



Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión

Escuela de Posgrado

Estrategias de recaudación tributaria municipal y su contribución al desarrollo sostenible en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2025

Tesis


Para optar el Grado Académico de Maestra en Gestión Pública

Autora

Monica Guiuliana Franco Zenozain

Asesora

M(a). Damaris Faviola Medina Palma



M(a). Damaris Faviola Medina Palma

Huacho – Perú

2026



Reconocimiento - No Comercial – Sin Derivadas - Sin restricciones adicionales

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>

Reconocimiento: Debe otorgar el crédito correspondiente, proporcionar un enlace a la licencia e indicar si se realizaron cambios. Puede hacerlo de cualquier manera razonable, pero no de ninguna manera que sugiera que el licenciante lo respalda a usted o su uso. **No Comercial:** No puede utilizar el material con fines comerciales. **Sin Derivadas:** Si remezcla, transforma o construye sobre el material, no puede distribuir el material modificado. **Sin restricciones adicionales:** No puede aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros de hacer cualquier cosa que permita la licencia.



UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN

(Resolución de Consejo Directivo N° 012-2020-SUNEDU/CD de fecha 27/01/2020)

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

INFORMACIÓN

DATOS DEL AUTOR (ES):		
NOMBRES Y APELLIDOS	DNI	FECHA DE SUSTENTACIÓN
Monica Guiuliana Franco Zenozain	41101818	31-03-2026
DATOS DEL ASESOR:		
NOMBRES Y APELLIDOS	DNI	CÓDIGO ORCID
M(a). Damaris Faviola Medina Palma	47463656	https://orcid.org/0000-0001-9398-2039
DATOS DE LOS MIEMBROS DE JURADOS – PREGRADO/POSGRADO-MAESTRÍA-DOCTORADO:		
NOMBRES Y APELLIDOS	DNI	CÓDIGO ORCID
Dr. Santiago Ernesto Ramos Y Yovera	15697556	https://orcid.org/0000-0003-3674-0302
Dr. Abraham Cesar Neri Ayala	15739625	https://orcid.org/0000-0003-2799-3244
Dr. Jose Luis Ausejo Sanchez	45307125	https://orcid.org/0000-0003-4674-6150

Mónica Guiuliana Franco Zenozaín. 2025-094086

ESTRATEGIAS DE RECAUDACIÓN TRIBUTARIA MUNICIPAL Y SU CONTRIBUCIÓN AL DESARROLLO SOSTENIBLE EN LA MU...

- Quick Submit
- Quick Submit
- DGL_Tesis Posgrado 2025

Detalles del documento

Identificador de la entrega
travail:1344867670

Fecha de entrega
5 de 2025, 3:07 p.m. GMT+5

Fecha de liberación
5 de 2025, 3:12 p.m. GMT+5

Nombre del archivo
Tesis_final_monicafranco.pdf

Tamaño del archivo
1.4 MB

88 páginas

17.267 palabras

36.328 caracteres

20% Similitud general

El total consiste en todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, pero ca...

Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Coincidencias mínimas (menos de 10 palabras)

Exclusiones

- N.º de fuentes excluidas

Fuentes principales

- 17% Fuentes de internet
- 4% Publicaciones
- 16% Trabajos entregados (trabajo del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado marcas de plagio de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan el documento en su totalidad para buscar similitudes con fuentes de internet. Al detectar una similitud, se alertará algo así como: Se detectó una similitud con una fuente de internet.

Esta marca de alerta no es necesariamente un indicador de plagio. Sin embargo, recomendamos que revise el texto y su fuente.

DEDICATORIA

En honor a mis padres Margarita y Melanio, aunque no estén físicamente, su amor y guía, me formaron con valores, hábitos y buenos sentimientos.

También a mi hija Samira, que es mi mayor motivación, para nunca rendirme.

Monica Guiuliana Franco Zenozain

AGRADECIMIENTO

A Dios, a mis padres, hermanas y hermanos, por su amor y apoyo incondicional.

Y a todas las personas que de una y otra forma me apoyaron en la realización de este trabajo.

Monica Guiuliana Franco Zenozain

ÍNDICE

DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vii
RESUMEN	xii
ABSTRACT	xiii
INTRODUCCIÓN	xivv
CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1 Descripción de la realidad problemática	1
1.2 Formulación del problema	4
1.2.1 Problema general	4
1.2.2 Problemas específicos	4
1.3 Objetivos de la investigación	4
1.3.1 Objetivo general	4
1.3.2 Objetivos específicos	4
1.4 Justificación de la investigación	5
1.5 Delimitaciones	5
1.6 Viabilidad del estudio	6
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO	7
2.1 Antecedentes de la investigación	7
2.1.1 Estudios internacionales	7
2.1.2 Estudios nacionales	10
2.2 Bases teóricas	12

vii

2.3	Bases filosóficas	22
2.4	Definición de términos básicos	23
2.5	Hipótesis de la investigación	25
2.5.1	Hipótesis general	25
2.5.2	Hipótesis específicas	25
2.6	Operacionalización de las variables	26
CAPÍTULO III METODOLOGÍA		28
3.1	Diseño metodológico	28
3.2	Población y muestra	29
3.2.1	Población	29
3.2.2	Muestra	29
3.3	Técnicas de recolección de datos	29
3.4	Técnicas para el procedimiento de la información	30
CAPÍTULO IV RESULTADOS		31
4.1	Análisis de resultados	31
4.2	Contrastación de hipótesis	45
CAPÍTULO V DISCUSIÓN		53
5.1	Discusión de resultados	53
CAPÍTULO VI CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		55
6.1	Conclusiones	55
6.2	Recomendaciones	57
REFERENCIAS		59
7.1	Fuentes documentales	59

7.2	Fuentes bibliográficas	59
7.3	Fuentes hemerográficas	60
7.4	Fuentes electrónicas	64
ANEXOS		66

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Estrategias de recaudación tributaria municipal	31
Tabla 2. Gestión interna de la recaudación	32
Tabla 3. Regulación y política tributaria local	33
Tabla 4. Comportamiento y percepción del contribuyente	34
Tabla 5. Incentivos y motivación tributaria	35
Tabla 6. Desarrollo sostenible	36
Tabla 7. Desarrollo económico	37
Tabla 8. Desarrollo social	38
Tabla 9. Desarrollo ambiental	39
Tabla 10. Estrategias de recaudación tributaria municipal en relación a Desarrollo sostenible	40
Tabla 11. Estrategias de recaudación tributaria municipal en relación a Desarrollo económico	41
Tabla 12. Estrategias de recaudación tributaria municipal en relación a Desarrollo social	42
Tabla 13. Estrategias de recaudación tributaria municipal en relación a Desarrollo ambiental	43
Tabla 14. Prueba de normalidad	44
Tabla 15. Estrategias de recaudación tributaria municipal correlacionada con Desarrollo sostenible	45
Tabla 16. Estrategias de recaudación tributaria municipal correlacionada con Desarrollo económico	47
Tabla 17. Estrategias de recaudación tributaria municipal correlacionada con Desarrollo social	49
Tabla 18. Estrategias de recaudación tributaria municipal correlacionada con Desarrollo ambiental	51

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Tributos municipales	15
Figura 2. Estrategias de recaudación tributaria municipal	19
Figura 3. Pilares del desarrollo sostenible	22
Figura 4. Estrategias de recaudación tributaria municipal	31
Figura 5. Gestión interna de la recaudación	32
Figura 6. Regulación y política tributaria local	33
Figura 7. Comportamiento y percepción del contribuyente	34
Figura 8. Incentivos y motivación tributaria	35
Figura 9. Desarrollo sostenible	36
Figura 10. Desarrollo económico	37
Figura 11. Desarrollo social	38
Figura 12. Desarrollo ambiental	39
Figura 13. Estrategias de recaudación tributaria municipal en relación a Desarrollo sostenible	40
Figura 14. Estrategias de recaudación tributaria municipal en relación a Desarrollo económico	41
Figura 15. Estrategias de recaudación tributaria municipal en relación a Desarrollo social	42
Figura 16. Estrategias de recaudación tributaria municipal en relación a Desarrollo ambiental	43
Figura 17. Estrategias de recaudación tributaria municipal correlacionada con Desarrollo sostenible	46
Figura 18. Estrategias de recaudación tributaria municipal correlacionada con Desarrollo económico	48
Figura 19. Estrategias de recaudación tributaria municipal correlacionada con Desarrollo social	50
Figura 20. Estrategias de recaudación tributaria municipal correlacionada con Desarrollo ambiental	52

RESUMEN

Objetivo: Determinar si las estrategias de recaudación tributaria municipal se relacionan con el desarrollo sostenible en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2025. *Metodología:* Estudio correlacional con enfoque cuantitativo y diseño transversal no experimental, en el que se aplicó dos encuestas hacia una población y muestra de 80 trabajadores asociados con el proceso de recaudación de la municipalidad señalada. *Resultados:* El 58% evidencia unas deficientes estrategias de recaudación tributaria municipal implementadas en la Municipalidad Provincial de Barranca, mientras que el 30% revela unas estrategias regulares, y el 12% unas buenas estrategias de recaudación. Por otro lado, el 55% revela un bajo nivel de desarrollo sostenible en dicha municipalidad, mientras que el 29% evidencia un nivel moderado, y el 16%, un alto nivel de desarrollo sostenible. *Conclusión:* Se determina que las estrategias de recaudación tributaria municipal se relacionan de forma positiva y significativa con el desarrollo sostenible en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2025; esto luego de calcularse un nivel de significancia inferior a 0.05 ($p=0.000$) en el estadístico Rho de Spearman. Asimismo, se determina un nivel de correlación moderada entre las estrategias de recaudación tributaria municipal y el desarrollo sostenible, luego de calcularse un valor de 0.718, y evidenciarse que una gestión interna poco efectiva, una limitada regulación y política tributaria local, unos insuficientes incentivos y motivación, así como un pasable comportamiento y percepción de los contribuyentes, están estrechamente vinculados con una condicionada incorporación de acciones y políticas orientadas al desarrollo económico, social y ambiental.

Palabras clave: Estrategias de recaudación tributaria municipal, desarrollo sostenible, desarrollo económico, desarrollo social, desarrollo ambiental.

ABSTRACT

Objective: To determine whether municipal tax collection strategies are related to sustainable development in the Municipalidad Provincial de Barranca, 2025. *Methodology:* Correlational study with a quantitative approach and non-experimental cross-sectional design, in which two surveys were applied to a population and sample of 80 workers associated with the collection process of the indicated municipality. *Results:* 58% show deficient municipal tax collection strategies implemented in the Municipalidad Provincial de Barranca, while 30% reveal regular strategies, and 12% good collection strategies. On the other hand, 55% reveal a low level of sustainable development in said municipality, while 29% show a moderate level, and 16%, a high level of sustainable development. *Conclusion:* It is determined that municipal tax collection strategies are positively and significantly related to sustainable development in the Municipalidad Provincial de Barranca, 2025; This was achieved after calculating a significance level of less than 0.05 ($p=0.000$) in Spearman's Rho statistic. Likewise, a moderate correlation level was determined between municipal tax collection strategies and sustainable development, after calculating a value of 0.718, and demonstrating that ineffective internal management, limited local tax regulation and policy, insufficient incentives and motivation, as well as passable taxpayer behavior and perceptions, are closely linked to a conditional incorporation of actions and policies aimed at economic, social, and environmental development.

Keywords: Municipal tax collection strategies, sustainable development, economic development, social development, environmental development.

INTRODUCCIÓN

El desarrollo sostenible comprende hoy en día, un punto fundamental de las políticas públicas, ya que integra equilibradamente aspectos económicos, sociales y ambientales, a fin de asegurar el bienestar contemporáneo de la sociedad, sin tener que afectarse, las próximas necesidades del ser humano. En el contexto municipal, este criterio depende muchas veces de la disponibilidad de los recursos financieros, lo que conlleva a la recaudación tributaria, como un factor principal para su implementación. La capacidad de una municipalidad para generar ingresos propios determina en gran parte su potencial y autonomía para abordar proyectos que favorezcan el desarrollo sostenible de toda una comunidad.

En ese sentido, las estrategias de recaudación tributaria municipal, más que cumplir una función fiscal, involucran un mecanismo de gestión que, bien elaborado y ejecutado, puede conllevar a mejoras tangibles para la sociedad. No obstante, en muchos entornos municipales, en específico, dentro de la región de Lima, existe una amplia debilidad de la gestión tributaria, ante bajos niveles de recaudación que llega a limitar la implementación de programas en áreas como la inclusión social, la capacitación del personal, el cuidado de ecosistemas o el impulso de energías limpias.

