

## Estudio y Propuesta de Estrategias Tributarias Para Maximizar la Recaudación del Impuesto Predial

### Study and Proposal of Tax Strategies to Maximize Property Tax Collection

Yeltsin Smith Heredia Cabanillas<sup>1</sup> \*, Cecilia Ysabel Bautista Bautista<sup>2</sup> 

DOI: <https://doi.org/10.55996/dekape.v1i2.218>

#### RESUMEN

El estudio se realizó con el fin de conocer los problemas referentes al recaudo del impuesto predial. Se realizó un estudio y se propusieron estrategias tributarias en busca de maximizar la recaudación de impuestos prediales mediante una indagación descriptiva explicativa con diseño no experimental. Se desarrolló a partir del uso del instrumento de cuestionario y análisis documental, que se aplicó a 164 propietarios. Entre los resultados, se ha descubierto que el recaudo del impuesto predial no fue óptimo desde el 2017 hasta el 2021, con una brecha de S/. 14,238.00. Además, la falencia en el recaudo es por la inadecuada gestión de la municipalidad, en la que el registro de bienes no está actualizado y que la forma de presentación de la declaración de bienes e impuestos no es óptima porque el tiempo que requiere realizarlo es prolongado para los pobladores. Se llegó a concluir que la entidad estudiada no cuenta con funcionamiento eficaz para incrementar los ingresos por impuesto predial. Por lo que, se debería implementar estrategias tributarias para incorporar tecnología para la declaración y pago del impuesto en estudio, con la información que se requiere al respecto.

**Palabras clave:** Impuestos, conciencia tributaria, estrategias, maximización del recaudo.

#### ABSTRACT

The study was conducted in order to learn about the problems related to property tax collection. A study was conducted and tax strategies were proposed in order to maximize the collection of property taxes through descriptive explanatory research with a non-experimental design. It was developed from the use of the questionnaire instrument and documentary analysis, which was applied to 164 property owners. Among the results, it was found that the collection of property tax was not optimal from 2017 to 2021, with a gap of S/. 14,238.00. In addition, the shortcoming in the collection is due to the inadequate management of the municipality, in which the register of assets is not updated and that the form of presentation of the declaration of assets and taxes is not optimal because the time required to perform it is prolonged for the villagers. It was concluded that the entity studied does not have an effective operation to increase property tax revenues. Therefore, tax strategies should be implemented to incorporate technology for the declaration and payment of the tax under study, with the information required in this regard.

**Keywords:** Taxes, tax awareness, strategies, collection maximization.

---

<sup>1</sup> Estudio Contable Étamu, Bagua, Perú; [yeltsinheredia@gmail.com](mailto:yeltsinheredia@gmail.com)

<sup>2</sup> Universidad Nacional Intercultural Fabiola Salazar Leguía de Bagua, Perú; [ceciaysabel26@gmail.com](mailto:ceciaysabel26@gmail.com)

## **INTRODUCCIÓN**

El desarrollo sostenible de las naciones requiere inversiones monetarias significativas, particularmente en infraestructura y servicios públicos esenciales como salud, educación, economía y seguridad. Estas inversiones son financiadas principalmente a través de la recaudación de impuestos (Baque et al., 2020). En Perú, la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) es la entidad encargada de la recaudación de impuestos, junto con gobiernos locales y nacionales que tienen la autonomía para introducir, modificar y eliminar impuestos locales (Caro, 2020).

Sin embargo, la recaudación de impuestos, especialmente el impuesto predial, enfrenta numerosos desafíos. La informalidad, la evasión fiscal, el desconocimiento de las leyes fiscales y la desconfianza pública debido a la corrupción han contribuido a la disminución de ingresos fiscales (López, 2020). Estos problemas afectan negativamente la capacidad del Estado para financiar proyectos esenciales para el desarrollo sostenible. Investigaciones como las de Huamán et al. (2020) y Ortiz (2020) han demostrado que la falta de estrategias efectivas y tecnología adecuada en los departamentos de recaudación de impuestos dificulta la consecución de metas fiscales.

