributaria y mayores niveles de cumplimiento (Capasso et al., 2021).

En América Latina, los procesos de descentralización fiscal han seguido trayectorias heterogéneas, lo que ha generado brechas significativas en la capacidad de recaudación de los gobiernos subnacionales. Informes regionales recientes destacan que la elevada informalidad urbana, la debilidad de los sistemas administrativos y las limitaciones de los catastros territoriales continúan siendo obstáculos estructurales para el fortalecimiento de los ingresos municipales (Palomino et al., 2025). La modernización de los catastros, particularmente mediante el uso de los sistemas georreferenciados, ha demostrado ser un factor clave para mejorar la sostenibilidad financiera de los gobiernos locales (Ramos, 2025).

En el caso peruano, los desafíos se ven intensificados por los altos niveles de informalidad urbana, la limitada interoperabilidad de los sistemas de información municipal y la persistente percepción negativa sobre la calidad de los servicios públicos. Informes oficiales recientes señalan que los ingresos propios de los gobiernos locales continúan representando una proporción limitada del total de sus recursos, lo que evidencia restricciones estructurales en su autonomía fiscal (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2023). Estudios recientes identifican que la baja transparencia institucional, la débil cultura tributaria y las brechas de alfabetización digital inciden significativamente en el incumplimiento de las obligaciones municipales (Rojas & Barbarán, 2021).

En este contexto, el presente artículo desarrolla una revisión sistemática entre 2021 y 2025, con un enfoque internacional, regional y nacional, orientado a identificar los principales retos y desafíos de la recaudación de arbitrios municipales en América Latina. Asimismo, se analizan experiencias exitosas en digitalización, transparencia fiscal, modernización catastral y educación tributaria, con la finalidad de aportar lineamientos que fortalezcan la gestión tributaria local y contribuyan al debate internacional sobre la sostenibilidad de las finanzas municipales.

MATERIALES Y MÉTODOS

Se revisaron estudios procedentes de bases de datos como Scopus, Web of Science y SciELO, así como repositorios de reconocida rigurosidad y calidad académica, vinculados a la tributación subnacional de los gobiernos locales en América Latina. Se consideraron los años 2021 al 2025 como periodos referentes, que delimitaron la exploración. Se realizaron búsquedas precisas y direccionadas mediante los siguientes descriptores: “municipalidad tax collection”, “property tax”, “local government revenue”, “arbitrios municipales” y “Latin America”.

Se identificaron inicialmente 74 artículos científicos, de los cuales 5 se eliminaron por ser duplicados. De estos quedaron 69 artículos, de ellos 7 artículos fueron excluidos, se contó con 62 artículos en recuperación, adicionalmente 18 artículos no fueron recuperados, finalmente quedan 44 artículos para su evaluación y determinar su elegibilidad, asimismo 24 artículos fueron excluidos por no cumplir los criterios. Finalmente, la búsqueda específica focalizada en el periodo 2021-2025 redujo los estudios relevantes a 20 artículos científicos, ellos aportan de manera directa los retos y desafíos de la recaudación de arbitrios y tasas municipales.

Todos los documentos seleccionados fueron trasladados a una base de datos en Excel, donde se organizaron los

20 artículos finales más relevantes asociados al tema de estudio. Para su depuración, se aplicaron filtros por año de publicación, área temática y nivel de indexación de las revistas. Se incluyeron únicamente los estudios que contemplaban simultáneamente las variables de recaudación municipal, gestión tributaria local y sostenibilidad financiera, se excluyen artículos con metodologías débiles, estudios fuera del contexto municipal o con baja coherencia temática.

En el proceso de selección se incluyeron investigaciones experimentales y no experimentales, de enfoque cuantitativo, cualitativo y mixto, con alcances descriptivos, correlacionales y comparados, realizados en contextos de administración pública local, tanto a nivel latinoamericano como internacional.