Esta investigación se centra en la Municipalidad Provincial de Barranca, teniendo por objetivo determinar de relación entre las estrategias de recaudación tributaria municipal y el desarrollo sostenible. Asimismo, se hace hincapié en la relación entre dichas estrategias con las dimensiones del desarrollo sostenible, entre las cuales están el desarrollo económico, social y ambiental. Por lo tanto, se ofrece una base empírica que permitirá orientar futuras decisiones, además de optimizar el vínculo entre la generación de ingresos municipales y el alcance de un desarrollo equilibrado en sus distintas dimensiones.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la realidad problemática

En países de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos [OCDE], la descentralización fiscal ha demostrado ser efectiva para mejorar la eficiencia en la recaudación de impuestos, combinando modelos administrativos diversos con sistemas de financiamiento subnacional que se ajustan a las características económicas y sociales de cada región (Ubago et al., 2022). De igual forma, la descentralización fiscal y un enfoque adecuado en los impuestos locales se han convertido en un motor clave para el desarrollo económico sostenible en las regiones de la Unión Europea [UE]. La variedad de impuestos locales genera ingresos esenciales para las municipalidades de estos países, consiguiendo un crecimiento económico más fuerte, especialmente en el período previo a la última pandemia. Además, la implementación de tecnologías digitales, la simplificación de procedimientos y la educación tributaria han sido identificadas como prácticas efectivas para mejorar su eficiencia en la recaudación tributaria (Herrmann, 2022).

Por otro lado, las estrategias de recaudación tributaria municipal en el Perú enfrentan desafíos significativos que afectan su efectividad. Según un estudio realizado por Rojas y Barbarán (2021), se identificaron varios nudos críticos en la gestión de la recaudación en las municipalidades del país, incluyendo alta morosidad, evasión, desinformación y una percepción negativa sobre la tributación. Estos problemas se atribuyen a deficiencias administrativas y de gestión, así como a la falta de mecanismos efectivos para disciplinar la economía informal y combatir la evasión tributaria.

En términos estadísticos, entre 2019 y 2020, la recaudación nominal absoluta de los tributos municipales en el Perú se redujo en 984,9 millones de soles, con contracciones

significativas en impuestos como el predial (13,66 %), arbitrios (16,97 %) y alcabala (35,11 %) (Cayatopa, 2021).

Los párrafos anteriores sugieren que una gestión eficiente de los impuestos municipales permite a las autoridades locales generar los ingresos necesarios para financiar servicios públicos esenciales como salud, educación, infraestructura y protección del medio ambiente, todos ellos pilares del desarrollo sostenible. En este contexto, una recaudación tributaria efectiva y equitativa no solo asegura la sostenibilidad fiscal de los gobiernos locales, sino que también refuerza el compromiso con los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), promoviendo una mejor calidad de vida y oportunidades para todos los ciudadanos, mientras se preservan los recursos naturales para el futuro.

A nivel internacional, el desarrollo sostenible se encuentra en una situación crítica, con avances insuficientes para alcanzar los ODS establecidos por la Organización de las Naciones Unidas (ONU) para 2030. Según un informe especial de 2023 realizada por esta entidad, solo el 15 % de los 140 objetivos específicos están en camino de cumplirse, mientras que muchos otros muestran retrocesos significativos debido a crisis como última la pandemia, conflictos geopolíticos y el cambio climático (Webb, 2023).

Particularmente preocupantes son los ODS relacionados con la pobreza extrema, la educación y la igualdad de género. Se estima que, a este ritmo, para 2030 aún habrá 575 millones de personas viviendo en pobreza extrema y 84 millones de niños sin acceso a la educación primaria. Además, se proyecta que la igualdad de género no se alcanzará hasta dentro de 286 años si se mantienen las tendencias actuales. Para revertir esta situación, el Secretario General de la ONU, António Guterres, ha propuesto un plan de estímulo de los ODS, que incluye medidas como la reducción de la deuda externa, el aumento de la financiación para el desarrollo y la reforma del sistema financiero internacional para apoyar a los países en desarrollo (Lederer, 2023).

Con respecto al Perú, el Informe de Resultados de las Naciones Unidas en el Perú 2023 señala que se han implementado 299 acciones en todo el país para avanzar en los ODS, enfocándose en áreas clave como sistemas alimentarios, educación, empleo y protección social (Agencia Peruana de Cooperación Internacional (APCI), 2024).

No obstante, el país enfrenta obstáculos importantes, tal como la alta pobreza multidimensional, que afecta al 25,9 % de la población, y la persistente desigualdad de género, con una brecha salarial del 27,5 % entre varones y mujeres. Además, el cambio climático impacta gravemente, especialmente en la región amazónica, donde más de 420 000 niños han sido afectados por sequías extremas que han interrumpido el acceso a la educación y la salud (Mahtani, 2024).

En la Municipalidad Provincial de Barranca (MPB) se han observado diversos problemas entre los que destacan la baja eficiencia en la recolección de impuestos, la evasión fiscal debido a la informalidad de muchas actividades económicas, y la falta de conciencia tributaria entre los ciudadanos. Además, la desactualización de los sistemas de recaudación y la falta de personal capacitado dificultan la gestión adecuada de los tributos, lo que impacta directamente en la capacidad del gobierno local para financiar proyectos de infraestructura, servicios públicos y políticas de sostenibilidad. Estos obstáculos afectan la capacidad de la municipalidad para implementar iniciativas de desarrollo económico sostenible, como la protección del medio ambiente, la mejora de la calidad de vida y la promoción de la equidad social.

Considerando lo anterior, esta investigación propone estudiar a las estrategias de recaudación tributaria municipal y su relación con el desarrollo sostenible con la finalidad de identificar cómo una gestión tributaria eficiente puede contribuir al financiamiento de proyectos de infraestructura, servicios básicos y políticas públicas que fomenten un crecimiento económico, social y ambiental equilibrado que estén en línea con ODS.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿Cómo se relacionan las estrategias de recaudación tributaria municipal con el desarrollo sostenible en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2025?

1.2.2 Problemas específicos

- ¿Cómo se relacionan las estrategias de recaudación tributaria municipal con el desarrollo económico en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2025?
- ¿Cómo se relacionan las estrategias de recaudación tributaria municipal con el desarrollo social en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2025?
- ¿Cómo se relacionan las estrategias de recaudación tributaria municipal con el desarrollo ambiental en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2025?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

Determinar si las estrategias de recaudación tributaria municipal se relacionan con el desarrollo sostenible en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2025.

1.3.2 Objetivos específicos

- Establecer si las estrategias de recaudación tributaria municipal se relacionan con el desarrollo económico en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2025.
- Establecer si las estrategias de recaudación tributaria municipal se relacionan con el desarrollo social en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2025.
- Establecer si las estrategias de recaudación tributaria municipal se relacionan con el desarrollo ambiental en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2025.

1.4 Justificación de la investigación

1.4.1 Teórica

Añadir conocimientos acerca de las estrategias de recaudación tributaria municipal y el desarrollo sostenible en el contexto de una entidad pública peruana. Para ello, esta investigación se fundamenta en teorías como la teoría del intercambio social, teoría de la aceptación de la tecnología, teoría del desarrollo sostenible, teoría del capital natural y teoría de la economía ecológica.

1.4.2 Práctica

Los resultados del estudio permiten a la alta dirección exponer alternativas de solución para encarar a los distintos problemas que rodean a la municipalidad sobre la aplicación de estrategias de recaudación tributaria municipal y el desarrollo sostenible.

1.4.3 Social

Se espere que la municipalidad tome los resultados de esta investigación como un impulso para mejorar y fortalecer la gobernanza local, promover la equidad social y fomentar prácticas económicas sostenibles que no solo beneficien a la entidad misma a corto plazo, sino que también aseguren un entorno saludable y próspero para las descendencias.

1.4.4 Económica

Los hallazgos contribuyen a proponer políticas públicas que optimicen la recaudación, mejoren la sostenibilidad fiscal y promuevan un crecimiento económico inclusivo y sostenible.

1.5 Delimitaciones

1.5.1 Delimitación temporal

Esta investigación pertenece al periodo 2025.

1.5.2 Delimitación espacial

El lugar de esta investigación comprendió a la Municipalidad Provincial de Barranca, localizada en Jirón Ramón.

1.5.3 Delimitación social

Los participantes de esta investigación fueron los 80 trabajadores de las áreas de Subgerencia de Administración Tributaria, Subgerencia de Fiscalización Tributaria y Subgerencia de Recaudación y Control Tributario de la MPB.

1.6 Viabilidad del estudio

Comprendida como la capacidad de la investigación para ser realizada de forma efectiva y exitosa dentro de las condiciones disponibles, tales como tiempo, recursos, acceso a la información y apoyo logístico. Asimismo, implica evaluar si el estudio es factible en términos de su diseño, los métodos de recolección de datos, el tamaño de la muestra y la capacidad para analizar los datos (Hernández-Sampieri et al., 2014). Desde esta perspectiva, se confirmó la viabilidad de la actual investigación.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

2.1.1 Estudios internacionales

Itoe y Akepe (2023) demostraron cómo el uso de plataformas digitales y soluciones automatizadas ha aumentado la recaudación, reducido la evasión fiscal y mejorado la transparencia. Utilizaron un enfoque de estudio de caso, analizando la implementación de tecnologías en la administración tributaria en Ruanda y Kenia. La metodología incluye una revisión de la literatura existente y la recopilación de datos primarios a través de entrevistas semiestructuradas con funcionarios gubernamentales y otros actores clave en la implementación de tecnologías fiscales en estos países. Se halló que la implementación de sistemas electrónicos, como el Sistema de Ventanilla Única Electrónica en Ruanda y la plataforma iTax en Kenia, ha mejorado significativamente la eficiencia en la recolección de impuestos. En ambos países, la automatización y digitalización de los procesos ha reducido el papeleo, aumentado la transparencia, y mejorado el cumplimiento fiscal. También se observó una reducción en la evasión fiscal, con un aumento notable en la base de contribuyentes. En este sentido, la adopción de la tecnología tuvo un impacto positivo en la eficiencia de la recaudación tributaria, permitiendo un aumento en los ingresos fiscales y reduciendo las oportunidades de corrupción. Sin embargo, también se identificaron desafíos, como la necesidad de infraestructura adecuada, la capacitación del personal y la inclusión de todos los sectores de la población en el acceso a estas tecnologías.

Castro y Lopes (2022) analizaron el impacto del gobierno electrónico (e-gobierno) en el desarrollo sostenible, evaluando cómo la implementación de políticas y servicios públicos digitales puede influir en el desarrollo económico, social y ambiental de los países. El estudio

emplea un modelo logit (regresión logística) para analizar los datos de 103 países, con un período de observación entre 2003 y 2018. El desarrollo del gobierno electrónico se mide en relación con el desarrollo sostenible, utilizando ahorros netos ajustados como proxy para el desarrollo sostenible, que incluye las dimensiones económicas, sociales y ambientales del desarrollo de un país. Se halló que el desarrollo del gobierno electrónico es un factor positivo para alcanzar el desarrollo sostenible en los países estudiados. El gobierno electrónico mejora la probabilidad de que un país logre un desarrollo sostenible, especialmente en economías en desarrollo y economías en transición. Además, se observó que el crecimiento económico y el ingreso nacional bruto per cápita son influencias positivas significativas en el desarrollo sostenible. Se concluyó que las políticas que fomenten la digitalización y una mejor gestión de los recursos pueden ser claves para lograr un desarrollo sostenible a largo plazo.

Hamudi (2022) evaluó la efectividad de la recaudación de ingresos fiscales en Zimbabwe, con un enfoque en identificar los determinantes clave que afectan la eficiencia de la administración tributaria en el país. La investigación empleó un enfoque descriptivo mediante encuestas y entrevistas en profundidad con funcionarios y contribuyentes en el distrito tributario de Harare. El estudio buscó obtener una visión clara sobre la efectividad de los métodos de recaudación de impuestos, los procedimientos de evaluación y la percepción de los contribuyentes sobre la administración fiscal. Se reveló que la efectividad de la recaudación de impuestos sigue siendo limitada en Zimbabwe, debido a varios factores, entre ellos la baja educación tributaria de los contribuyentes, métodos ineficaces de identificación de los contribuyentes y deficiencias en los procedimientos de monitoreo y evaluación. También se identificaron problemas de corrupción en las autoridades fiscales, lo que afecta negativamente el cumplimiento tributario. Además, los resultados sugieren que la falta de una educación adecuada sobre impuestos y la falta de un sistema de recaudación más accesible son barreras significativas para mejorar la eficiencia de la recaudación.

