

DOI: <https://doi.org/10.56712/latam.v4i2.828>

Recaudación fiscal y calidad de gestión presupuestal en una Municipalidad Provincial de Ayacucho. Caso Peruano

Tax collection and quality of budget management in a Provincial Municipality of Ayacucho. Peruvian case

Yuriko Coronado Roca

ycoronadoro@ucvvirtual.edu.pe

<https://orcid.org/0000-0001-7970-8455>

Universidad César Vallejo

Ayacucho – Perú

Artículo recibido: 28 de junio de 2023. Aceptado para publicación: 13 de julio de 2023.
Conflictos de Interés: Ninguno que declarar.

Resumen

El estudio tuvo como objetivo determinar la relación existente entre la recaudación fiscal y la calidad de gestión presupuestal en una Municipalidad Provincial de Ayacucho, 2023. La metodología fue cuantitativa, aplicada, no experimental, transversal, correlacional; se administró un cuestionario a 80 servidores públicos de la municipalidad en estudio con el fin de obtener datos de las variables. En los resultados se obtuvieron en todas las pruebas un p-valor de 0,000 menor a 0,005. Por tanto, la recaudación fiscal, proceso de recaudación municipal, la gestión de cobranzas tributarias y la recaudación de impuestos municipales si se relacionan de forma significativa con la calidad de gestión presupuestal en una municipalidad provincial de Ayacucho, 2023. Se concluyó que, existe una asociación significativa entre la recaudación fiscal y la calidad de gestión presupuestal en la municipalidad, tanto en la teoría como en la práctica. Esto responde a que, una gestión presupuestal eficiente y efectiva puede impulsar la recaudación fiscal, y un proceso de recaudación y gestión de cobranzas bien implementado puede contribuir a una mejor calidad de gestión presupuestal.


Palabras clave: cobranzas, recaudación, impuestos municipales, gestión tributaria, presupuesto

Abstract

The objective of the study was to determine the relationship between tax collection and the quality of budget management in a Provincial Municipality of Ayacucho, 2023. The methodology was quantitative, applied, non-experimental, cross-sectional, correlational; A questionnaire was administered to 80 public servants of the municipality under study in order to obtain data on the variables. In the results, a p-value of 0.000 less than 0.005 was obtained in all the tests. Therefore, tax collection, municipal collection process, tax collection management and municipal tax collection are significantly related to the quality of budget management in a provincial municipality of Ayacucho, 2023. It was concluded that there is a significant association between tax collection and the quality of budget management in the municipality, both in theory and in practice. This responds to the fact that efficient and effective budget management can boost tax

collection, and a well-implemented collection and collection management process can contribute to a better quality of budget management.

Keywords: collections, collection, municipal taxes, tax management, budget

Todo el contenido de LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades, publicados en este sitio está disponibles bajo Licencia Creative Commons . 

Como citar: Coronado Roca, Y. (2023). Recaudación fiscal y calidad de gestión presupuestal en una Municipalidad Provincial de Ayacucho. Caso Peruano. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades* 4(2), 3189–3199. <https://doi.org/10.56712/latam.v4i2.828>

INTRODUCCIÓN

La problemática actual en cuanto a la deficiente tributación municipal, la baja recaudación de impuestos municipales y la calidad de gestión presupuestal en las municipalidades peruanas constituye un desafío significativo para el desarrollo local y la provisión de servicios públicos de calidad (Schoeman & Chakwizira, 2023). Estos afectan tanto a las municipalidades como a los contribuyentes, generando diversos efectos que limitan el crecimiento y el bienestar de las comunidades. En primer lugar, la deficiente tributación municipal se manifiesta a través de la evasión y elusión de impuestos, así como la alta tasa de informalidad económica. Esto responde a que, muchos contribuyentes buscan formas de evitar cumplir con sus obligaciones tributarias municipales, lo cual impacta directamente en la recaudación de recursos necesarios para el funcionamiento y desarrollo de las municipalidades. Además, la falta de capacidad técnica y recursos para la fiscalización adecuada dificulta el control y la detección de prácticas evasivas, generando una brecha entre los impuestos potenciales y los realmente recaudados.