La importancia de proponer estrategias tributarias efectivas para maximizar la recaudación del impuesto predial radica en varios factores. Primero, una recaudación eficiente asegura la disponibilidad de fondos necesarios para inversiones en infraestructura y servicios públicos, mejorando así la calidad de vida de los ciudadanos (Chujutalli y Ormeño, 2020). Segundo, fortalece la gobernanza y la transparencia, reduciendo la corrupción y aumentando la confianza pública en las instituciones (Sugey, 2019). Tercero, permite una mejor planificación y ejecución de proyectos de desarrollo sostenible, lo cual es crucial para el crecimiento económico a largo plazo (Portal de Consulta Amistosa, 2022).

La municipalidad del distrito de Cajaruro enfrenta desafíos en el registro de la propiedad, debido a que no cuenta con estrategias básicas y tecnología que les facilite a realizar el procedimiento. En este contexto, este artículo de investigación resalta la importancia de analizar las estrategias tributarias, evaluar los indicadores de incumplimiento respecto con respecto al pago de impuestos prediales y proponer estrategias tributarias efectivas para maximizar la recaudación del impuesto predial. A través del análisis de diversas investigaciones y estudios de caso, se busca identificar los elementos y métodos que pueden contribuir a una recaudación más eficiente y efectiva, lo cual es crucial para el financiamiento adecuado del desarrollo sostenible en las comunidades peruanas.

## **MATERIALES Y MÉTODOS**

La presente investigación es de tipo básica, descriptiva y explicativa. Según Hernandez Sampieri et al., (2014) la investigación descriptiva permite detallar las variables en estudio y sus componentes, siendo en este caso las estrategias tributarias y la recaudación del impuesto predial. Este enfoque permitió narrar los hechos relacionados con la problemática del distrito de Cajaruro respecto al tributo predial. Además, la investigación es explicativa, ya que buscó determinar cómo las estrategias tributarias influyen en la

optimización de la recaudación predial, tal como señalan Alban et al., (2020) al definir la investigación explicativa como aquella que busca establecer relaciones causales entre variables.

El diseño de la investigación fue no experimental, debido a que se describió el contexto sin manipular las variables (Hernandez Sampieri et al., 2014). El estudio adoptó un enfoque mixto, comenzando con la observación para el diagnóstico del problema y utilizando métodos y técnicas de investigación científica para analizar los datos y proponer una solución al problema identificado.

La población del estudio fue el distrito de Cajaruro, con un total de 23,030 viviendas (INEI, 2018), la muestra fue elegida utilizando la fórmula aleatoria con un total de 164 viviendas. La recolección de información se realizó a través de encuestas y cuestionarios aplicados a los pobladores. El procesamiento de datos se realizó utilizando técnicas estadísticas el cual permitió analizar la relación entre las variables y responder a las preguntas de investigación planteadas, proporcionando una base sólida para la propuesta de mejora.

## **RESULTADOS**

Los datos analizados fueron de cinco años (2017-2021), de acuerdo con lo presupuestado y programado en el PIA, para verificar el cumplimiento del objetivo establecido por la unidad estudiada. La Tabla 1 muestran los montos recaudados: en 2017 la unidad logró su meta en un 121.002%, al igual que lo hizo en 2018 con un incremento de 99.29% respecto a lo programado, excediendo el valor programado en un 5,99%. En el 2020 y 2021 la meta no se cumplió, en estos periodos solo se logró recaudar el 26,63% y 71,52% respectivamente, esto se atribuyó a los efectos del COVID-19 y medidas de aislamiento impuestos por el estado peruano.

Las metas establecidas en el PIA de la municipalidad Distrital en comparación con otras municipalidades son bajas, pero aun así no se logra llegar a la meta. La principal dificultad que enfrenta la municipalidad distrital de Cajaruro es la inscripción de tierras. En su informe de censo del 2017, el Instituto Nacional de Estadística e Informática declaró que Cajaruro tenía 23 030 predios censados. Se llevó a cabo un cotejo con la base de datos de la oficina de Catastro para verificar si tienen el mismo número de viviendas, lo verificado está alejado a lo que reporta el INEI debido que solo el 2,61% (600) de las viviendas censadas se encuentran registradas. Del total de viviendas censadas, el 74 % (441) son del mismo distrito y el 27 % (159) eran de centros poblados cercanos al distrito, corroborando que existe una discrepancia del 97.39% (22,430) de las viviendas registradas.