Ozili (2022) analizó la relación entre la inclusión financiera y el desarrollo sostenible a nivel global. El autor investigó cómo la inclusión financiera puede contribuir a los indicadores clave del desarrollo sostenible, como la producción de energía renovable, la productividad industrial y la tasa de alfabetización, utilizando datos globales para determinar las interacciones entre estos dos conceptos. Para ello, utilizó dos conjuntos de datos: el primero proviene de los Indicadores del Desarrollo Mundial, mientras que el segundo es de la base de datos de Google Trends sobre el interés global en la información relacionada con la inclusión financiera y el desarrollo sostenible. El análisis emplea la correlación de Pearson para medir la relación entre los indicadores de inclusión financiera y desarrollo sostenible, y la prueba de causalidad de Granger para examinar la causalidad entre el interés global en ambos temas durante períodos específicos. Se hallaron altos niveles de inclusión financiera (medidos por la cantidad de sucursales bancarias por cada 100 000 adultos) están significativamente correlacionados con mayores producciones de electricidad renovable, mayor productividad industrial, una mayor tasa de alfabetización adulta y una mayor producción de electricidad renovable. Además, la inclusión financiera también está asociada con bajas emisiones de renovables combustibles y desechos. Se concluyó que la inclusión financiera tiene un impacto positivo en varios indicadores del desarrollo sostenible, especialmente en economías en transición y países en desarrollo.

Yan et al. (2022) analizaron la eficiencia de la recaudación tributaria y administración fiscal en las regiones menos desarrolladas de China, específicamente en la provincia de Yunnan. El estudio empleó un modelo DEA (Análisis Envolvente de Datos) de dos etapas para evaluar la eficiencia en la recaudación tributaria en Yunnan. Se analizaron indicadores como los planes de ingresos fiscales, el salario anual promedio por región, y el número de empleados como entradas y el total de ingresos fiscales como salida. Se utiliza una evaluación de eficiencia que desglosa las variables en dos subetapas de producción para obtener una

mejor comprensión del proceso de recaudación. Se reveló que la eficiencia general de la recaudación tributaria en la provincia de Yunnan es moderadamente baja, con un valor promedio de 0,944 en 2020. Sin embargo, algunas ciudades como Kunming tienen una eficiencia significativamente mayor debido a su desarrollo económico y capacidad de generación de impuestos. Las diferencias en la eficiencia de las ciudades indican que la desigualdad económica en la región influye fuertemente en la efectividad de los procesos de recaudación y administración tributaria.

2.1.2 Estudios nacionales

Rodriguez (2024) determinó la relación entre la gestión de compensación y el desarrollo sostenible en la Municipalidad Provincial de San Martín, Tarapoto, 2023. Para ello, elaboró una investigación básica, cuantitativa, no experimental, transversal y correlacional. Además, diseñó y administró dos cuestionarios (uno para cada variable) a 70 trabajadores administrativos. Con un valor de $Rho=0,826/p=0,000$, se halló una correspondencia positiva y significativa entre las variables. Este resultado permitió confirmar que conforme mejore la gestión de compensación, el desarrollo sostenible seguirá ese mismo curso en la entidad edil y su jurisdicción correspondiente.

Cotrina y Valle (2023) propusieron estrategias de recaudación tributaria para incrementar el impuesto predial del Municipio Distrital de Monsefú. Desarrollaron un estudio de aspecto cuantitativo, no experimental y descriptivo, del que participaron 10 trabajadores al momento de administrar el cuestionario. Adicionalmente, hicieron una revisión documentaria sobre los importes recaudados en materia de impuesto predial. Se encontró que la entidad aplica las siguientes estrategias: amnistías tributarias, descuentos por pronto pago, fraccionamiento de las deudas, rebajas y condonación de las deudas. Acerca de lo recaudado entre los periodos 2019 al 2021, el periodo 2020 presentó una caída a causa de la pandemia. No obstante, para el 2021, este incrementó de 1 609 718,09 soles a 2 705 580,09 soles. Para

fortalecer ello, la entidad debe aplicar nuevas estrategias relacionadas a canales de información, uso de tecnología para realizar pagos de forma virtual y desarrollo programas de incentivos.

Trinidad (2023) determinó la relación existente entre la cultura organizacional y el desarrollo sostenible en la Municipalidad Distrital de Huaura, 2019. Desarrolló un proceso metodológico cuantitativo, no experimental, transversal y correlacional. Mediante un cuestionario administrado a 100 trabajadores de la entidad edil se constató la asociación entre las variables con un valor de $Rho=0,924/p=0,000$. En este sentido, se concluyó que elementos como el talento humano, estrategia y estructura administrativa, y comunicación institucional permiten mejorar el desarrollo sostenible en la municipalidad.

Baca (2022) determinó la relación entre la gestión ambiental y el desarrollo sostenible en la Municipalidad Provincial de Calca. Presentó una investigación cuantitativa y correlacional. Además, administró dos cuestionarios a 100 trabajadores públicos de la municipalidad. Esto permitió hallar la correspondencia positiva y significativa entre las variables ($Rho=0,738/p=0,000$). Finalmente, el autor infirió que una gestión ambiental eficiente contribuye a mejorar el desarrollo sostenible en la municipalidad y su jurisdicción.

Maruri (2022) determinó la relación de la gestión administrativa y la recaudación tributaria de la Municipalidad Provincial de Abancay, 2021. Para ello, gestionó una metodología básica, cuantitativa, no experimental, transversal y correlacional. Asimismo, administró un cuestionario a 259 trabajadores de la entidad edil. Con un valor de $Rho=0,589/p=0,000$, se reveló una correspondencia positiva y significativa entre las variables. Se concluyó que los elementos de la administración contribuyen a mejorar la recaudación tributaria en la municipalidad.

2.2. Bases teóricas

Estrategias de Recaudación Tributaria Municipal

Onofre et al. (2017, como se citó en Soria et al., 2022) enfatizan que las estrategias de recaudación tributaria municipal comprenden un conjunto de tareas y acciones arduas que buscan crear conciencia tributaria en los contribuyentes, mediante educación tributaria, incentivos y programas de sensibilización, así como con el apoyo de la administración y tecnología.

De acuerdo con Palomino et al. (2025), las estrategias municipales aplicadas durante las campañas tributarias municipales, especialmente en la recaudación del impuesto predial, fortalecen las recaudaciones locales, a la vez que garantizan la sostenibilidad financiera de las municipalidades. Estas estrategias buscan fomentar el cumplimiento en los contribuyentes a través de una comunicación clara y concisa, la entrega de beneficios tributarios (descuentos, amnistías y plataformas digitales) y el uso de la tecnología (plataformas digitales). Cabe resaltar que, la efectividad de estas estrategias dependerá en gran parte de la percepción que tiene la ciudadanía sobre la transparencia y la eficiencia en la administración de los recursos recaudados.

Por su parte, *United States Agency* [USAID, 2020, como se citó en Ramirez, 2024) menciona que las estrategias de recaudación tributaria municipal deben ser prácticas e involucra evaluar cómo la entidad edil recaudará los recursos para atender las obligaciones y ofrecer prestaciones de los servicios públicos de manera eficiente. La autonomía en la gestión permite a los municipios implementar medidas que faciliten a los contribuyentes el pago de los impuestos municipales. Las estrategias que se pueden implementar son:

- Actualizar constantemente el registro de los contribuyentes activos respecto a los impuestos municipales, arbitrios y tasas.

- Diseñar un plan de recaudación de impuestos municipales que dé prioridad a las fechas y procesos normales establecidos.
- Evaluar los niveles de recaudación y proponer medidas correctivas que aumenten los ingresos fiscales.
- Se debe incluir la modernización de un sistema que permita la generación automática de recibos para realizar los pagos en la entidad municipal.
- La introducción de un sistema electrónico permite reducir los costos asociados a la impresión y el uso de papel.

Siguiendo con lo anterior, la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE, 2019, como se citó en Ramirez, 2024) resalta tres estrategias:

- Buscar conductas positivas en los contribuyentes, mediante la educación tributaria que les ayuda a pagar sus obligaciones voluntariamente.
- Realizar un análisis exhaustivo y gradual de los tributos con la finalidad de gestar información útil.
- Añadir herramientas que contribuyan a reconocer el incumplimiento de los distintos contribuyentes.

Impuestos y Tasas Municipales. La Ley de Tributación Municipal (Estado Peruano, 2018) detalla los siguientes impuestos municipales (ver Figura 1):

Predial. Este impuesto se aplica sobre el valor de terrenos, edificaciones y mejoras, tanto urbanas como rurales. Se calcula según la base imponible, utilizando tasas progresivas que van del 0,2 % (para valores menores o iguales a 15 UIT) al 1 % (para valores superiores a 60 UIT). La recaudación es anual y está a cargo de la municipalidad distrital.

De Alcabala. Grava las transferencias de bienes inmuebles con una tasa del 3 % sobre el valor de la transferencia. Existen exoneraciones, como en el caso de las transferencias entre

herederos o de bienes no sujetos a valorización comercial. Este impuesto es gestionado por la municipalidad distrital donde se encuentra el inmueble.

Al Patrimonio Vehicular. Este impuesto afecta a las personas naturales o jurídicas que poseen vehículos con una antigüedad de hasta tres años. Se calcula sobre el valor de compra, importación o ingreso al patrimonio, con una tasa del 1 % del valor del vehículo, sin ser inferior al 1,5 % de una UIT. La recaudación es competencia de la municipalidad provincial.

A las Apuestas. Grava los ingresos derivados de apuestas, como en carreras de caballos, con una tasa del 20 % del total de las apuestas. Para las apuestas hípcas, la tasa es del 12 %. Este impuesto se recauda mensualmente y es gestionado por la municipalidad provincial donde se ubica la sede de la empresa organizadora.

A los Juegos de Azar. Este impuesto se aplica a los ingresos de juegos de azar como loterías, bingos, casinos y tragamonedas, con una tasa del 10 % sobre el valor de los premios. Se grava tanto a la empresa organizadora como a los ganadores. La recaudación es mensual y está bajo la administración de la municipalidad distrital (para bingos y similares) o provincial (para loterías y similares).

A los Espectáculos Públicos No Deportivos. Grava los ingresos de espectáculos no deportivos como conciertos, teatro y cine, con tasas que varían según el tipo de evento: 30 % para espectáculos taurinos y carreras de caballos, 10 % para cine y teatro, y 15 % para otros tipos de espectáculos. La recaudación es gestionada por las municipalidades distritales donde se realizan los espectáculos.

Asimismo, la Ley de Tributación Municipal (Estado Peruano, 2018) puntualiza las siguientes tasas municipales (ver Figura 1):

Servicios Públicos o Arbitrios. Este pago corresponde a los servicios públicos locales, como limpieza, recolección de residuos sólidos y mantenimiento de áreas verdes. La tasa se calcula en función del costo del servicio prestado.

Servicios Administrativos o Derechos. Incluye el pago por trámites administrativos realizados en la municipalidad o por el uso de bienes públicos gestionados por la misma, como mercados o cementerios.

Licencias de Funcionamiento. Es el pago que realiza un contribuyente al iniciar operaciones de un establecimiento comercial, industrial o de servicios.

Estacionamiento de Vehículos. Corresponde al pago que hace una persona por estacionar su vehículo en zonas comerciales con alta circulación.

Otras Licencias. Pagos relacionados con actividades sujetas a fiscalización u otros controles municipales.

Figura 1

Tributos municipales

Impuestos municipales	Tasas municipales
<ul style="list-style-type: none">• Predial• De alcabala• Al patrimonio vehicular• A las apuestas• A los juegos de azar• A los espectáculos públicos no deportivos	<ul style="list-style-type: none">• Servicios públicos o arbitrios• Servicios administrativos o derechos• Licencias de funcionamiento• Estacionamiento de vehículos• Otras licencias

Teorías que Sustentan el Estudio de las Estrategias de Recaudación Tributaria Municipal. Esta investigación será sustentada por dos teorías:

Teoría del Intercambio Social. Esta teoría postula que las relaciones humanas se basan en cálculos de costos y beneficios, donde los individuos buscan maximizar recompensas y minimizar pérdidas (Blau, 2017). Desde esta perspectiva, las interacciones sociales son transacciones en las que las partes evalúan la equidad y reciprocidad. Cuando se aplica al

ámbito fiscal, esta teoría sugiere que los contribuyentes están más dispuestos a cumplir con sus obligaciones tributarias si perciben que el gobierno les retribuye de manera justa mediante servicios públicos de calidad (Chonillo-Mera y Salazar-Cobeña, 2023).