En segundo lugar, la baja recaudación de impuestos municipales limita los recursos disponibles para invertir en infraestructura, servicios públicos y proyectos de desarrollo local. Esto se traduce en la falta de mantenimiento de calles, parques y espacios públicos, así como en la deficiencia en la provisión de servicios básicos como agua potable, saneamiento, transporte público, entre otros (Beeri et al., 2022). Asimismo, la insuficiente recaudación tributaria afecta la capacidad de las municipalidades para realizar inversiones que impulsen el crecimiento económico y mejoren la calidad de vida de los ciudadanos (Yan et al., 2022). En tercer lugar, la calidad de gestión presupuestal en las municipalidades se ve comprometida debido a la falta de capacidad técnica, la corrupción y la falta de transparencia en el uso de los recursos públicos. La falta de personal capacitado en la gestión financiera y presupuestal dificulta la planificación adecuada y la ejecución eficiente de los recursos, lo que puede llevar al desperdicio y la mala utilización de los mismos (Van den Boogaard & Beach, 2023).

Además, la corrupción socava la gestión presupuestal eficiente y desvía recursos que deberían destinarse al desarrollo local, generando desconfianza y afectando la legitimidad de las municipalidades. En otras líneas, la problemática actual en cuanto a la deficiente tributación municipal, la baja recaudación de impuestos municipales y la calidad de gestión presupuestal en las municipalidades peruanas representa un obstáculo para el desarrollo local y el bienestar de las comunidades (Sharma & Kumar, 2023). Es preciso abordar estas problemáticas a través de medidas que promuevan una mayor conciencia tributaria, fortalezcan la capacidad técnica de las municipalidades, fomenten la transparencia y control eficiente de recursos, y combatan la evasión y elusión de impuestos. Solo así se podrán mejorar los servicios públicos, impulsar el crecimiento económico y promover una mayor equidad en el país. Por tanto, la problemática en la tributación municipal peruana presenta diversos desafíos que afectan no solo a las municipalidades, contribuyentes sino también al desarrollo del país (Vargas et al., 2021).

Por otro lado, la evasión y elusión de impuestos son problemas significativos en la tributación municipal, se ha observado que, muchos contribuyentes buscan formas de evitar el pago de impuestos municipales, ya sea a través de la subdeclaración de ingresos, la falta de emisión de comprobantes de pago o el uso de esquemas de elusión fiscal. Esto tiene un impacto directo en la recaudación municipal y limita los recursos disponibles para el desarrollo local (Vargas et al., 2021). A ello se suma, la alta tasa de informalidad económica en el Perú también afecta la tributación municipal. Esto responde a que muchas actividades económicas operan en la economía informal y no están registradas ante las municipalidades. Esto implica que numerosos negocios y contribuyentes no cumplen con sus obligaciones tributarias, lo que resulta en una pérdida de ingresos para las municipalidades (Inayattulloh & Siswantoro, 2020), la capacidad de

las municipalidades para fiscalizar y hacer cumplir el pago de impuestos es limitada, esto responde a la falta de personal capacitado y de recursos suficientes.

Estas problemáticas en la tributación municipal peruana tienen diversas consecuencias: La evasión y elusión de impuestos, junto con la informalidad económica, limitan los ingresos municipales, lo que a su vez reduce los recursos disponibles para invertir en infraestructura, servicios públicos y proyectos de desarrollo en las municipalidades (Hurtado & Gonzales, 2015), la falta de recursos debido a la baja recaudación tributaria puede afectar la calidad y disponibilidad de los servicios municipales, como la limpieza pública, el mantenimiento de calles y parques, el suministro de agua potable y el transporte público (Solorzano, 2020). Otro efecto ha sido la carga tributaria desigual y la falta de recursos pueden exacerbar las desigualdades socioeconómicas, ya que aquellos con menos recursos pueden tener dificultades para acceder a servicios básicos de calidad (Vargas & Zavaleta., 2020). Lo que provoca pérdida de confianza y legitimidad: La percepción de una deficiente gestión tributaria municipal, con problemas de evasión y falta de control, siendo una problemática económica y social.