Se identificaron limitaciones relacionadas con el idioma (inglés y portugués), de ellos fueron superadas mediante traducciones técnicas de títulos, resúmenes y resultados. Asimismo, se presentaron dificultades iniciales en la estandarización del formato de redacción, que fueron subsanadas mediante el análisis de artículos de revisión similares. Finalmente, se detectaron sesgos asociados a estudios que abordaban una sola variable o que se desarrollaban en contextos no comparables, y fueron excluidos del análisis final.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Entre los años 2021 y 2025 se identificaron 74 artículos científicos que mencionan la recaudación de arbitrios municipales, cultura tributaria, catastro urbano y gestión tributaria local. De estos, 20 artículos están relacionados de manera directa, 29 artículos resultan excluidos por analizar un contexto distinto de la gestión municipal. Asimismo, 25 artículos fueron considerados no relevantes, debido a que abordan una temática distinta desde una perspectiva no alineadas con los objetivos de la investigación.

La aplicación de los criterios de inclusión para el periodo 2021-2025 permite reducir los estudios relevantes a 20 artículos científicos, que abordan directamente los retos y desafíos de la recaudación de arbitrios municipales desde enfoques cuantitativos, cualitativos y de revisión sistemática, con contextos de estudio en Perú y países latinoamericanos (Tabla 1).

Tabla 1. Compendio de artículos (2021-2025)

Nº	Autor y año	Diseño	Intervención	Participantes / Contexto	Resultados principales
1	Alcantar (2024)	Cuantitativo, correlacional	Analiza relación entre transparencia y recaudación municipal	Municipios de Jalisco, México	La transparencia y la participación ciudadana incrementan los niveles de recaudación.
2	Cayatopa-Rivera (2021)	Cuantitativo, descriptivo	Estimación de brecha de recaudación potencial	Municipalidades del Perú	Se evidenció una brecha significativa entre recaudación real y potencial de arbitrios
3	Contreras et al. (2022)	Revisión sistematica	Análisis de relación entre catastro y recaudación	Países de América Latina	La modernización catastral se asocia positivamente con mayores ingresos municipales.
4	Cabrera et al. (2021)	Cuantitativo, correlacional	Evaluación de cultura tributaria y evasión fiscal	Contribuyentes peruanos	La baja cultura tributaria incrementa la evasión y afecta la sostenibilidad fiscal local.
5	Vía-Lezama et al. (2023)	Cuantitativo, descriptivo	Análisis de la percepción de cultura tributaria	Gobiernos locales latinoamericanos	La cultura tributaria es determinante en el cumplimiento del pago de arbitrios municipales.
6	Salas & Portilla (2024)	Cuantitativo, transversal	Relación entre arbitrios y cultura tributaria	Municipalidad de Carabayllo, Perú	Se comprobó asociación directa entre educación fiscal y cumplimiento tributario
7	Carvalho & De Cesare, 2022	Revisión analítica	Análisis de reformas al impuesto predial	País de América Latina	Persisten debilidades estructurales en el diseño de los sistemas de tasas municipales.
8	Estrada et al. (2025)	Cuantitativo empírico	Evaluación de la digitalización tributaria	Economías emergentes	La digitalización mejora la eficiencia recaudatoria en gobiernos subnacionales.
9	Garay et al. (2024)	Revisión sistemática	Análisis de financiamiento municipal	Gobiernos locales de América latina	Los arbitrios son esenciales para financiar el gasto corriente municipal.