En el contexto de las estrategias de recaudación tributaria, la teoría explica que la voluntad de pagar impuestos aumenta cuando los ciudadanos confían en que sus recursos serán usados eficientemente (Feld y Frey, 2007). Por ejemplo, si un gobierno invierte en infraestructura, educación o salud, los contribuyentes pueden interpretar esto como un beneficio que justifica su costo (el pago de impuestos). Por el contrario, la corrupción o el mal uso de fondos públicos reducen la percepción de equidad, llevando a la evasión fiscal (Kirchler et al., 2008).

Además, estrategias como la transparencia fiscal y la participación ciudadana en decisiones presupuestarias refuerzan la idea de reciprocidad, alineándose con los principios del intercambio social. En este sentido, diversos estudios demuestran que los contribuyentes en sociedades con altos niveles de confianza en el gobierno exhiben mayor cumplimiento tributario (Echeverría y Erazo, 2024; Valverde et al., 2024).

Teoría de la Aceptación de la Tecnología. TAM, por sus siglas en inglés, es un modelo desarrollado por Davis (1989), el cual se utiliza ampliamente para explicar cómo los usuarios adoptan nuevas tecnologías. Según esta teoría, dos factores clave determinan la disposición de las personas a utilizar un sistema tecnológico: la utilidad percibida (el grado en que creen que la tecnología mejorará su desempeño) y la facilidad de uso percibida (la creencia de que usar la tecnología no requerirá un esfuerzo excesivo) (Venkatesh y Davis, 2000).

En el marco de las estrategias de recaudación tributaria, TAM ayuda a entender cómo los contribuyentes adoptan plataformas digitales para declarar y pagar impuestos. Por ejemplo, si una administración tributaria implementa un sistema de declaración en línea, su éxito dependerá de que los usuarios lo perciban como útil (ahorro de tiempo, reducción de errores)

y fácil de usar (interfaz intuitiva, procesos simplificados) (Alm y Torgler, 2011). En otras palabras, esta teoría enmarca la gran utilidad que tiene la adopción de la tecnología cuando se buscan cambios significativos en la recaudación tributaria. No obstante, es crucial comprender sus ventajas como estrategia en dicha recaudación (Opiili y Kosgei, 2023).

Además, la confianza en la seguridad de los datos y la transparencia del sistema son variables críticas que influyen en la aceptación tecnológica en el ámbito fiscal. Estrategias como capacitaciones digitales, asistencia técnica y diseño centrado en el usuario pueden mejorar la adopción de estas herramientas, optimizando así la recaudación (Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico [OCDE], 2020).

Dimensiones. Considerando las teorías anteriores y los estudios de Adegbite y Adegbayibi (2022) y Opiili y Kosgei (2023), se proponen las siguientes dimensiones para las estrategias de recaudación tributaria municipal:

Gestión Interna de la Recaudación. Abarca los procesos administrativos, tecnológicos y operativos que las municipalidades implementan para asegurar el cobro efectivo de los tributos. Bajo esta perspectiva, la falta de capacitación del personal, sistemas de información desactualizados y procedimientos de cobranza ineficientes son las principales deficiencias en la gestión de la recaudación en las municipalidades. Estas deficiencias contribuyen a una alta morosidad y evasión tributaria (Rojas y Barbarán, 2021).

Regulación y Política Tributaria Local. Hace referencia al marco normativo que rige la creación, modificación y aplicación de tributos en el ámbito municipal. Según Viacava (2020), la potestad tributaria de los gobiernos locales en el Perú está limitada por la Constitución y debe ejercerse conforme a los principios de legalidad, igualdad y capacidad contributiva. La falta de claridad y actualización en las ordenanzas municipales puede generar inseguridad jurídica y afectar negativamente la recaudación.

Comportamiento y Percepción del Contribuyente. Son factores clave que influyen en el cumplimiento de las obligaciones tributarias. En este sentido, la moral tributaria (tax morale) es un determinante significativo del cumplimiento fiscal, entendida como la disposición intrínseca de los individuos a pagar impuestos. Valores como la confianza en las instituciones gubernamentales y la percepción de equidad en el sistema tributario influyen en la disposición de los contribuyentes a cumplir con sus obligaciones fiscales (Alm y Torgler, 2006).

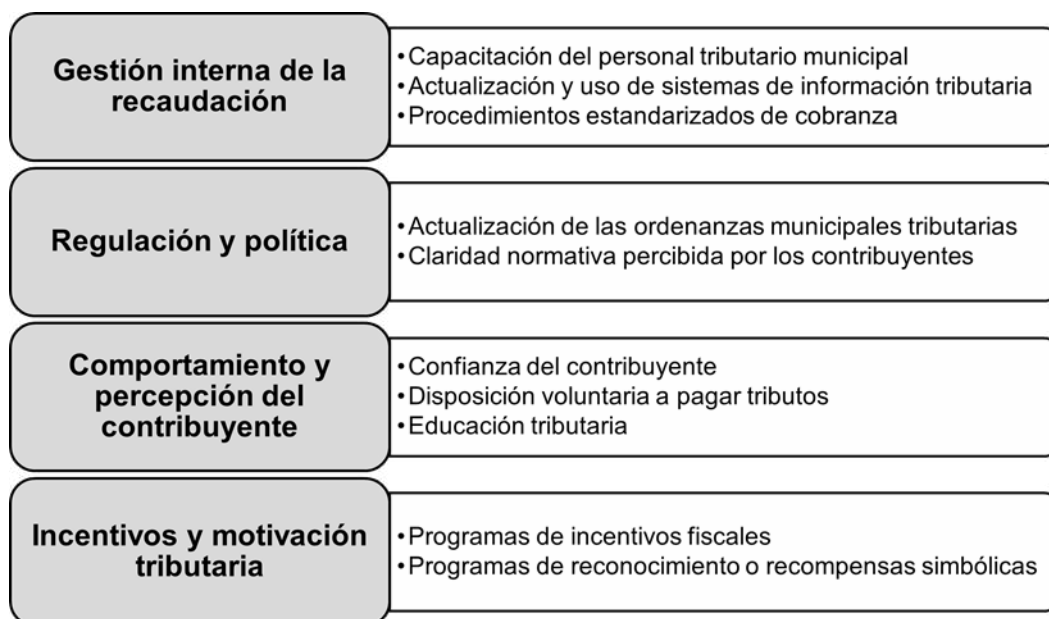
Además, las intervenciones basadas en la psicología del comportamiento pueden mejorar el cumplimiento tributario. Por ejemplo, mensajes personalizados que apelan a normas sociales y a la identidad del contribuyente pueden aumentar significativamente las tasas de cumplimiento (Hallsworth et al., 2017).

Por otro lado, la falta de información o el desconocimiento de las obligaciones tributarias impactan negativamente en el cumplimiento. Por ello, es fundamental promover la educación tributaria y establecer mecanismos de comunicación claros entre la municipalidad y los contribuyentes (Salas y Portilla, 2024).

Incentivos y Motivación Tributaria. Comprenden un conjunto de medidas destinadas a fomentar el cumplimiento de las obligaciones fiscales mediante beneficios, premios o facilidades. Estas estrategias buscan no solo facilitar el pago, sino también fortalecer la cultura tributaria a largo plazo. Por ejemplo, a través de recompensas simbólicas, como reconocimiento público o pequeños incentivos, se puede mejorar significativamente las tasas de cumplimiento, especialmente cuando las sanciones son costosas o difíciles de implementar (Cabra-Acela, 2023).

Figura 2

Estrategias de recaudación tributaria municipal



Desarrollo Sostenible

Gómez y Garduño (2020) mencionan que el desarrollo sostenible implica un proceso que armoniza el crecimiento económico, la preservación de los recursos naturales y la equidad social.

Para Reyes (2023), el desarrollo sostenible busca equilibrar tres elementos clave: el desarrollo económico, la inclusión social y la protección del medio ambiente. Su objetivo es transformar internamente un país, lo que, a su vez, impulsa a otros países debido a la creciente integración económica global.

Por su parte, Madroñero-Palacios y Guzmán-Hernández (2018) indican que el desarrollo sostenible debe ser más que un concepto; requiere acción constante y la participación activa no solo de políticos, científicos e investigadores, sino principalmente de las comunidades en la creación de estrategias para alcanzar los objetivos de sostenibilidad. Es esencial que exista una verdadera conexión con el territorio, basada en su conocimiento, para fomentar patrones

de uso y consumo más sostenibles. Esto debe promover tanto la explotación responsable de los recursos ambientales como su conservación, asegurando una mejor calidad de vida y oportunidades para todos.

Teorías que Sustentan el Estudio de las Estrategias de Recaudación Tributaria Municipal. Esta investigación será sustentada por las siguientes teorías:

Teoría del Desarrollo Sostenible. La Comisión Mundial para el Medio Ambiente y el Desarrollo (CMAD), conocida como Comisión Brundtland, estableció en 1987 la primera definición oficial sobre el desarrollo sostenible. En el informe nominado Nuestro Futuro Común menciona al desarrollo sostenible como aquel que cubre las necesidades actuales sin poner en riesgo la capacidad de sus descendencias para satisfacer las suyas.

Teoría del Capital Natural. Partha Dasgupta aborda la importancia del capital natural en el bienestar humano. Propone que el desarrollo sostenible debe considerar no solo el capital económico y humano, sino también el capital natural, es decir, los recursos naturales y los ecosistemas que sustentan la vida humana. En este sentido, la omisión del capital natural puede impactar negativamente las perspectivas de crecimiento económico y se enfoca en los avances y dificultades en la medición de dicho capital (Vial, 2023).

Teoría de la Economía Ecológica. Es una corriente crítica de la economía neoclásica, destacando su enfoque transdisciplinario que integra las ciencias naturales en el análisis económico. La economía ecológica critica la visión cerrada de la economía neoclásica, que ignora los recursos naturales y la generación de desechos, proponiendo en su lugar un modelo abierto que reconozca los flujos de materiales y energía del ecosistema. Además, cuestiona la convertibilidad entre materia y precio, especialmente en el caso de los recursos no renovables, y plantea que el crecimiento económico está limitado por los recursos físicos disponibles. La economía ecológica promueve políticas que fomenten un uso eficiente de los recursos y la

sostenibilidad ambiental, aunque reconoce que, en la práctica, las propuestas de ambas escuelas económicas terminan convergiendo en medidas de control ambiental (Foladori, 2005).

Dimensiones del Desarrollo Sostenible. De acuerdo con las teorías antes mencionadas y fundamentándose en el informe de la Comisión Brundtland (Las Naciones Unidas, 1987), se proponen las siguientes dimensiones:

Desarrollo Económico. Se centra en promover un crecimiento económico que sea inclusivo, resiliente y respetuoso con los límites ecológicos del planeta. Bajo esta perspectiva, es esencial redefinir el concepto de riqueza, incorporando el capital natural y social en las métricas económicas tradicionales, como el Producto Bruto Interno (PBI). Esta dimensión destaca la necesidad de políticas que fomenten la economía circular, la innovación sostenible y la equidad económica, asegurando que los beneficios del desarrollo sean distribuidos de manera justa y que los recursos naturales sean gestionados de forma responsable (Dasgupta, 2021).