La recaudación fiscal municipal se refiere al proceso mediante el cual las autoridades locales, como los gobiernos municipales, recopilan ingresos fiscales para financiar sus operaciones y servicios. Estos ingresos se obtienen principalmente a través de impuestos y otros gravámenes impuestos a los residentes y las empresas dentro de los límites municipales (Grossi et al., 2016), los impuestos municipales pueden incluir el impuesto predial, que se basa en el valor de los bienes raíces de una propiedad; que es uno de los impuestos más significativos, a ello se suman tasas y contribuciones, estas tarifas suelen estar diseñadas para cubrir los costos operativos de los servicios proporcionados (Bleyen et al., 2017). Los fondos recaudados a través de la recaudación fiscal municipal se utilizan para financiar una variedad de servicios y obras públicas a nivel local, mantenimiento de calles, iluminación, parques, servicios de emergencia, educación y salud pública. También pueden destinarse a programas sociales, desarrollo económico local y otras iniciativas (Guillamón & Cuadrado, 2020).

Por otro lado, la calidad de gestión presupuestal en una Municipalidad se define como el nivel de eficiencia, eficacia, transparencia y responsabilidad con la que se administra y controla el presupuesto asignado a la entidad municipal. Esta calidad se refleja en la capacidad de gestión para planificar adecuadamente el uso de los recursos financieros, asignarlos de manera efectiva a programas y proyectos prioritarios, ejecutarlos de manera eficiente, y realizar un seguimiento y control riguroso del gasto público (Greyson, & Poncian, 2019), la calidad de gestión presupuestal se basa en una planificación estratégica, transparencia, participación ciudadana, asignación y ejecución eficiente de recursos, control y seguimiento, y rendición de cuentas, con el fin de garantizar el uso efectivo y responsable de los recursos públicos para el beneficio de la comunidad (Corvalan et al., 2018). Es esencial para asegurar el uso eficiente de los recursos, promover la transparencia y rendición de cuentas, facilitar la planificación a largo plazo, mantener la estabilidad financiera y mejorar la calidad de vida de los ciudadanos.

La relevancia de esta investigación se centra en que proporcionará información valiosa para la toma decisoria en la administración pública. Al comprender cómo la recaudación fiscal se relaciona con la calidad de gestión presupuestal, se pueden identificar áreas de mejora y formular políticas y estrategias más efectivas para optimizar los recursos públicos. También ayudará a evaluar el impacto de las políticas fiscales en la gestión presupuestal y a establecer medidas correctivas cuando sea necesario. Asimismo, contribuye al conocimiento académico en el campo de la administración pública y las finanzas públicas, con ello se podrá cimentar el conocimiento ya existente y generar nuevas teorías, modelos y enfoques para comprender y mejorar la gestión presupuestal en el ámbito municipal. Además, servirá como base para futuras investigaciones y estudios comparativos en otras municipalidades. Los hallazgos podrán ser

utilizados por los responsables de la toma de decisiones y los funcionarios públicos para mejorar la eficiencia, la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión presupuestal.

La recaudación fiscal municipal se refiere al proceso mediante el cual las autoridades locales, como los gobiernos municipales, recopilan ingresos fiscales para financiar sus operaciones y servicios. Estos ingresos se obtienen principalmente a través de impuestos y otros gravámenes impuestos a los residentes y las empresas dentro de los límites municipales (Chazova & Mukhina, 2019), los impuestos municipales pueden incluir el impuesto predial, que se basa en el valor de los bienes raíces de una propiedad; que es uno de los impuestos más significativos, a ello se suman tasas y contribuciones, estas tarifas suelen estar diseñadas para cubrir los costos operativos de los servicios proporcionados (Pérez et al., 2015). Los fondos recaudados a través de la recaudación fiscal municipal se utilizan para financiar una variedad de servicios y obras públicas a nivel local, mantenimiento de calles, iluminación, parques, servicios de emergencia, educación y salud pública. También pueden destinarse a programas sociales, desarrollo económico local y otras iniciativas sociales (Balaguer et al., 2022).