10	Mogollón et al. (2025)	Cuantitativo, explicativo	Análisis de la facturación electrónica	Contexto peruano	La facturación electrónica mejora la recaudación en entornos de alta informalidad.
11	Rituay & Baylon (2025)	Cuantitativo, descriptivo-correlacional	Analiza la relación entre cultura tributaria y recaudación de impuesto predial y arbitrios municipales	Gobiernos locales latinoamericanos	Se evidencia que una cultura tributaria fortalecida mejora significativamente la recaudación de arbitrios municipales
12	Palomino et al. (2025)	Cuantitativo, descriptivo	Evaluación de estrategias municipales de campañas tributarias	Municipalidades del Perú	Las campañas de sensibilización tributaria inciden positivamente en el cumplimiento del impuesto predial y arbitrios
13	Ríos & Sánchez (2022)	Cuantitativo, descriptivo	Análisis de ingresos municipales en contexto de pandemia	Municipalidad de Lima Metropolitana	La pandemia afectó negativamente la recaudación municipal, evidenciando debilidades estructurales de gestión
14	Coronado-Roca (2023)	Cuantitativo, correlacional	Relación entre recaudación fiscal y gestión presupuestal	Municipalidad Provincial de Ayacucho	Se identificó una relación directa entre mayor recaudación tributaria y mejor calidad de ejecución presupuestal
15	Zevallos & Suárez (2023)	Cualitativo, descriptivo	Análisis de mecanismos ordinarios de recaudación municipal	Gobiernos locales	Los mecanismos tradicionales de recaudación requieren una modernización tecnológica para mejorar su eficiencia
16	Pinedo (2024)	Cuantitativo, explicativo	Evaluación de la gestión tributaria municipal	Municipalidad distrital de Loreto	Una gestión tributaria deficiente limita la capacidad de recaudación y afecta la provisión de servicios públicos locales
17	Reyes-Tagle et al. (2022)	Revisión comparada, analítica	Digitalización de administraciones tributarias	América Latina y el Caribe	La modernización tecnológica de las administraciones tributarias mejora la eficiencia y los servicios fiscales
18	Díaz-Ortega et al. (2022)	Estudio de caso, analítico	Análisis del sistema tributario subnacional	Bogotá, Colombia	La modernización del sistema tributario local mejora la eficiencia recaudatoria y la equidad fiscal urbana
19	González et al. (2025)	Revisión sistemática	Revisión teórico y empírico sobre impuestos a la propiedad	Contexto Internacional	La recaudación de impuestos prediales es clave para la sostenibilidad financiera de los gobiernos locales
20	Choque & Loayza (2025)	Cuantitativo, aplicado	Análisis de políticas fiscales y recaudación	Municipalidad Provincial de Puno	Una adecuada gestión de políticas fiscales locales incrementa los ingresos municipales y fortalece la autonomía financiera

Se filtran documentos asociados directamente al tema de recaudación de arbitrios municipales, cultura tributaria, catastro urbano y gestión tributaria local, considerando los años de publicación (2021-2025) y el área específica de estudio en gestión pública y administración municipal, con la identificación de aquellos trabajos que no corresponden a la metodología apropiada, que abordaban contextos ajenos a la administración tributaria local, que solo mencionaban de manera superficial alguna de las variables o que no mantenían relación directa con el objetivo del estudio (Figura 1).

Características de la intervención:

Luego de realizar un análisis exhaustivo de los 74 artículos científicos identificados en la búsqueda inicial, se obtienen 48 artículos directamente relacionados con las variables de estudio (recaudación de arbitrios municipales, cultura tributaria, catastro urbano y gestión tributaria local), lo que representa el 64.86% del total. Asimismo, se identifican 26 artículos que abordaban dimensiones asociadas (transparencia fiscal, digitalización tributaria, informalidad económica y participación ciudadana), equivalentes al 35.14%.

Dentro del periodo 2021-2025, se seleccionan 20 artículos científicos que abordan directamente los retos y desafíos de la recaudación de arbitrios municipales en América Latina, con el empleo de enfoques metodológicos cuantitativos,



cualitativos y de revisión sistemática, con contextos de análisis en Perú y en diversos países latinoamericanos (Tabla 2).