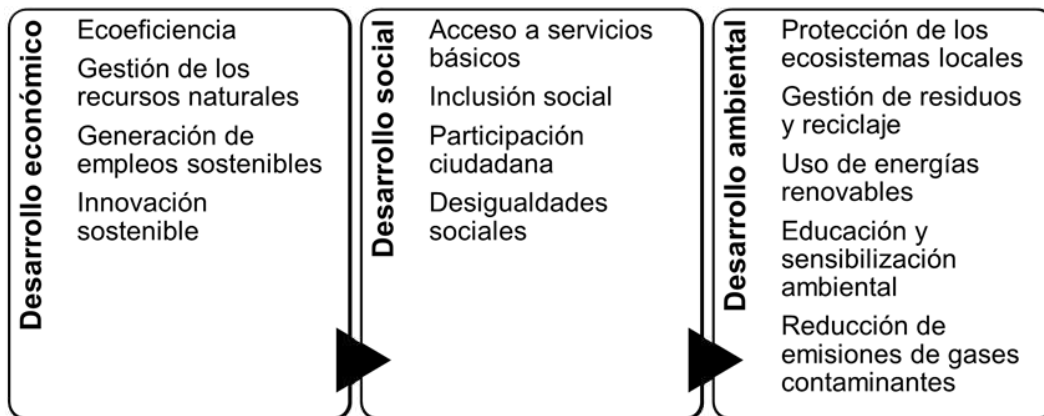
Desarrollo Social. Se enfoca en mejorar la calidad de vida de todas las personas, promoviendo la equidad, la justicia social y la participación activa en los procesos de toma de decisiones. López et al. (2018) argumentan que la sostenibilidad social implica garantizar el acceso universal a servicios básicos como salud, educación y vivienda, así como fomentar la inclusión social y la cohesión comunitaria. Además, subrayan la importancia de abordar las desigualdades estructurales y de empoderar a las comunidades locales para que puedan contribuir activamente al desarrollo de políticas que afecten su bienestar.

Desarrollo Ambiental. Se refiere a la protección y conservación de los ecosistemas y los recursos naturales para garantizar su disponibilidad para las generaciones futuras. Las instituciones de educación superior desempeñan un papel clave en la promoción de la educación ambiental y en la implementación de prácticas sostenibles que contribuyen a la Agenda 2030 y los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS). Estas acciones incluyen la

investigación sobre la biodiversidad, la gestión sostenible de los recursos naturales y la promoción de políticas públicas que integren consideraciones ambientales en todos los niveles de gobierno (Plata et al., 2022).

Figura 3

Pilares del desarrollo sostenible



2.3 Bases filosóficas

Estrategias de Recaudación Tributaria Municipal

Se fundamentan en los principios de justicia tributaria, equidad y responsabilidad social. Estas estrategias buscan garantizar que todos los ciudadanos contribuyan de manera justa al financiamiento de los servicios públicos que benefician a la comunidad, promoviendo una distribución equitativa de las cargas fiscales. La justicia tributaria se asegura de que los impuestos sean proporcionales a la capacidad económica de los contribuyentes, mientras que la equidad se enfoca en la eliminación de desigualdades en el acceso a los servicios municipales. Además, las estrategias deben basarse en la transparencia y la rendición de cuentas, permitiendo que los contribuyentes confíen en que sus aportes se utilizan de manera eficiente para el bienestar común. En este sentido, la responsabilidad social juega un papel

clave, ya que se espera que los ciudadanos y las autoridades trabajen conjuntamente para lograr un desarrollo local sostenible y eficiente.

Desarrollo Sostenible

Se fundamenta en el principio de equilibrio entre las necesidades presentes y las futuras, que aboga por satisfacer las necesidades del ser humano sin comprometer la capacidad de las generaciones futuras para satisfacer las suyas. Este constructo se basa en tres pilares fundamentales: la equidad social, que promueve la justicia social y la reducción de desigualdades; la viabilidad económica, que busca un crecimiento económico que no agote los recursos naturales ni degrade el medio ambiente; y la protección ambiental, que se refiere a la preservación de los ecosistemas y recursos naturales esenciales para el bienestar humano y la biodiversidad. El desarrollo sostenible implica una relación armoniosa entre estos tres aspectos, permitiendo un desarrollo económico inclusivo, la mejora de la calidad de vida y el respeto por los límites ecológicos del planeta. En este sentido, el desarrollo sostenible rechaza los modelos de crecimiento ilimitado que ignoran los impactos ambientales y sociales, promoviendo en su lugar una economía que valore tanto el bienestar humano como la conservación del medio ambiente (Las Naciones Unidas, 1987).

2.4 Definición de términos básicos

Comportamiento y Percepción del Contribuyente

Son factores clave que influyen en el cumplimiento de las obligaciones tributarias. En este sentido, la moral tributaria (tax morale) es un determinante significativo del cumplimiento fiscal, entendida como la disposición intrínseca de los individuos a pagar impuestos (Alm y Torgler, 2006). Además, las intervenciones basadas en la psicología del comportamiento pueden mejorar el cumplimiento tributario (Hallsworth et al., 2017). De igual forma, es

fundamental promover la educación tributaria y establecer mecanismos de comunicación claros entre la municipalidad y los contribuyentes (Salas y Portilla, 2024).

Desarrollo Ambiental

Se refiere a la protección y conservación de los ecosistemas y los recursos naturales para garantizar su disponibilidad para las generaciones futuras (Plata et al., 2022).

Desarrollo Económico

Se centra en promover un crecimiento económico que sea inclusivo, resiliente y respetuoso con los límites ecológicos del planeta (Dasgupta, 2021).

Desarrollo Social

Implica garantizar el acceso universal a servicios básicos como salud, educación y vivienda, así como fomentar la inclusión social y la cohesión comunitaria. Además, subrayan la importancia de abordar las desigualdades estructurales y de empoderar a las comunidades locales (López et al., 2018).

Desarrollo Sostenible

Implica un proceso que armoniza el crecimiento económico, la preservación de los recursos naturales y la equidad social (Gómez y Garduño, 2020).

Estrategias de Recaudación Tributaria Municipal

Comprenden un conjunto de tareas y acciones arduas que buscan crear conciencia tributaria en los contribuyentes, mediante educación tributaria, incentivos y programas de sensibilización, así como con el apoyo de la administración y tecnología (Onofre et al., 2017, como se citó en Soria et al., 2022).

Gestión Interna de la Recaudación

Abarca los procesos administrativos, tecnológicos y operativos que las municipalidades implementan para asegurar el cobro efectivo de los tributos (Rojas y Barbarán, 2021).

Incentivos y Motivación Tributaria

Comprenden un conjunto de medidas destinadas a fomentar el cumplimiento de las obligaciones fiscales mediante beneficios, premios o facilidades. Estas estrategias buscan no solo facilitar el pago, sino también fortalecer la cultura tributaria a largo plazo (Cabra-Acela, 2023).

Regulación y Política Tributaria Local

Hace referencia al marco normativo que rige la creación, modificación y aplicación de tributos en el ámbito municipal (Viacava, 2020).

2.5 Hipótesis de la investigación

2.5.1 Hipótesis general

Las estrategias de recaudación tributaria municipal se relacionan de forma positiva y significativa con el desarrollo sostenible en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2025.

2.5.2 Hipótesis específicas

- Las estrategias de recaudación tributaria municipal se relacionan de forma positiva y significativa con el desarrollo económico en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2025.
- Las estrategias de recaudación tributaria municipal se relacionan de forma positiva y significativa con el desarrollo social en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2025.
- Las estrategias de recaudación tributaria municipal se relacionan de forma positiva y significativa con el desarrollo ambiental en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2025.

2.6 Operacionalización de las variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	NIVEL DE MEDICIÓN
VARIABLE 1: ESTRATEGIAS DE RECAUDACIÓN TRIBUTARIA MUNICIPAL	Las estrategias de recaudación tributaria municipal comprenden un conjunto de tareas y acciones arduas que buscan crear conciencia tributaria en los contribuyentes, mediante educación tributaria, incentivos y programas de sensibilización, así como con el apoyo de la administración y tecnología (Onofre et al., 2017, como se citó en Soria et al., 2022).	Esta variable es medida a través del Cuestionario sobre Estrategias de Recaudación Tributaria Municipal. Presenta una estructura tetradimensional de 10 ítems, con puntajes del 1 al 5 (1=totalmente en desacuerdo, 5=totalmente de acuerdo). La suma de los puntajes de los ítems de las cuatro dimensiones es la puntuación total de la variable.	Gestión interna de la recaudación	<ul style="list-style-type: none"> - Capacitación del personal tributario municipal - Actualización y uso de sistemas de información tributaria - Procedimientos estandarizados de cobranza 	1 – 3	Ordinal, Likert
			Regulación y política tributaria local	<ul style="list-style-type: none"> - Actualización de las ordenanzas municipales tributarias - Claridad normativa percibida por los contribuyentes 	4 – 5	
			Comportamiento y percepción del contribuyente	<ul style="list-style-type: none"> - Confianza del contribuyente - Disposición voluntaria a pagar tributos - Educación tributaria 	6 – 8	
			Incentivos y motivación tributaria	<ul style="list-style-type: none"> - Programas de incentivos fiscales - Programas de reconocimiento o recompensas simbólicas 	9 – 10	

VARIABLE 2: DESARROLLO SOSTENIBLE	El desarrollo sostenible implica un proceso que armoniza el crecimiento económico, la preservación de los recursos naturales y la equidad social (Gómez y Garduño, 2020).	Esta variable es medida a través del Cuestionario sobre Desarrollo Sostenible. Presenta una estructura tridimensional de 13 ítems, con puntajes del 1 al 5 (1=totalmente en desacuerdo, 5=totalmente de acuerdo). La suma de los puntajes de los ítems de las tres dimensiones es la puntuación total de la variable.	Desarrollo económico	<ul style="list-style-type: none"> - Ecoeficiencia - Gestión de los recursos naturales - Generación de empleos sostenibles - Innovación sostenible 	1 – 4	Ordinal, Likert
			Desarrollo social	<ul style="list-style-type: none"> - Acceso a servicios básicos - Inclusión social - Participación ciudadana - Desigualdades sociales 	5 – 8	
			Desarrollo ambiental	<ul style="list-style-type: none"> - Protección de los ecosistemas locales - Gestión de residuos y reciclaje - Uso de energías renovables - Educación y sensibilización ambiental - Reducción de emisiones de gases contaminantes 	9 – 13	

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Diseño metodológico

3.1.1 Enfoque

Se desarrolló una investigación cuantitativa.

El enfoque cuantitativo en investigación se caracteriza por su énfasis en la recolección y análisis de datos numéricos para obtener resultados objetivos. Este enfoque busca medir variables de manera precisa y utilizar herramientas estadísticas para probar hipótesis o teorías (Pimienta & De la Orden, 2017).

3.1.2 Diseño

Se llevó a cabo un diseño no experimental de corte transversal.

En este tipo de diseño, los investigadores no manipulan las variables independientes ni controlan el entorno en el que ocurre el estudio. En su lugar, se observa el fenómeno tal y como ocurre en su entorno natural (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018).

Con respecto al estudio transversal, este se llama así debido a que los datos e información son reunidos en un único corte en el tiempo (Bernal, 2022).

3.1.3 Nivel

Se aplicó un nivel correlacional.

Este nivel analiza las relaciones entre dos o más variables sin intervenir ni manipular ninguna de ellas. En este sentido, un estudio correlacional puede determinar si existe una asociación positiva, negativa o nula entre las variables, pero no puede probar que una variable cause directamente cambios en la otra (Bernal, 2022).

3.2 Población y muestra

3.2.1 Población

Es el grupo sobre el cual se desea hacer generalizaciones o sobre el que se busca obtener conclusiones en la investigación. Dicho grupo debe tener ciertas características específicas (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018).

La población estuvo integrada por los 80 trabajadores pertenecientes a la Subgerencia de Administración Tributaria, Subgerencia de Fiscalización Tributaria y Subgerencia de Recaudación y Control Tributario de la MPB.

3.2.2 Muestra

Subconjunto representativo de la población que se selecciona para participar en la investigación. Este debe ser seleccionado cuidadosamente para garantizar que refleje adecuadamente las características de la población, lo que se logra mediante técnicas de muestreo (Bernal, 2022).

Esta investigación tomó como muestra a todos los elementos de la población (80 trabajadores). Por lo tanto, la muestra fue censal.

3.3 Técnicas de recolección de datos

3.3.1 Técnica empleada

Se administró una encuesta, la cual se usa para recopilar información de un grupo de personas o unidades sobre un tema específico a través de una serie de preguntas predefinidas (Arias et al., 2022).

3.3.2 Descripción del instrumento

Cuestionario Sobre Estrategias de Recaudación Tributaria Municipal. Presentó cuatro dimensiones y 10 ítems: Gestión interna de la recaudación (1-3 ítems), regulación y política tributaria local (4-5 ítems), comportamiento y percepción del contribuyente (6-8

ítems) e incentivos y motivación tributaria (9-10 ítems). Este instrumento contiene una escala Likert de cinco puntos: 1=Totalmente en desacuerdo, 2=En desacuerdo, 3=Ni de acuerdo ni en desacuerdo, 4=De acuerdo, 5=Totalmente de acuerdo, que sirvió al momento de que el encuestado lo respondió.