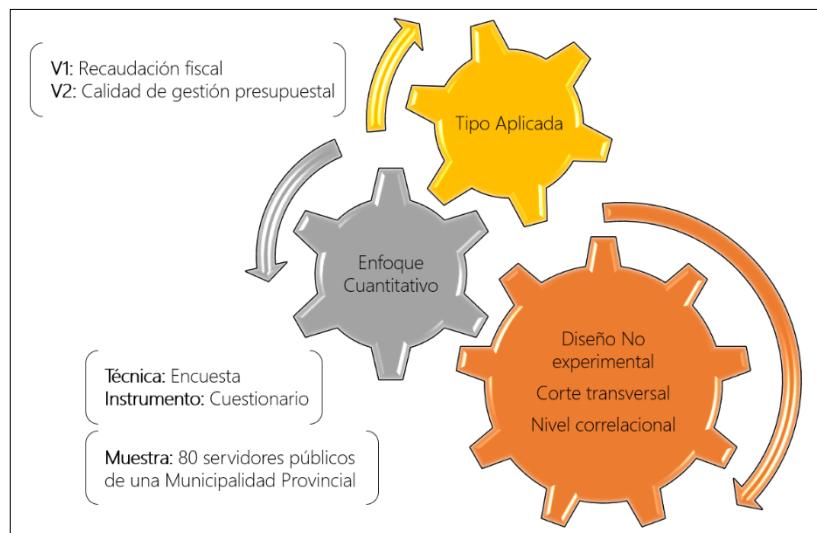
Ante lo expuesto, en el estudio se plantearon el objetivo general como los específicos: En primer lugar: Determinar la relación existente entre la recaudación fiscal y la calidad de gestión presupuestal en una Municipalidad Provincial Peruana, periodo 2023. En segundo lugar, las específicas: Determinar la relación existente entre el proceso de recaudación municipal, gestión de cobranzas tributarias, recaudación de impuestos municipales y la calidad de gestión presupuestal en una Municipalidad Provincial Peruana, periodo 2023. En esa línea, se busca probar las siguientes hipótesis general y específicas. En primer lugar: La recaudación fiscal se relaciona con la calidad de gestión presupuestal en una Municipalidad Provincial Peruana, periodo 2023. Asimismo, las específicas: El proceso de recaudación municipal, gestión de cobranzas tributarias, gestión de cobranzas tributarias se relaciona con la calidad de gestión presupuestal en una Municipalidad Provincial Peruana, periodo 2023. Estos elementos brindaron claridad, guía al diseño de estudio y facilitaron la evaluación de los resultados.

METODOLOGÍA

El estudio sobre recaudación fiscal y calidad de gestión presupuestal en una Municipalidad Provincial se trabajó bajo un enfoque cualitativo, tipo aplicada, diseño no experimental de corte transversal y nivel correlacional, debido a que estos permiten obtener una comprensión profunda de la realidad específica, identificar fortalezas y debilidades, evaluar correlaciones entre variables y generar conocimiento aplicable para mejorar la gestión municipal en la entidad (Hernández & Mendoza, 2018), para el recojo de información se aplicó un cuestionario mediante la encuesta a una muestra de 80 servidores públicos que laboran en esta entidad.