La municipalidad enfrenta un problema secundario crucial en la recaudación del impuesto predial. Aunque la oficina de Tributos notifica a los ciudadanos utilizando estrategias básicas, carece de planes tecnológicos avanzados que optimicen el proceso de cobro. Contar con estrategias y planes tecnológicos es esencial para mejorar la eficiencia y efectividad en la recaudación de impuestos prediales. Esto no solo asegura un flujo constante de ingresos municipales, sino que también facilita el cumplimiento de las obligaciones fiscales por parte de los ciudadanos, promoviendo así una cultura tributaria más sólida y responsable (Ríos, 2003).

**Tabla 1.** Recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Cajaruro, Región Amazonas

<b>Impuesto Predial</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
PIA	10,000.00	10,000.00	36,327.00	25,778.00	49,999.00
Recaudado	12,102.00	19,929.00	38,503.00	6,864.00	35,761.00
Variación en soles	2,102.00	9,929.00	2,176.00	(18,914.00)	(14,238.00)
Variación Porcentual del mismo año	121.02%	199.29%	105.99%	26.63%	71.52%
Variación Porcentual de un año a otro		100%	(78.08%)	(100%)	24.72%

**Nota:** Elaboración basada en portal de transparencia MEF (2022).

La Tabla 2 muestra el porcentaje de cumplimiento de pago del impuesto predial, diferenciado en varios indicadores: i) fiscalización de cumplimientos formales, ii) declaración de inmuebles, iii) declaraciones tributarias, y iv) tasas de interés e infracciones.

En cuanto a la fiscalización de cumplimientos formales, el 46% de los pobladores cumplen con el pago del impuesto predial, mientras que el 54% no cumplen con dichas obligaciones. Respecto a la declaración de inmuebles, el 54% de los pobladores no cumplieron con esta obligación, mientras que el 46% sí lo hicieron. En lo que respecta a las declaraciones tributarias, solo el 34% de los pobladores cumplieron con el pago de las mismas, mientras que el 66% no lo hicieron. Finalmente, en relación con las tasas de interés e infracciones, el 74% de los encuestados indicaron no conocer ni haber pagado nunca una infracción, mientras que el 26% afirmaron conocer y haber pagado al menos una.

**Tabla 2.** Indicadores establecidos para el pago del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Cajaruro, Región Amazonas

	<b>Fiscalización de cumplimientos Formales</b>		<b>Declaración de los inmuebles</b>		<b>Declaraciones tributarias</b>		<b>Tasas de interés e Infracciones</b>	
	Pobladores	%	Pobladores	%	Pobladores	%	Pobladores	%
SI	76	46%	76	46%	55	34%	42	26%
No	88	54%	88	54%	109	66%	122	74%
Tot al	164	100%	164	100%	164	100%	164	100%

**Nota.** Datos obtenidos del cuestionario aplicado a la muestra de estudio, setiembre (2022)

## DISCUSIÓN

La presión tributaria en la Municipalidad Distrital de Cajaruro presenta deficiencias significativas en su implementación, especialmente en el área de recaudación, la cual no incentiva adecuadamente el cumplimiento tributario a través de una comunicación eficaz sobre las fechas de pago de impuestos. Esta falta de comunicación se refleja en una escasa concientización tributaria entre los contribuyentes (Vernazza,

2021). Vernazza (2021) señala que, en las últimas décadas, la evasión tributaria ha mantenido una estrecha relación con la deficiencia o escasez de información y concientización en temas tributarios.

La importancia de la comunicación en la generación de conciencia tributaria es fundamental, ya que permite a los contribuyentes conocer no solo sobre el impuesto predial, sino también sobre los canales de pago y las obligaciones tributarias correspondientes. En este sentido, López (2020) argumenta que un nivel adecuado de conciencia tributaria, potenciado por los medios de comunicación y las normas adecuadas, puede mejorar significativamente el cumplimiento tributario y una gran cantidad de ciudadanos carece de un nivel de educación adecuado, lo cual incide negativamente en su conciencia tributaria.