Cuestionario Sobre Desarrollo Sostenible. Estuvo organizado en tres dimensiones y 13 ítems: Desarrollo económico (1-4 ítems), desarrollo social (5-8 ítems) y desarrollo ambiental (9-13 ítems). Además, presentó una escala Likert de cinco puntos: 1=Totalmente en desacuerdo, 2=En desacuerdo, 3=Ni de acuerdo ni en desacuerdo, 4=De acuerdo, 5=Totalmente de acuerdo, que fue tomando en cuenta por el encuestado al momento de responderlo.

3.4 Técnicas para el procedimiento de la información

Se aplicó un análisis descriptivo e inferencial. El primero mediante Microsoft Excel y el segundo a través del software IBM SPSS. La información se organizó en tablas, figuras e interpretaciones.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis de resultados

4.1.1 Resultados de Estrategias de recaudación tributaria municipal

Tabla 1

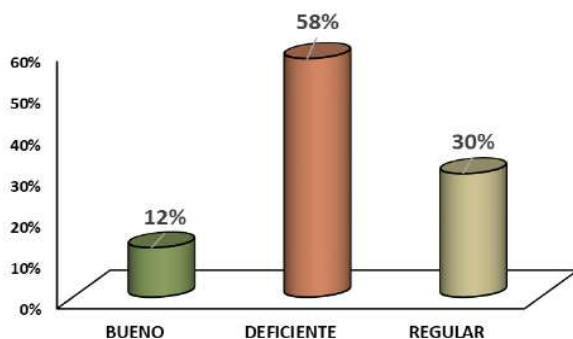
Estrategias de recaudación tributaria municipal

NIVELES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
BUENO	10	12%
DEFICIENTE	46	58%
REGULAR	24	30%
TOTAL	80	100%

Nota. Elaboración propia

Figura 4

Estrategias de recaudación tributaria municipal



El 58% de los encuestados evidencia unas deficientes estrategias de recaudación tributaria municipal implementadas en la Municipalidad Provincial de Barranca. Esto indica que se percibe una inefectiva gestión interna de la recaudación tributaria, una escasa regulación y política tributaria local oportuna, unos insuficientes incentivos y motivación tributaria, junto a un inadecuado comportamiento y percepción del contribuyente. Por otro lado, el 30% revela unas estrategias de recaudación tributaria municipal regulares en dicho municipio, pese a que el 12% evidencia unas buenas estrategias de recaudación tributaria municipal.

Tabla 2

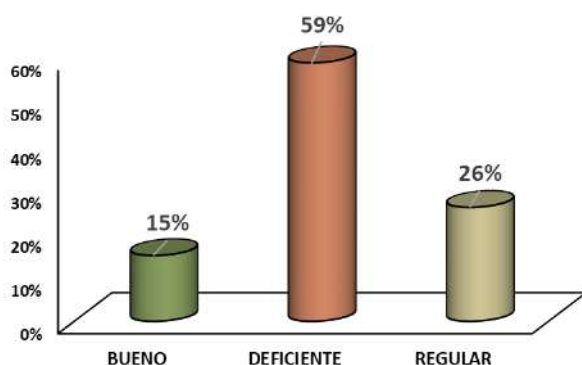
Gestión interna de la recaudación

NIVELES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
BUENO	12	15%
DEFICIENTE	47	59%
REGULAR	21	26%
TOTAL	80	100%

Nota. Elaboración propia

Figura 5

Gestión interna de la recaudación



El 59% de los encuestados evidencia una deficiente gestión interna de la recaudación en la Municipalidad Provincial de Barranca. Esto indica que más de la mitad del personal asociado al proceso de recaudación, percibe una ausencia de programas estructurados y recurrentes de capacitación en materia tributaria, una falta de actualización y uso eficiente de herramientas tecnológicas de gestión tributaria que limita la eficiencia operativa, junto a una insuficiencia en procedimientos formales y estandarizados que orienten las prácticas de cobranza tributaria. Por otro lado, el 26% revela una gestión interna de la recaudación regular en dicho municipio, pese a que el 15% evidencia una buena gestión interna de la recaudación.

Tabla 3

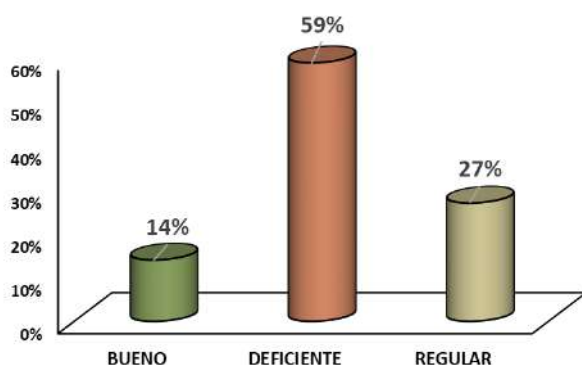
Regulación y política tributaria local

NIVELES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
BUENO	11	14%
DEFICIENTE	47	59%
REGULAR	22	27%
TOTAL	80	100%

Nota. Elaboración propia

Figura 6

Regulación y política tributaria local



El 59% de los encuestados evidencia una regulación y política tributaria local deficiente en la Municipalidad Provincial de Barranca. Esto indica que la mayoría del personal asociado al proceso de recaudación, percibe una ausencia de actualización oportuna de las ordenanzas municipales tributarias en función de las necesidades y cambios del contexto, junto a una falta de claridad percibida en la comunicación de las disposiciones tributarias municipales que limita la comprensión normativa de los contribuyentes. Por otro lado, el 27% revela una regulación y política tributaria local regular en dicho municipio, pese a que el 14% evidencia una buena regulación y política tributaria local.

Tabla 4

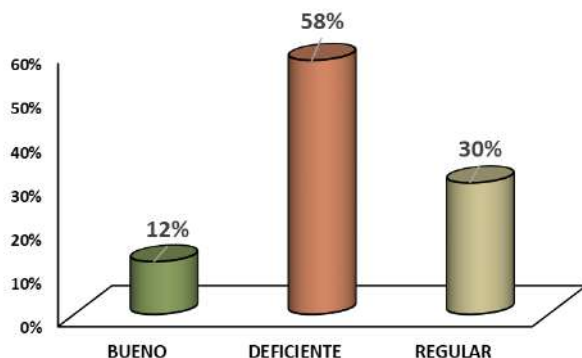
Comportamiento y percepción del contribuyente

NIVELES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
BUENO	10	12%
DEFICIENTE	46	58%
REGULAR	24	30%
TOTAL	80	100%

Nota. Elaboración propia

Figura 7

Comportamiento y percepción del contribuyente



El 58% de los encuestados evidencia un comportamiento y percepción del contribuyente deficiente de acuerdo con la Municipalidad Provincial de Barranca. Esto indica que más de la mitad del personal asociado al proceso de recaudación, percibe una falta de promoción de programas de educación y sensibilización tributaria por parte de la municipalidad, junto a una desconfianza por parte de los contribuyentes hacia la administración municipal de los recursos provenientes de la recaudación, así como una estrecha disposición voluntaria para cumplir con las obligaciones tributarias. Por otro lado, el 30% revela que un comportamiento y percepción del contribuyente regular con base en dicho municipio, pese a que el 12% evidencia un buen comportamiento y percepción del contribuyente.

Tabla 5

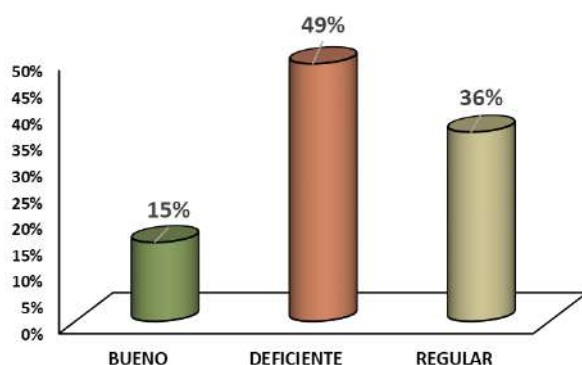
Incentivos y motivación tributaria

NIVELES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
BUENO	12	15%
DEFICIENTE	39	49%
REGULAR	29	36%
TOTAL	80	100%

Nota. Elaboración propia

Figura 8

Incentivos y motivación tributaria



El 49% de los encuestados evidencia unos incentivos y motivación tributaria deficientes en la Municipalidad Provincial de Barranca. Esto indica que casi la mitad del personal asociado al proceso de recaudación, percibe una falta de adopción de programas o mecanismos fiscales que incentiven la puntualidad en el cumplimiento tributario de los contribuyentes, junto a una insuficiencia de estrategias de reconocimiento y recompensa simbólica dirigidas a quienes cumplan oportunamente con sus obligaciones tributarias. Por otro lado, el 36% revela unos incentivos y motivación tributaria regulares en dicho municipio, pese a que el 15% evidencia unos buenos incentivos y motivación tributaria.

4.1.2 Resultados de Desarrollo sostenible

Tabla 6

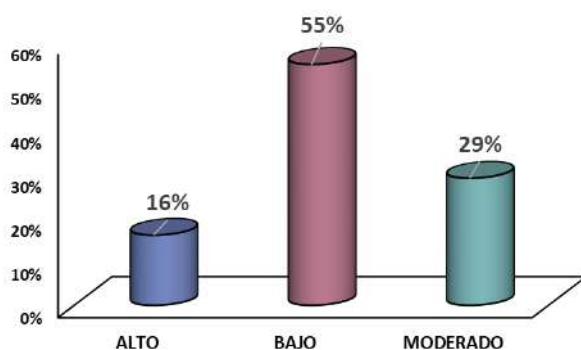
Desarrollo sostenible

NIVELES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
ALTO	13	16%
BAJO	44	55%
MODERADO	23	29%
TOTAL	80	100%

Nota. Elaboración propia

Figura 9

Desarrollo sostenible



El 55% de los encuestados revela un bajo nivel de desarrollo sostenible en la Municipalidad Provincial de Barranca. Esto indica que se percibe una falta de aplicación eficaz de acciones, políticas y prácticas municipales orientadas al desarrollo económico, como la capacitación del personal o el uso de sistemas de información tributaria; al desarrollo social, como son los programas de inclusión social o la organización comunitaria; y al desarrollo ambiental, como el cuidado de ecosistemas o la gestión de residuos y demás contaminantes. Por otro lado, el 29% evidencia un nivel moderado de desarrollo sostenible en dicho municipio, pese a que el 16% revela un alto nivel de desarrollo sostenible.

Tabla 7

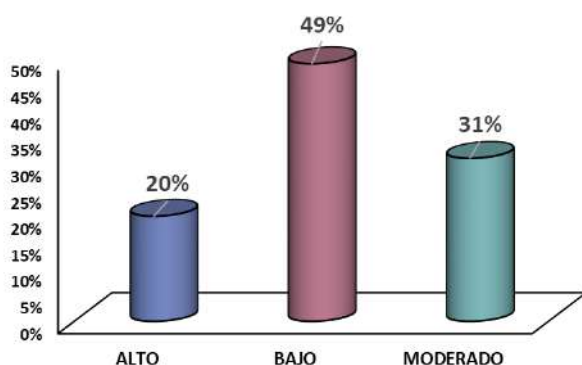
Desarrollo económico

NIVELES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
ALTO	16	20%
BAJO	39	49%
MODERADO	25	31%
TOTAL	80	100%

Nota. Elaboración propia

Figura 10

Desarrollo económico



El 49% de los encuestados revela un bajo nivel de desarrollo económico en la Municipalidad Provincial de Barranca. Esto indica que casi la mitad del personal asociado al proceso de recaudación, percibe una nula aplicación de prácticas orientadas a la ecoeficiencia dentro de la gestión municipal, una falta de adopción de criterios de uso responsable y sostenible de los recursos naturales dentro de las políticas y actividades municipales, una inexistente creación de empleos sostenibles que contribuyan al alcance de los objetivos económicos y ambientales, junto a una carencia de innovación sostenible dentro del ámbito municipal en general. Por otro lado, el 31% evidencia un nivel moderado de desarrollo económico en dicho municipio, pese a que el 20% revela un alto nivel de desarrollo económico.