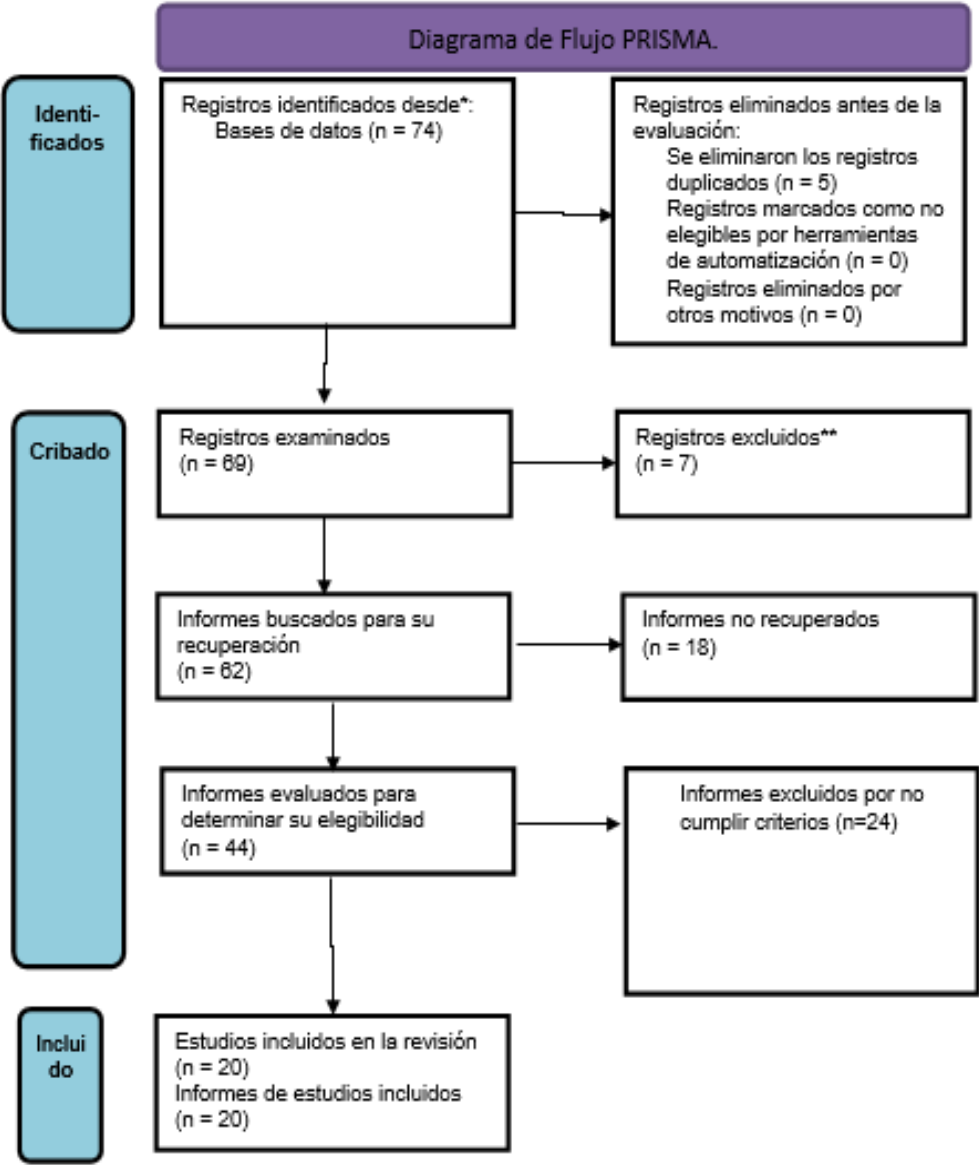


Fig. 1: Diagrama de Flujo PRISMA.

Tabla 2. Cantidad de artículos indagados por año

Intervalo de año	Cantidad	Porcentaje
De 2023 a 2025	48	64.86%
De 2021 a 2022	26	35.14%
Total	74	100.0%

Se obtienen 20 artículos con relevancia temática; trece (13) de ellos, representados por el 65.0%, se encuentran entre los años 2023 a 2025; en tanto, siete (7) artículos representados por el 35.0% se hallaban entre los años 2021 a 2022. Esta información se pudo corroborar en la siguiente Tabla 3.

Tabla 3. Cantidad de artículos seleccionados por año

Intervalo de año	Cantidad de artículos seleccionados	Porcentaje
2023-2025	13	65.0%
2021-2022	7	35.0%
Total	20	100.0%

Característica del diseño de metodología

Los estudios relevantes representan el 27.03% del total de artículos encontrados (20 de 74), y corresponden a investigaciones de tipo aplicado y básico, con enfoques mixtos, diseños no experimentales, de alcance correlacional, descriptivo, explicativo y de revisión sistemática. Por otro lado, 29 artículos (39.19%) resultan clasificados como estudios de dimensiones complementarias, mientras que 25 artículos (33.78%) fueron considerados no relevantes al tratar los temas desde perspectivas no aliadas con la gestión tributaria municipal (Tabla 4).