Asimismo, Estrada (2020) resalta que la transparencia gubernamental y la comunicación son cruciales en áreas con alta densidad poblacional y ciudadanos mejor educados. Estrada sostiene que las metrópolis con una mayor población tienen más ciudadanos altamente educados que demandan más información sobre la administración del presupuesto. En el caso del distrito de Cajamaruro, aunque la población está cada vez más preparada profesionalmente e interesada en la gestión presupuestaria, existe una evidente falta de comunicación constante por parte del municipio. Este déficit comunicacional provoca que los ciudadanos perciban un mal manejo de los recursos y generen suposiciones de corrupción por parte de los políticos locales.

Esta situación de desconfianza y falta de información incrementa la informalidad en el distrito de Cajamaruro. Las investigaciones muestran que los gobiernos municipales deben comunicarse a través de diversos medios de comunicación para gestionar eficazmente la recaudación del impuesto predial y reducir la evasión tributaria. En conclusión, para mejorar la presión tributaria en Cajamaruro, es esencial que las autoridades locales implementen estrategias de comunicación más efectivas y transparentes, promoviendo la educación tributaria entre los contribuyentes y fortaleciendo la confianza en la gestión pública.

La recaudación tributaria en el municipio es un tema complejo, influenciado por la percepción y el conocimiento que los ciudadanos tienen sobre los beneficios y sanciones asociados a sus pagos. Según los hallazgos, los ciudadanos buscan contrapartidas claras por sus contribuciones y beneficios tangibles, por lo que es crucial que el municipio brinde información clara sobre los procedimientos tributarios. Sarmiento (2022) indica que el gobierno debe enfocar sus esfuerzos en la orientación y comunicación en lugar de centrarse en las sanciones. La transparencia y una mejor orientación podrían mejorar significativamente el cumplimiento tributario.

Además, Alva et al. (2020) analizaron la ley de adulto mayor, la cual permite que muchos adultos mayores paguen menos impuestos. Este beneficio ha tenido un impacto significativo en la recaudación en la municipalidad de Chimbote. Antes de la implementación de la ley, la recaudación ordinaria había aumentado en un 23.78%. Sin embargo, después de la emisión de la ley, el aumento fue solo del 4.79%, lo que sugiere que, aunque la ley ofrece beneficios, los adultos mayores siguen contribuyendo al sistema tributario, lo cual es positivo para evitar conflictos sociales relacionados con el pago de impuestos.

Valencia (2019) destaca que los conflictos sociales pueden afectar negativamente la recaudación de impuestos. En su estudio sobre San Román, encontró que las discordias sociales resultaron en una disminución de los ingresos recaudados, con una diferencia de aproximadamente 5 millones en comparación con 2013 y 2014. Esto subraya la importancia de una gestión tributaria que minimice el descontento social a través de una comunicación efectiva y beneficios claros para los contribuyentes.

Sin embargo, los resultados de la investigación indican que una gran parte de la población no tiene conocimiento adecuado sobre los procedimientos de pago de impuestos. El 54% de los pobladores afirmó que no cumplían con sus obligaciones tributarias porque la municipalidad no proporciona una orientación adecuada y el proceso de presentación de declaraciones es confuso y consume tiempo. Además, los funcionarios municipales no toman la iniciativa de acercarse a los ciudadanos para inscribir o actualizar sus datos, esperando en cambio que los ciudadanos se acerquen a la municipalidad. Esta falta de proactividad resulta en una mala recaudación y en una tendencia a aumentar las sanciones por infracciones en lugar de mejorar la orientación y el soporte a los contribuyentes.

La planificación y aplicación de estrategias tributarias basadas en la tecnología son cruciales para mejorar la eficiencia en la gestión de impuestos y reducir el tiempo de espera de los ciudadanos en las municipalidades. Ramos et al. (2021) destacan que el diseño de estrategias tributarias busca incrementar la recaudación de impuestos prediales, lo cual es esencial para el desarrollo municipal. En concordancia con Huamán et al. (2020) y Espinoza (2021), es esencial actualizar el área de catastro urbano, ya que una base de datos desactualizada y la politización del proceso afectan negativamente el cobro del impuesto predial. Por lo tanto, las estrategias tributarias deben incluir la modernización y actualización de la oficina de catastro para mejorar la precisión y eficiencia en la recaudación de impuestos.