Tabla 8

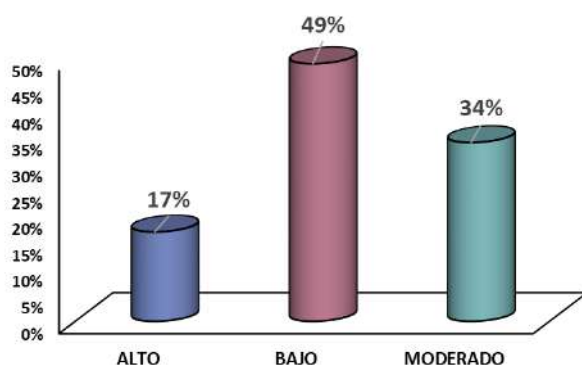
Desarrollo social

NIVELES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
ALTO	14	17%
BAJO	39	49%
MODERADO	27	34%
TOTAL	80	100%

Nota. Elaboración propia

Figura 11

Desarrollo social



El 49% de los encuestados evidencia un bajo nivel de desarrollo social en la Municipalidad Provincial de Barranca. Esto indica que casi la mitad del personal asociado al proceso de recaudación, percibe una falta de promoción de acceso integral a servicios básicos desde la gestión municipal, una nula atención y aplicación de políticas sociales e inclusivas con grupos en situación de vulnerabilidad, un total desinterés por impulsar la participación ciudadana en la toma de decisiones sobre proyectos y políticas locales, junto a unas escasas intervenciones municipales orientadas a la disminución de desigualdades sociales y económicas. Por otro lado, el 34% revela un nivel moderado de desarrollo social en dicho municipio, pese a que el 17% evidencia un alto nivel de desarrollo social.

Tabla 9

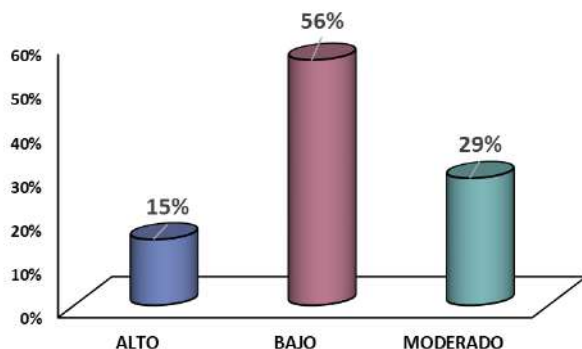
Desarrollo ambiental

NIVELES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
ALTO	12	15%
BAJO	45	56%
MODERADO	23	29%
TOTAL	80	100%

Nota. Elaboración propia

Figura 12

Desarrollo ambiental



El 56% de los encuestados revela un bajo nivel de desarrollo ambiental en la Municipalidad Provincial de Barranca. Esto indica que más de la mitad del personal asociado al proceso de recaudación, percibe unas inexistentes acciones municipales orientadas a la protección de los ecosistemas y recursos naturales locales, una administración inoportuna de residuos sólidos y reciclaje, una falta de incorporación de tecnologías y/o fuentes de energía renovable, unas escasas iniciativas de educación y sensibilización ambiental impulsadas por la municipalidad, junto a una omisión de políticas municipales orientadas a la reducción de emisiones de gases contaminantes. Por otro lado, el 29% evidencia un nivel moderado de desarrollo ambiental en dicho municipio, pese a que el 15% revela un alto nivel de desarrollo ambiental.

4.1.3 Tablas de contingencia y figuras

Tabla 10

Estrategias de recaudación tributaria municipal en relación a Desarrollo sostenible

		Desarrollo sostenible			Total
		Alto	Bajo	Moderado	
Estrategias de recaudación tributaria municipal	Bueno	4%	3%	6%	13%
	Deficiente	0%	46%	11%	57%
	Regular	13%	6%	11%	30%
Total		17%	55%	28%	100%

Nota. Elaboración propia

Figura 13

Estrategias de recaudación tributaria municipal en relación a Desarrollo sostenible



El 46%, el 9% y el 2% de los encuestados evidencian tanto unas deficientes estrategias de recaudación tributaria municipal implementadas en la Municipalidad Provincial de Barranca, como un nivel bajo, moderado y alto de desarrollo sostenible, respectivamente. El 13%, el 11% y el 5% revelan por su parte, unas estrategias de recaudación tributaria municipal regulares implementadas en dicho municipio; junto a un nivel moderado, alto y bajo de desarrollo sostenible, de manera respectiva. Solo el 6%, junto a un primer y segundo 4%, evidencian unas buenas estrategias de recaudación tributaria municipal, a la vez que un nivel moderado, alto y bajo de desarrollo sostenible, respectivamente.

Tabla 11

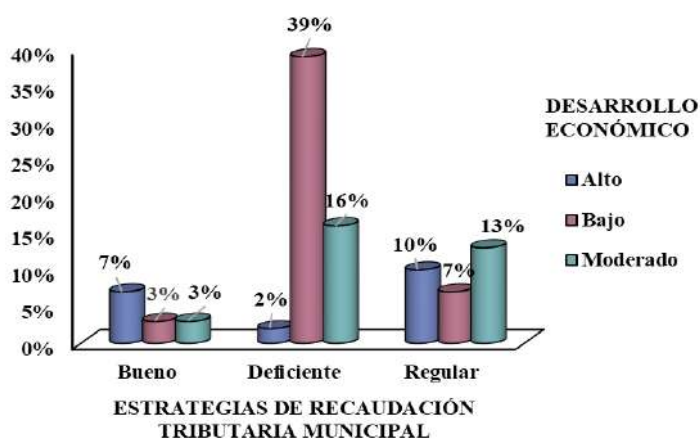
Estrategias de recaudación tributaria municipal en relación a Desarrollo económico

		Desarrollo económico			Total
		Alto	Bajo	Moderado	
Estrategias de recaudación tributaria municipal	Buena	7%	3%	3%	13%
	Deficiente	2%	39%	16%	57%
	Regular	10%	7%	13%	30%
Total		19%	49%	32%	100%

Nota. Elaboración propia

Figura 14

Estrategias de recaudación tributaria municipal en relación a Desarrollo económico



El 39%, el 16% y el 2% de los encuestados revelan tanto unas deficientes estrategias de recaudación tributaria municipal implementadas en la Municipalidad Provincial de Barranca, como un nivel bajo, moderado y alto de desarrollo económico, respectivamente. El 13%, el 10% y un 7% evidencian por su parte, unas estrategias de recaudación tributaria municipal regulares implementadas en dicho municipio; junto a un nivel moderado, alto y bajo de desarrollo económico, de manera respectiva. Solo otro 7%, junto a un primer y segundo 3%, revelan unas buenas estrategias de recaudación tributaria municipal, a la vez que un nivel alto, bajo y moderado de desarrollo económico, respectivamente.

Tabla 12

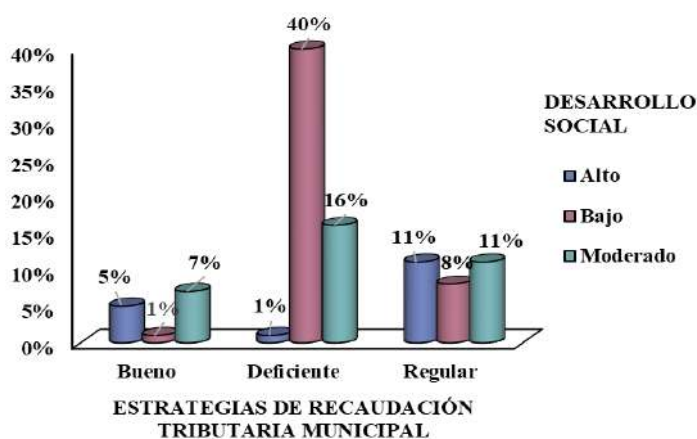
Estrategias de recaudación tributaria municipal en relación a Desarrollo social

		Desarrollo social			Total
		Alto	Bajo	Moderado	
Estrategias de recaudación tributaria municipal	Buena	5%	1%	7%	13%
	Deficiente	1%	40%	16%	57%
	Regular	11%	8%	11%	30%
Total		17%	49%	34%	100%

Nota. Elaboración propia

Figura 15

Estrategias de recaudación tributaria municipal en relación a Desarrollo social



El 40%, el 16% y un 1% de los encuestados evidencian tanto unas deficientes estrategias de recaudación tributaria municipal implementadas en la Municipalidad Provincial de Barranca, como un nivel bajo, moderado y alto de desarrollo social, de manera respectiva. Un primer y segundo 11%, junto al 8% revelan por su parte, unas estrategias de recaudación tributaria municipal regulares implementadas en dicho municipio; junto a un nivel alto, moderado y bajo de desarrollo social, respectivamente. Solo el 7%, el 5% y otro 1%, evidencian unas buenas estrategias de recaudación tributaria municipal, junto a un nivel moderado, alto y bajo de desarrollo social, de manera respectiva.

Tabla 13

Estrategias de recaudación tributaria municipal en relación a Desarrollo ambiental

		Desarrollo ambiental			Total
		Alto	Bajo	Moderado	
Estrategias de recaudación tributaria municipal	Buena	3%	5%	5%	13%
	Deficiente	0%	46%	11%	57%
	Regular	12%	5%	13%	30%
Total		15%	56%	29%	100%

Nota. Elaboración propia

Figura 16

Estrategias de recaudación tributaria municipal en relación a Desarrollo ambiental



El 46% y el 11% de los encuestados revelan tanto unas deficientes estrategias de recaudación tributaria municipal implementadas en la Municipalidad Provincial de Barranca, como un nivel bajo y moderado de desarrollo ambiental, de manera respectiva. El 13%, el 12% y el 5% evidencian por su parte, unas estrategias de recaudación tributaria municipal regulares implementadas en dicho municipio; junto a un nivel moderado, alto y bajo de desarrollo ambiental, respectivamente. Solo un primer y segundo 5%, junto al 3%, revelan unas buenas estrategias de recaudación tributaria municipal, a la vez que un nivel bajo, moderado y alto de desarrollo ambiental, de manera respectiva.

4.1.4 Prueba de Normalidad

Como la muestra estuvo abordada por 80 trabajadores pertenecientes a la Subgerencia de Administración Tributaria, Subgerencia de Fiscalización Tributaria y Subgerencia de Recaudación y Control Tributario de la MPB; se aplicó la prueba Kolmogorov Smirnov.

Tabla 14

Prueba de normalidad

Variable y Dimensiones	K-S		
	Estadístico	gl	Sig.
Estrategias de recaudación tributaria municipal	0.167	80	0.000
Desarrollo sostenible	0.118	80	0.008
Gestión interna de la recaudación	0.177	80	0.000
Regulación y política tributaria local	0.240	80	0.000
Comportamiento y percepción del contribuyente	0.202	80	0.000
Incentivos y motivación tributaria	0.282	80	0.000
Desarrollo económico	0.147	80	0.000
Desarrollo social	0.160	80	0.000
Desarrollo ambiental	0.202	80	0.000

Nota. Elaboración propia

Lo datos de la prueba se alinean a unas significancias inferiores a 0.05, lo que evidencia que variables y dimensiones no son normales. Ante ello se rechaza la normalidad y se adopta el estadístico Rho de Spearman para las correlaciones.

4.2 Contrastación de hipótesis

4.2.1 Contrastación general

1. Planteamiento de hipótesis

Ho: Las estrategias de recaudación tributaria municipal no se relacionan de forma positiva y significativa con el desarrollo sostenible en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2025.

Ha: Las estrategias de recaudación tributaria municipal se relacionan de forma positiva y significativa con el desarrollo sostenible en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2025.

2. Criterio de decisión

- Si p calculado supera a 0.05, se rechaza la “**Ha**”.
- Si p calculado supera a 0.05, se rechaza la “**Ho**”.