Tabla 4. Selección de artículos

Artículos	Cantidad	Porcentaje
No relevantes	25	33.78 %
Con una variable y/u otro contexto	29	39.19 %
Relevantes	20	27.03 %
Total	74	100.0 %

Población de interés en la recaudación de arbitrios municipales y gestión tributaria local

Está conformada por funcionarios de gobierno locales, responsables de la oficina de administración tributaria municipal, especialistas en catastro urbano, gestores de rentas y contribuyentes de los distritos y provincias. Los gobiernos subnacionales enfrentan una limitada capacidad recaudadora, asociada a la debilidad institucional, baja cultura tributaria y limitada digitalización de los procesos de gestión tributaria (Cayatopa-Rivera, 2021).

Cabrera et al. (2021) evidencian que la evasión fiscal en el ámbito local está fuertemente asociada a una baja cultura tributaria, donde los contribuyentes perciben escasa legitimidad. Se refuerza esta situación cuando existen deficiencias en los sistemas, lo que debilita la confianza ciudadana y el cumplimiento voluntario.

Vía-Lezama et al. (2023) sostiene que influye en las actividades, valores y percepciones de los contribuyentes respecto a la obligación fiscal. Del mismo modo, Garay et al. (2024) señalan que los arbitrios municipales son esenciales para financiar el gasto corriente de los gobiernos locales, especialmente en contextos de alta informalidad económica.

Alcatar (2024) demuestra que la transparencia fiscal y la participación ciudadana inciden de manera significativa en los niveles de recaudación municipal, que fortalecen la confianza institucional y la legitimidad del apartado municipal. Contreras et al. (2022) resaltan que la modernización del catastro urbano está directamente asociada con mayores niveles de recaudación, al permitir una identificación más precisa de la base imponible.

Estrada et al. (2025) confirman que la digitalización tributaria mejora la eficiencia recaudatoria en los gobiernos subnacionales al reducir costos y disminuir los márgenes de informalidad. De igual forma, Mogollón et al. (2025) sostienen que la facturación electrónica constituye una herramienta efectiva para fortalecer la recaudación en contextos de alta informalidad, como el peruano.

Aspectos específicos de la gestión de arbitrios municipales y cultura tributaria

La gestión tributaria moderna incluye la actualización permanente de los catastros urbanos, la formación continua del personal municipal y la ejecución de programas de educación fiscal dirigidos a la población. Cayatopa-Rivera (2021) señala que la reducción de la brecha entre recaudación real y potencial exige estrategias combinadas de fiscalización, interoperabilidad institucional y fortalecimiento de los padrones de contribuyentes.

Alcatar (2024) destaca que la transparencia activa, mediante portales de datos abiertos y mecanismos de rendición de cuentas, incrementa la disposición de los ciudadanos al pago de tributos locales. Contreras et al. (2022) enfatizan que los catastros digitales fortalecen la equidad tributaria al mejorar la correcta determinación fiscal.

Garay et al. (2024) evidencian que la sostenibilidad financiera municipal depende directamente del fortalecimiento de los ingresos propios, especialmente los provenientes de los arbitrios. Estrada et al. (2025) resaltan que la digitalización tributaria no solo incrementa la recaudación, sino que también mejora la relación entre la administración y el contribuyente. Los principales impactos de una gestión eficiente de los arbitrios municipales se reflejan en el incremento de los ingresos propios y el fortalecimiento de la capacidad de provisión de servicios públicos básicos.

CONCLUSIONES

La recaudación de arbitrios municipales enfrenta desafíos estructurales vinculados a la debilidad institucional, formalidad económica y baja cultura tributaria, ello limita en gran medida la autonomía de los gobiernos subnacionales en América Latina. Se evidencia que la digitalización de los procesos de gestión tributaria y la transparencia



fiscal con factores determinantes para mejorar la sostenibilidad financiera municipal.