Antes de implementar estas estrategias, el área de recaudación de impuestos prediales debe realizar un análisis FODA (Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas). Huamán (2020) sugiere que el área de rentas ejecute un análisis situacional para fortalecer su FODA e impulsar la conciencia tributaria y los valores cívicos en los ciudadanos. Esto puede lograrse mediante la educación tributaria y el fomento de la cultura de cumplimiento desde edades tempranas.

Ortiz (2020) coincide en que la falta de estrategias adecuadas de cobro resulta en un proceso defectuoso. Es fundamental que las municipalidades implementen estrategias de cobro eficaces para garantizar la eficiencia y efectividad en la recaudación de impuestos prediales.

Ramos et al. (2021) argumentan que el uso de tecnología en la planificación tributaria no solo incrementa la recaudación, sino que también mejora la transparencia y reduce la corrupción. Sin embargo, este enfoque debe complementarse con una sólida base de datos actualizada y una estrategia de comunicación eficaz, como señalan Huamán et al. (2020).

Espinoza (2021) y Huamán (2020) enfatizan la importancia de la educación y la concientización tributaria, mientras que Ortiz (2020) critica la falta de estrategias adecuadas de cobro. Esta crítica subraya la necesidad

de un enfoque integral que incluya tanto la actualización tecnológica como la mejora en la comunicación y la educación tributaria.

En conclusión, la implementación de estrategias tributarias basadas en la tecnología es fundamental para mejorar la eficiencia y efectividad en la recaudación de impuestos prediales. La actualización de la base de datos del catastro urbano y la realización de un análisis FODA son pasos esenciales para lograr una gestión tributaria de calidad. Además, es crucial fomentar la educación y la conciencia tributaria para asegurar el cumplimiento de las obligaciones fiscales por parte de los ciudadanos.

## CONCLUSIONES

La recaudación del impuesto predial entre 2017 y 2021 no ha sido ideal debido al desconocimiento sobre cuántos terrenos efectivamente pagan el impuesto. Es crucial que el gobierno realice un análisis exhaustivo de los registros de terrenos a través de su departamento de impuestos y catastro para determinar con precisión los predios que han abonado el tributo y los que no.

La evaluación de los indicadores de no cumplimiento del impuesto predial muestra un bajo nivel de cumplimiento formal. El 54% de los pobladores no declaran sus bienes inmuebles, lo que resulta en una declaración tributaria insuficiente. Por lo tanto, el departamento responsable de administrar y cobrar impuestos debe comunicarse de manera efectiva con los residentes del Distrito de Cajaruro para establecer procedimientos fiscales claros y accesibles.

Es esencial proponer estrategias tributarias innovadoras, ya que los ciudadanos buscan medidas que faciliten el cumplimiento de sus obligaciones fiscales. El uso de tecnología para la presentación y declaración del impuesto predial es una demanda creciente. Por ello, las áreas de tributación y catastro deben implementar nuevas tácticas para satisfacer estas demandas y mejorar la eficiencia en la recaudación.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alban, G., Verdesoto, A., & Castro, N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *Recimundo*, 3, 163–173. [https://doi.org/10.26820/recimundo/4.\(3\).julio.2020.163-173](https://doi.org/10.26820/recimundo/4.(3).julio.2020.163-173)
- Alva Rosas, M. J., García Rodríguez, R. M., Ramírez García, J. R., & Mucha Paitán, Á. J. (2020). Ley de la persona adulto mayor y su incidencia en la recaudación del impuesto predial. La referencia: <http://revistas.uss.edu.pe/index.php/EMP/article/view/1350>
- Vernazza Páez, A. A. (2021) Estimación de la brecha tributaria para Colombia: medidas proactivas para su reducción. La referencia: [https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0185-16672021000300058&lng=es&nrm=iso&tlng=es](https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0185-16672021000300058&lng=es&nrm=iso&tlng=es)