Figura 1

Resumen de la metodología del estudio



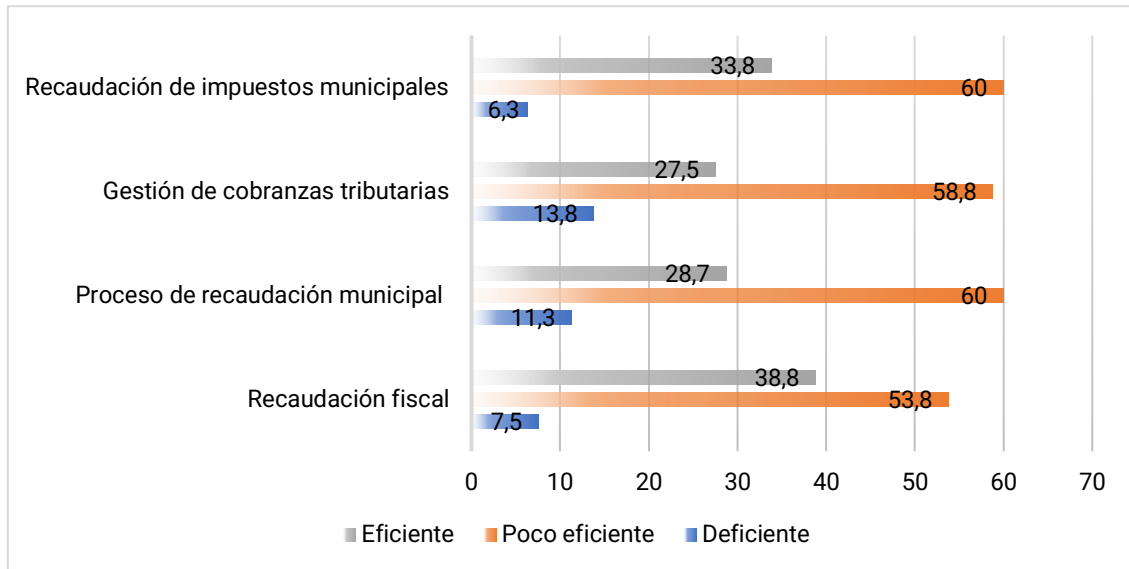
Por otro lado, la administración del cuestionario, permitió recoger datos necesarios para responder a los objetivos e hipótesis, se efectuó un análisis descriptivo e inferencial, siendo esencial para caracterizar las variables, visualizar los datos, establecer la relación entre las variables, evaluar la significancia estadística y permitir inferencias y generalizaciones más amplias (Santiesteban, 2018). Estos análisis proporcionan una base sólida para comprender y comunicar los hallazgos de la investigación correlacional de manera rigurosa y confiable. En esa línea, el desarrollo del estudio se efectuó mediante el cumplimiento de principios éticos.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

En este apartado se presenta un análisis descriptivo que proporciona información detallada sobre los niveles de las variables y dimensiones en estudio. Esto ha permitido tener una comprensión clara de la distribución de los datos y cómo se distribuyen los valores en torno a porcentajes. Estos resultados han sido esenciales para caracterizar las variables y dimensiones y a identificar posibles patrones o tendencias en los datos de las variables.

Gráfico 1

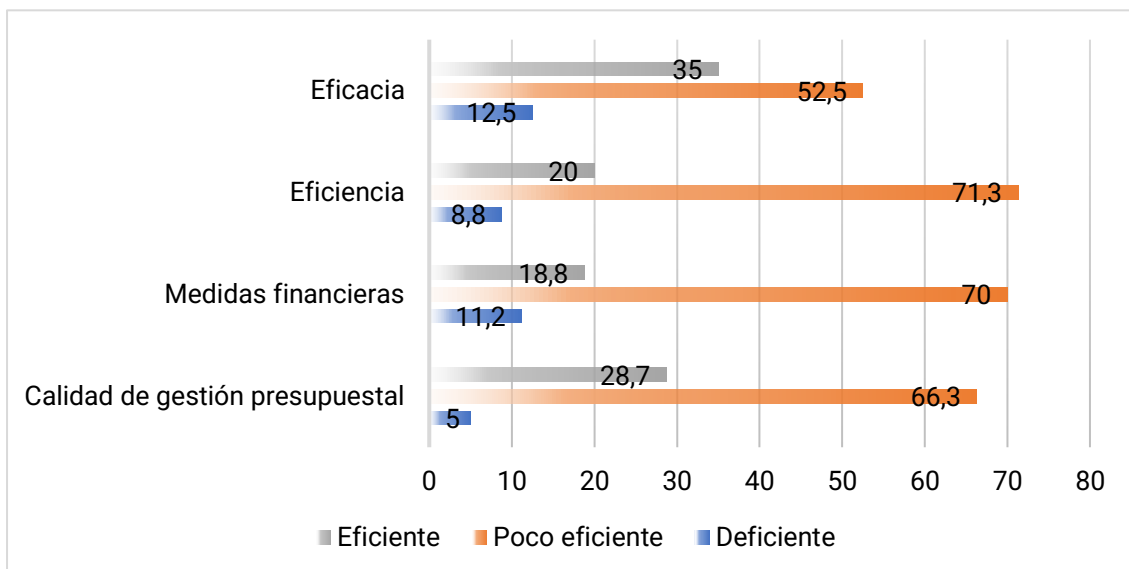
Niveles porcentuales de la recaudación fiscal y sus dimensiones



En cuanto a los niveles de la variable 1: recaudación fiscal y sus dimensiones: proceso de recaudación municipal, gestión de cobranzas tributarias y recaudación de impuestos municipales se observó una tendencia sobresaliente en el nivel poco eficiente, siendo este predominante y que responde a que, la municipalidad provincial no tiene una estrategia clara y eficiente para la gestión de cobranzas de los impuestos municipales, incluyendo mecanismos de seguimiento y control, es probable que los contribuyentes morosos no sean abordados de manera adecuada, lo que afecta la recaudación. A ello se suma que, los contribuyentes no cumplen con sus obligaciones fiscales, ya sea por falta de conciencia sobre su responsabilidad o por evasión intencional, por tanto, la recaudación fiscal se ve afectada negativamente.