La evidencia demuestra que las debilidades en la gestión tributaria local, la limitada cultura tributaria y altos niveles de informalidad inciden de manera directa en la adecuada recaudación, se evidencia de igual manera la necesidad de fortalecer líneas de investigación que articulen de forma conjunta y modernicen el sistema tributario.

Asimismo, se establece que el crecimiento de las técnicas y la promoción de una cultura de cumplimiento tributario permiten consolidar modelos de gestión pública más eficientes, orientados a la mejorar la atención del servicio que se brinda y al fortalecimiento de la gobernanza local.

Finalmente, se recomienda que futuras investigaciones profundicen en la evaluación del impacto de la administración tributaria municipal, así como en el análisis comparado de la recaudación local en contextos de alta informalidad.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alcantar López, C. O. (2024). Transparencia, seguridad, empleo y participación electoral: su impacto en la recaudación municipal, Jalisco, México (2016-2018). *Economía, Sociedad y Territorio*, 24(74), e2007. <https://doi.org/10.22136/est20242007>
- Cabrera Sánchez, M. A., Sánchez-Chero, M-Jesús., Cachay Sánchez, L. C & Rosas-Prado, C. E. (2021). Cultura tributaria y su relación con la evasión fiscal en Perú. *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, 27(3), 204-218. <https://www.redalyc.org/journal/280/28068276018/html/>
- Capasso, S., Cicatiello, L., De Simone, E., Lucio Gaceta, G., & Reis Mourão, P. (2021). Fiscal transparency and tax ethics: Does better information lead to greater compliance? *Journal of Policy Modeling*, 43(5), 1031–1050. <https://doi.org/10.1016/j.jpolmod.2020.06.003>
- Carvalho, P. H., & De Cesare, C. (2022). Who pays the property tax? Evidence from Brazil. *Land Use Policy*, 120, 106235. <https://doi.org/10.1016/j.landusepol.2022.106235>
- Cayatopa-Rivera, L. E. (2021). Perú: Determinación de la brecha de recaudación potencial de los impuestos y arbitrios municipales, 2014-2021. *Quipukamayoc*, 29(60), 61-72. <https://doi.org/10.15381/quipu.v29i60.20535>
- Choque Holguin, M. A. & Loayza Sotomator, J. E. (2025). Gestión de políticas fiscales y recaudación de impuestos en una municipalidad provincial de Puno. *SCIENDO*, 28(2), 161-166. https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/index.php/Record/UCVV_0218de6d417cc1bcad2a623c3e20490c/Description#tabnav
- Contreras Ortiz, Y., Avellaneda González, M., Calderón Villanueva, S. A., & Buitrago González, J. O. (2022). Instrumentos de financiación del desarrollo urbano en Colombia: Alcances de su implementación por los gobiernos municipales. *Gestión y política pública*, 31(1), 57-98. <https://doi.org/10.29265/gypp.v31i1.1013>
- Coronado-Roca, Y. (2023). Recaudación fiscal y calidad de gestión presupuestal en una Municipalidad Provincial de Ayacucho. Caso Peruano. *Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 4(2), 3189–3199. <https://doi.org/10.56712/latam.v4i2.828>
- Díaz-Ortega, N. I., Vila Cárdenas, N. N., & Suarez Espitia, L. A. (2022). Incidencia del recaudo de los impuestos municipales en el desarrollo empresarial de Cucuta. *FACE: Revista De La Facultad De Ciencias Económicas Y Empresariales*, 22(1), 56-66. <https://doi.org/10.24054/face.v22i1.1477>
- Estrada Aguilar, J. L., Pilco-Chambilla, F. W., & Freire Contreras, C. L. (2025). From tax digitalization to sustainable finance: An empirical assessment of efficiency in emerging economies. *Lex Localis – Journal of Local Self-Government*, 23(5), 3135–3142. <https://doi.org/10.52152/801732>
- Fonseca Corona, F. J. (2024). Tax morale: A global scoping review from the cultural approach to economics. *International Review of Economics*, 71, 343–365. <https://doi.org/10.1007/s12232-024-00446-x>
- Garay Canales, H. B., Mayorga Chalco, J., Vargas Cubas, W. E., & Flores Flores, F. R. (2024). Financing of municipal current expenditure through local taxes: a systematic review. *Qubahan Academic Journal*, 4(4), 26–38. <https://doi.org/10.48161/qaj.v4n4a985>
- González, J., Rodríguez, R. & Castro, D. (2025). Finanzas locales y recaudación de impuestos sobre la propiedad: una revisión de literatura teórica y empírica. *Revista Innovaciones de Negocios*, 22(44), 52-70. <https://doi.org/10.29105/in22.44-477>
- Ministerio de Economía y Finanzas (MEF). (2023). Marco Macroeconómico Multianual 2024–2027. https://www.mef.gob.pe/contenidos/pol_econ/marco_macro/MMM_2024_2027.pdf
- Mogollón García, F. S., Rodríguez Chamorro, S. L., Núñez Puse, S. M., et al. (2025). Electronic Invoicing as a Tax Collection Strategy in the Context of Peruvian Economic Informality. *Journal of Educational and Social Research*, 15(3), 397. <https://doi.org/10.36941/jesr-2025-0106>
- Palomino, P. A., Avalos, E., Panyia, J., & Campos, W. (2025). Estrategias municipales en las campañas tributarias del impuesto predial en Perú. *Revista Espacios*, 46(01), 123-137. <https://doi.org/10.48082/espacios-a25v46n01p09>
- Pinedo Geman, E. (2024). Gestión tributaria y recaudación de tributos municipales en una municipalidad distrital de Loreto. *SCIENDO*, 27(4), 395-399. <https://doi.org/10.17268/sciendo.2024.068>