- Baque, E. R., Salazar, G. E. & Jaime, M. A. (2020). Gestión organizacional para el apoyo contable fiscal como aporte en la recuperación de tributos. *Avances*, 22(1), 51-63. La referencia: <http://www.ciget.pinar.cu/ojs/index.php/publicaciones/article/view/507/1594>
- Caro Arroyo, J. M. (2020). Los modelos de tributación en Latinoamérica y su incidencia en la desigualdad. *Revista Científica General José María Córdova*, 18(31), 675-706. La referencia: <http://dx.doi.org/10.21830/19006586.583>
- Chujutalli Bocanegra, J. & Ormeño Calderón, C. A. (2020). *Estrategias para incrementar la recaudación del impuesto predial en la municipalidad distrital de Rímac*. La referencia: [https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/2736/ChujutalliJhor\\_Tesis\\_maestria\\_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/2736/ChujutalliJhor_Tesis_maestria_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Espinoza Rodríguez, Y. (2021). *El impuesto predial y su influencia en el presupuesto de las municipalidades distritales del Calló 2015-2020*. La referencia: [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/75581/Espinoza\\_RY-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/75581/Espinoza_RY-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Estrada Escoto, L. E. (2020). *Análisis de las finanzas públicas en iberoamérica: transparencia, confianza y gobernanza – España*. La referencia <http://hdl.handle.net/10201/85621>
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptisa Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación*.
- Huamán Pérez, A. A., Callejas Torres, J. C., & Cubas Carranza, J. I. (2020). Estrategia tributaria para la mejora del financiamiento urbano de Chiclayo. La referencia: <http://revistas.uss.edu.pe/index.php/tzh/article/view/1260>
- Human Chinchá, H. V. (2020). *La Cultura Tributaria y la recaudación del Impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Casma 2019*. La referencia: [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/41306/Huam%c3%a1n\\_CHV.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/41306/Huam%c3%a1n_CHV.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Instituto Nacional de Estadística e Informática (2017). Resultados definitivos del censo Nacionales 2017 la referencia: [https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones\\_digitales/Est/Lib1567/01TOMO\\_01.pdf](https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1567/01TOMO_01.pdf)
- López Díaz, A. M. (2020). *Comportamiento de recaudo del impuesto predial unificado caso estudio – CRA 8 y 9 urbanización vallejo en el municipio de Montería - Colombia*. La referencia: [https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/16432/4/2020\\_Comportamiento\\_recaudo\\_impuesto%20.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/16432/4/2020_Comportamiento_recaudo_impuesto%20.pdf)

- Ortiz Asto, A. J. (2020). Estrategias de cobranza y su incidencia en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Provincial Sánchez Carrión año 2019. La referencia: <https://hdl.handle.net/20.500.12692/47242>
- Portal Consulta Amigable (2022). Consulta del gasto presupuestal del distrito de Cajaruro, Región Amazonas la referencia: [www.consultaamigable.com](http://www.consultaamigable.com)
- Quiroz Henríquez, F. J. (2019). *Propuesta de modificación en la recaudación del impuesto territorial al fondo común municipal - chile*. La referencia: [URI: https://repositorio.uchile.cl/handle/2250/175024](https://repositorio.uchile.cl/handle/2250/175024)
- Ramos, N., Chero, S., Vidaurre, W., Urbina, M., & Rosas, C. (2021). Cultura tributaria como instrumento para una efectiva recaudación de impuestos. La referencia: <http://revistas.uap.edu.pe/ojs/index.php/CYD/article/view/2328>
- Ríos, G. (2003). Innovación tecnológica en la gestión tributaria. Un estudio comparado: España y México. *Boletín Mexicano de Derecho Comparado*, 1011–1035. <https://doi.org/10.22201/ijj.24484873e.2003.108.3775>
- Sarmiento Gottisch, S. (2022). Estrategia educativa para la formación de cultura tributaria en la educación básica regular de Chiclayo. La referencia: <https://revistas.uss.edu.pe/index.php/HACEDOR/article/view/2109>
- López Pérez, S. (2019). Estructura y evolución de ingresos tributarios y beneficios fiscales en México. Análisis del periodo 1990-2019 y evaluación de la reforma fiscal de 2014 la referencia: [https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2448-718X2021000200373](https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2448-718X2021000200373)
- Valencia Gamarra, H. O. (2019). Conflicto Social y Recaudación del Impuesto Predial en la Municipalidad Provincial de San Román. La referencia: <http://repositorio.uancv.edu.pe/handle/UANCV/2795>