Gráfico 2

Niveles porcentuales de la calidad de gestión presupuestal y sus dimensiones



En cuanto a los niveles de la variable 2: calidad de gestión presupuestal y sus dimensiones: medidas financieras, eficiencia y eficacia, se observa una tendencia sobresaliente en el nivel poco eficiente, siendo este predominante y que responde a que la municipalidad provincial no cuenta con una planificación estratégica sólida, es posible que se carezca de una visión clara y objetivos definidos para la gestión presupuestaria. La falta de una dirección estratégica puede llevar a una asignación inadecuada de recursos y una baja eficiencia en la ejecución de proyectos. A ello se suma que, si no se lleva a cabo un seguimiento adecuado de la ejecución del presupuesto y no se implementan mecanismos de control efectivos, es probable que se produzcan desviaciones y mal uso de los recursos por falta de monitoreo y evaluación.

Por otro lado, el análisis inferencial permite el contraste de la hipótesis general y específicas, se efectuó una prueba de normalidad para conocer si la distribución de datos es normal o no. Se confirmó que los datos (80) no siguen una distribución normal, por tanto, se aplicó la prueba no paramétrica de Rho de Spearman, la cual no solo permitió corroborar las hipótesis sino medir la correlación entre las variables. Para ello se planteó la siguiente regla de decisión: Si el valor de sig. (0.05) es menor que α , entonces se procede a aceptar la H_a . En caso contrario, si el valor de sig. (0.05) es mayor que α , entonces no se puede aceptar la H_a .

Tabla 1

Resultados de la contrastación correlacional de las hipótesis

Hipótesis	Variables	Prueba	N	Sig. Bilateral	Coefficiente correlación
Hip. Gral.	Recaudación fiscal y calidad de gestión presupuestal	Rho de Spearman	80	0,000	0,594
Hipo. Esp. 1	Proceso de recaudación municipal y calidad de gestión presupuestal	Rho de Spearman	80	0,000	0,634
Hipo. Esp. 2	Gestión de cobranzas tributarias y calidad de gestión presupuestal	Rho de Spearman	80	0,000	0,605
Hipo. Esp. 3	Recaudación de impuestos municipales y calidad de gestión presupuestal	Rho de Spearman	80	0,000	0,405

Para la contrastación de las hipótesis se aplicó Rho de Spearman con el objeto de conocer la correlación entre las variables de estudio, estableciendo una sig. bilateral estándar (0,05). Se obtuvo en todas las pruebas valores de 0,000 menor al establecido. Por tanto, la recaudación fiscal, proceso de recaudación municipal, gestión de cobranzas tributarias y recaudación de impuestos municipales si se relacionan de forma significativa con la calidad de gestión presupuestal en una municipalidad provincial de Ayacucho, 2023. En esa línea, se alcanzaron coeficientes de 0,594, 0,634, 0,605 y 0,405 interpretándose que estadísticamente estas variables poseen una relación entre alta y moderada; resultados derivados del análisis.

Discusión: La correlación práctica y teórica entre la recaudación fiscal y la calidad de gestión presupuestal en una municipalidad provincial de Perú es un tema relevante para el análisis. Por tanto, en este apartado se discutieron los cuatro puntos mencionados, siendo necesario para la comparación de aportes con la intención de alcanzar aproximaciones concluyentes.

La correlación práctica entre la recaudación fiscal y calidad de gestión presupuestal: Existe una relación directa entre la capacidad de recaudación fiscal de una municipalidad y su habilidad para administrar eficientemente los recursos presupuestarios. Una mayor recaudación de

impuestos y otros ingresos municipales proporciona una base financiera sólida, lo que a su vez puede influir positivamente en la calidad de la gestión presupuestal. Una gestión eficaz del presupuesto implica una asignación adecuada de los recursos disponibles, la ejecución eficiente de proyectos y programas, así como la transparencia en el manejo de los fondos públicos.