Ramos, B. (2025). La modernización del catastro como factor clave para la autosuficiencia económica municipal: Evidencia en un municipio peruano. *Arandu UTIC*, 12(3), 3361-3370. <https://doi.org/10.69639/arandu.v12i3.1561>

Reyes-Tagle, G., Dimitropoulou, C., & Rodríguez-Peña, C. C. (2022). Digitalization of tax administration in Latin America and the Caribbean: Best-practice framework for improving e-services to taxpayers. *Inter-American Development Bank*. <https://doi.org/10.18235/0005260>

Ríos Martínez, C. R., & Sánchez Mondragón, J. C. (2022). Análisis de los ingresos municipales en una municipalidad de Lima Metropolitana en contexto de pandemia. *Revista Hechos Contables*, 2(1), 88-98. <https://doi.org/10.52936/rhc.v2i1.116>

Rituay Martinez, R. V., & Baylon Salvador, E. G. (2025). La cultura tributaria en la recepción del impuesto predial y arbitrios municipales en los gobiernos locales. *Revista InveCom*, 5(2), e502014. <https://doi.org/10.5281/zenodo.12774793>

Rojas, F., & Barbarán, H. (2021). Gestión de la recaudación tributaria en las municipalidades del Perú. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(5), 10222–10234. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.1067

Salas Rondan, Y. & Portilla Novoa, M. (2024). Los Arbitrios Municipales y la Cultura Tributaria en la Municipalidad Distrital de Carabayllo, 2024. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 8(5), 8977-8996. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i5.14293

Vía-Lezama, A., Correa-Rojas, L., Collantes-Palomino, H., & 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>

Zevallos Aquino, R. L., & Suarez Santa Cruz, L. C. (2023). Mecanismos de recaudación tributaria ordinaria municipal. *Revista de Climatología Edición Especial Ciencias Sociales*, 23, 2466. <https://doi.org/10.59427/rcli/2023/v23cs.2465-2472>

Universidad & Sociedad publica sus artículos bajo una licencia Creative Commons <https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/deed.es>



CONFLICTO DE INTERESES:

Los autores declaran no tener conflictos de intereses.

Contribución de los autores bajo taxonomía CRediT

Autor	Roles
Victor Manuel Andrade-Gonzales	Encargado de: Conceptualización, Metodología, Recolección de datos, Curación de datos, Redacción-revisión y edición
Medali Cueva-Rodríguez	Encargada de: Validación, Análisis formal, Supervisión y Revisión, Escritura y borrador original