La correlación práctica entre el proceso de recaudación municipal y calidad de gestión presupuestal: La eficiencia en el proceso de recaudación municipal también está estrechamente relacionada con la gestión presupuestal. Un proceso de recaudación efectivo implica implementar estrategias adecuadas para incrementar la recaudación de impuestos y garantizar el cumplimiento de las obligaciones fiscales. Una gestión presupuestal de calidad implica utilizar eficientemente los recursos recaudados para financiar proyectos y programas que beneficien a la comunidad. Un proceso de recaudación ineficiente puede afectar la capacidad de la municipalidad para llevar a cabo sus funciones y comprometer la calidad presupuestal.

La correlación práctica y teórica entre la gestión de cobranzas tributarias y calidad de gestión presupuestal: La gestión eficiente de las cobranzas tributarias, como el cobro oportuno y efectivo de impuestos y tasas municipales, es fundamental para mantener la salud financiera de una municipalidad. La calidad de la gestión presupuestal se ve afectada por la capacidad de la entidad para gestionar de manera adecuada y efectiva las cobranzas fiscales. Un buen sistema de gestión de cobranzas puede aumentar los ingresos municipales y garantizar un constante flujo de recursos para financiar proyectos y programas. En contraste, una gestión deficiente en este aspecto puede generar problemas de liquidez y afectar la calidad presupuestal.

La correlación práctica entre la recaudación de impuestos municipales y calidad de gestión presupuestal: La recaudación de impuestos municipales, como el impuesto predial o el impuesto a los vehículos, también influye en la calidad de la gestión presupuestal de una municipalidad. Una buena recaudación de impuestos proporciona recursos adicionales que pueden destinarse a proyectos de desarrollo, servicios públicos y mejoras en la infraestructura local. La falta de una recaudación eficiente puede limitar la capacidad de la municipalidad para llevar a cabo sus planes y programas, afectando así la calidad de la gestión presupuestal.

CONCLUSIÓN

En síntesis, existe una asociación significativa entre la recaudación fiscal y la calidad de gestión presupuestal en una municipalidad provincial de Ayacucho, tanto en la teoría como en la práctica. Una gestión presupuestal eficiente y efectiva puede impulsar la recaudación fiscal, y un proceso de recaudación y gestión de cobranzas bien implementado puede contribuir a una mejor calidad de gestión presupuestal. Es fundamental para las municipalidades provinciales enfocarse en mejorar tanto su gestión presupuestal como sus procesos de recaudación para promover una administración fiscal sólida y el uso efectivo de los recursos públicos.

La correlación entre el proceso de recaudación municipal, la gestión de cobranzas tributarias, la recaudación de impuestos municipales y la calidad de gestión presupuestal según la prueba tienen una asociación significativa. Esto responde a que, un proceso de recaudación bien estructurado y eficiente, respaldado por una gestión presupuestal sólida, puede mejorar la capacidad de una municipalidad para recolectar de manera oportuna y efectiva los impuestos y tasas municipales. Una gestión de cobranzas adecuada, que incluya medidas de fiscalización y seguimiento, también puede contribuir a una recaudación más eficiente de los impuestos.

REFERENCIAS

Balaguer, M., Narbón, I., Peiró, J., & Tortosa, E. (2022). Quality of government and economic growth at the municipal level: Evidence from Spain. *Journal of Regional Science*, 62, 96–124. <https://doi.org/10.1111/jors.12555>

Beeri, I., Zaidan, A., & Zeedan, R. (2022). Willingness to pay taxes through mutual trust: The effect of fairness, governability, tax-enforcement and outsourcing on local tax collection rates. *Governance*, 35(4), 1229–1252. <https://doi.org/10.1111/gove.12662>

Bleyen, P., Klimovský, D., Bouckaert, G., & Reichard, C. (2017). Linking budgeting to results? Evidence about performance budgets in European municipalities based on a comparative analytical model. *Public Management Review*, 19(7), 932–953. <https://doi.org/10.1080/14719037.2016.1243837>

Chazova, I., & Mukhina, I. (2019). Effectiveness of Administration of Economic Entities in State and Municipal Ownership. *International Scientific Conference “Far East Con” (ISCFEC 2019) Effectiveness*, 79, 208–211. <https://acortar.link/UTD7sd>

Corvalan, A., Cox, P., & Osorio, R. (2018). Indirect political budget cycles: Evidence from Chilean municipalities. *Journal of Development Economics*, 133, 1–14. <https://doi.org/10.1016/j.jdeveco.2018.01.001>

Greyson, M., & Poncian, J. (2019). Managing revenue collection outsourcing in Tanzania’s local government authorities: a case study of Iringa Municipal Council. *Local Government Studies*, 45:1, 101-123. [10.1080/03003930.2018.1518219](https://doi.org/10.1080/03003930.2018.1518219)

Grossi, G., Reichard, C., & Ruggiero, P. (2016). Appropriateness and use of performance information in the budgeting process: Some experiences from German and Italian municipalities. *Public Performance and Management Review*, 39(3), 581–606. <https://doi.org/10.1080/15309576.2015.1137770>

Guillamón, M., & Cuadrado, B. (2020). Is transparency a way to improve efficiency? An assessment of Spanish municipalities. *Regional Studies*, 55(2), 221–233. <https://doi.org/10.1080/00343404.2020.1772964>

Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación Las rutas Cuantitativa Cualitativa y Mixta*. Mc Graw Hill Education.

Hurtado, A., & Gonzales, R. (2015). La gestión y planificación municipal en el Perú. *Revista Tecnológica ESPOL-RTE*, 28(4), 110–118. <https://acortar.link/94uAN7>

Inayattulloh, M., & Siswantoro, D. (2020). The Effect of Budget Management Quality and Internal Audit to Financial Statement Quality in the Ministries and Agencies. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, 19(2), 218–228. <https://doi.org/10.20961/jab.v19i2.431>

Pérez, G., Prior, D., & Zafra, J. (2015). Rethinking New Public Management Delivery Forms and Efficiency: Long-Term Effects in Spanish Local Government. *Journal of Public Administration Research and Theory*, 25, 1157–1183. <https://doi.org/10.1093/jopart/muu088>

Santiesteban, E. (2018). *Metodología de la investigación para las ciencias contables*. EDACUN. http://edacunob.ult.edu.cu/bitstream/123456789/87/1/Metodologia%28Ciencias_Contables%29.pdf

Schoeman, I., & Chakwizira, J. (2023). Advancing a Performance Management Tool for Service Delivery in Local Government. *Administrative Sciences*, 13(2), 1–29. <https://doi.org/10.3390/admsci13020031>

Sharma, D., & Kumar, S. (2023). Revenue and Expenditure Base of Municipalities at Gandaki Province. *Journal of Political Science*, 23(1), 60–76. <https://acortar.link/KyJKue>


Solorzano, J. (2020). Una visión teórica de la ejecución presupuestaria en el contexto de la gestión por resultados. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(5), 4941 DOI: https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i5.3450

Van den Boogaard, V. & Beach, R. (2023). Tax and governance in rural areas: The implications of inefficient tax collection. *Journal of International Development*, 1–21. <https://doi.org/10.1002/jid.3756>

Vargas, J. & Zavaleta, W. (2020). La gestión del presupuesto por resultados y la calidad del gasto en gobiernos locales. *Visión de Futuro*, 24(2). <https://dx.doi.org/https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2020.24.02.002.es>

Vargas, L., Hernández, G., & Sánchez, S. (2021). La cultura tributaria y su impacto en la recaudación fiscal. *Horizontes de la Contaduría en las Ciencias Sociales*, 15(2), 128–148. <https://acortar.link/bpYYuE>

Yan, K., Zuo, M., Zhang, H., Gong, Y. & Fang, J. (2022). Optimization of Tax Collection and Administration Efficiency in Less Developed Regions of Western China. *Hindawi Discrete Dynamics in Nature and Society*, 1(1), 1–8. <https://acortar.link/VEkJVw>

Todo el contenido de **LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades**, publicados en este sitio está disponibles bajo Licencia [Creative Commons](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/) .