Tabla 15

Estrategias de recaudación tributaria municipal correlacionada con Desarrollo sostenible

			Estrategias de recaudación tributaria municipal	Desarrollo sostenible
Rho de Spearman	Estrategias de recaudación tributaria municipal	Correlación	1.000	0.718
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	80	80
Desarrollo sostenible	Desarrollo sostenible	Correlación	0.718	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	80	80

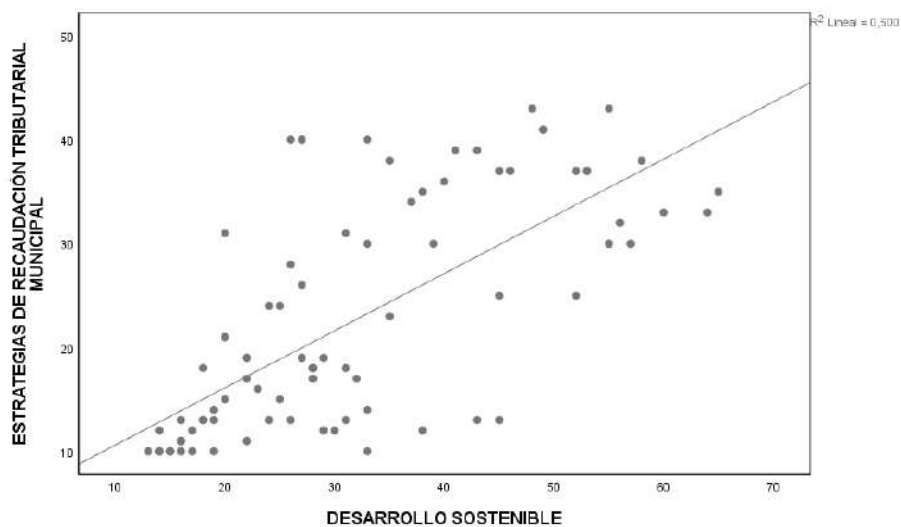
Nota. Elaboración propia

3. Decisión

Se decide rechazar la “**H₀**” y aceptar que las estrategias de recaudación tributaria municipal se relacionan de forma positiva y significativa con el desarrollo sostenible en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2025. Esto luego que se calculó un nivel de significancia inferior a 0.05 ($p=0.000$) en el estadístico Rho de Spearman, junto a un nivel de correlación de 0.718, que corrobora una relación moderada entre las estrategias de recaudación tributaria municipal y el desarrollo sostenible.

Figura 17

Estrategias de recaudación tributaria municipal correlacionada con Desarrollo sostenible



Mediante la figura 17 se explica cómo la relación entre las estrategias de recaudación tributaria municipal y el desarrollo sostenible resulta de nivel moderado, evidenciando una aproximación estadística de datos sobre la recta.

4.2.2 Contratación de la primera hipótesis específica

1. Planteamiento de hipótesis

H₀₁: Las estrategias de recaudación tributaria municipal no se relacionan de forma positiva y significativa con el desarrollo económico en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2025.

H_{a1}: Las estrategias de recaudación tributaria municipal se relacionan de forma positiva y significativa con el desarrollo económico en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2025.

2. Criterio de decisión

- Si p calculado supera a 0.05, se rechaza la “**H_{a1}**”.

- Si p calculado supera a 0.05, se rechaza la “**H₀₁**”.

Tabla 16

Estrategias de recaudación tributaria municipal correlacionada con Desarrollo económico

			Estrategias de recaudación tributaria municipal	Desarrollo económico
Rho de Spearman	Estrategias de recaudación tributaria municipal	Correlación	1.000	0.603
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	80	80
Desarrollo económico	Desarrollo económico	Correlación	0.603	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	80	80

Nota. Elaboración propia

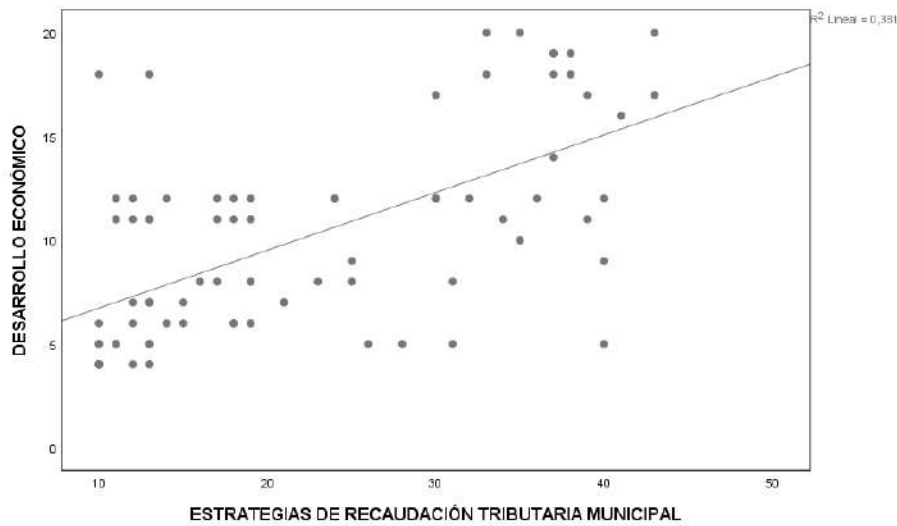
3. Decisión

Se decide rechazar la “**H₀₁**” y aceptar que las estrategias de recaudación tributaria municipal se relacionan de forma positiva y significativa con el desarrollo económico

en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2025. Esto luego que se calculó un nivel de significancia inferior a 0.05 ($p=0.000$) en el estadístico Rho de Spearman, junto a un nivel de correlación de 0.603, que corrobora una relación moderada entre las estrategias de recaudación tributaria municipal y el desarrollo económico.

Figura 18

Estrategias de recaudación tributaria municipal correlacionada con Desarrollo económico



Mediante la figura 18 se explica cómo la relación entre las estrategias de recaudación tributaria municipal y el desarrollo económico resulta de nivel moderado, evidenciando una aproximación estadística de datos sobre la recta.

4.2.3 Contratación de la segunda hipótesis específica

1. Planteamiento de hipótesis

H₀₂: Las estrategias de recaudación tributaria municipal no se relacionan de forma positiva y significativa con el desarrollo social en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2025.

H_{a2}: Las estrategias de recaudación tributaria municipal se relacionan de forma positiva y significativa con el desarrollo social en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2025.

2. Criterio de decisión

- Si p calculado supera a 0.05, se rechaza la “**H_{a2}**”.
- Si p calculado supera a 0.05, se rechaza la “**H₀₂**”.

Tabla 17

Estrategias de recaudación tributaria municipal correlacionada con Desarrollo social

			Estrategias de recaudación tributaria municipal	Desarrollo social
Rho de Spearman	Estrategias de recaudación tributaria municipal	Correlación	1.000	0.640
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	80	80
Desarrollo social		Correlación	0.640	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	80	80

Nota. Elaboración propia

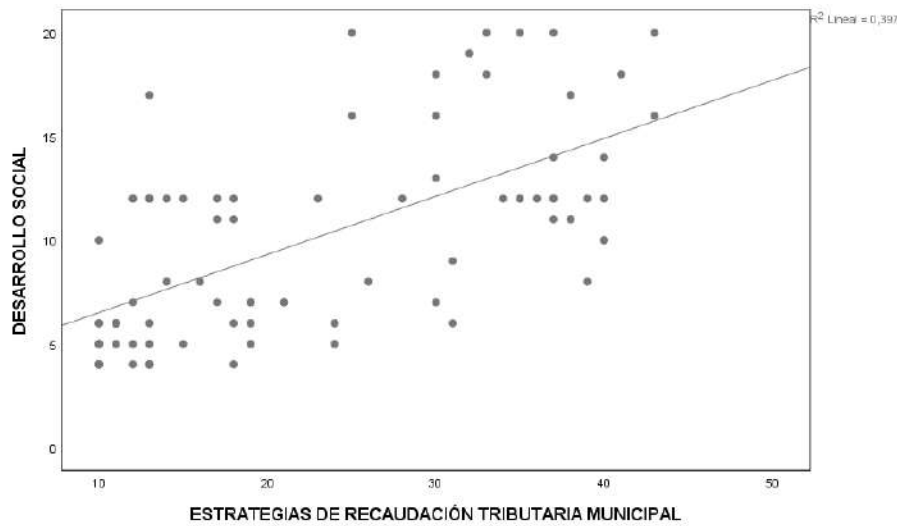
3. Decisión

Se decide rechazar la “**H₀₂**” y aceptar que las estrategias de recaudación tributaria municipal se relacionan de forma positiva y significativa con el desarrollo social en la

Municipalidad Provincial de Barranca, 2025. Esto luego que se calculó un nivel de significancia inferior a 0.05 ($p=0.000$) en el estadístico Rho de Spearman, junto a un nivel de correlación de 0.640, que corrobora una relación moderada entre las estrategias de recaudación tributaria municipal y el desarrollo social.

Figura 19

Estrategias de recaudación tributaria municipal correlacionada con Desarrollo social



Mediante la figura 19 se explica cómo la relación entre las estrategias de recaudación tributaria municipal y el desarrollo social resulta de nivel moderado, evidenciando una aproximación estadística de datos sobre la recta.

4.2.4 Contratación de la tercera hipótesis específica

1. Planteamiento de hipótesis

H₀₃: Las estrategias de recaudación tributaria municipal no se relacionan de forma positiva y significativa con el desarrollo ambiental en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2025.

H_{a3}: Las estrategias de recaudación tributaria municipal se relacionan de forma positiva y significativa con el desarrollo ambiental en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2025.

2. Criterio de decisión

- Si p calculado supera a 0.05, se rechaza la “**H_{a3}**”.
- Si p calculado supera a 0.05, se rechaza la “**H₀₃**”.

Tabla 18

Estrategias de recaudación tributaria municipal correlacionada con Desarrollo ambiental

			Estrategias de recaudación tributaria municipal	Desarrollo ambiental
Rho de Spearman	Estrategias de recaudación tributaria municipal	Correlación	1.000	0.620
		Sig. (bilateral)		0.000
	Desarrollo ambiental	N	80	80
		Correlación	0.620	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	80	80

Nota. Elaboración propia

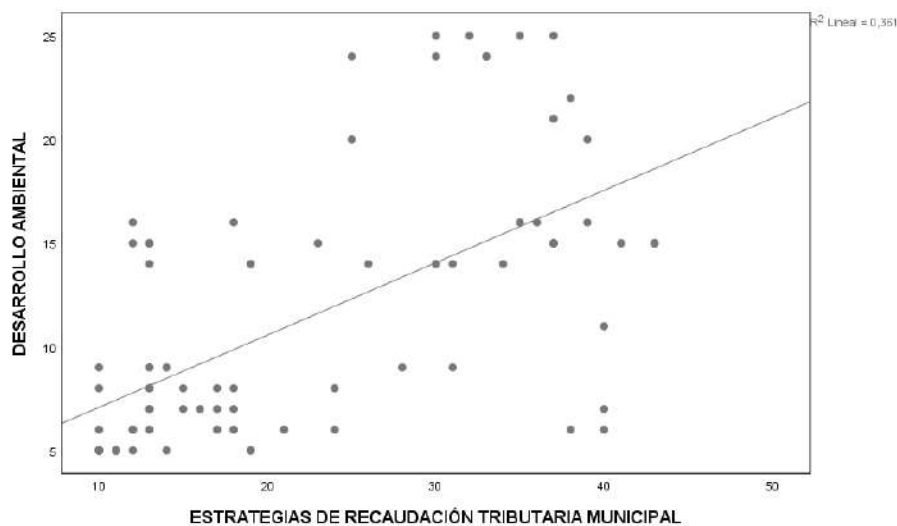
3. Decisión

Se decide rechazar la “**H₀₃**” y aceptar que las estrategias de recaudación tributaria municipal se relacionan de forma positiva y significativa con el desarrollo ambiental en

la Municipalidad Provincial de Barranca, 2025. Esto luego que se calculó un nivel de significancia inferior a 0.05 ($p=0.000$) en el estadístico Rho de Spearman, junto a un nivel de correlación de 0.620, que corrobora una relación moderada entre las estrategias de recaudación tributaria municipal y el desarrollo ambiental.

Figura 20

Estrategias de recaudación tributaria municipal correlacionada con Desarrollo ambiental



Mediante la figura 20 se explica cómo la relación entre las estrategias de recaudación tributaria municipal y el desarrollo ambiental resulta de nivel moderado, evidenciando una aproximación estadística de datos sobre la recta.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN

5.1 Discusión de resultados

A continuación, los resultados obtenidos en esta investigación se comparan con las bases teóricas y antecedentes citados en la presente investigación:

- Se acepta que las estrategias de recaudación tributaria municipal se relacionan de forma positiva y significativa con el desarrollo sostenible en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2025; luego de calcularse un nivel de significancia inferior a 0.05 ($p=0.000$) en el estadístico Rho de Spearman, junto a un nivel de correlación de 0.718. Este resultado se ve apoyado por Cotrina y Valle (2023), quienes estudiaron sobre las estrategias de recaudación tributaria, y como estas permiten un incremento del impuesto predial de un municipio distrital. Asimismo, existe afinidad con Ozili (2022), junto a Castro y Lopes (2022), quienes estudiaron sobre el desarrollo sostenible y su relación positiva con la inclusión financiera y el gobierno electrónico, en específico con las políticas que fomentan la digitalización y la gestión de recursos. Además, Itoe y Akepe (2023), Hamudi (2022), Yan et al. (2022), y Maruri (2022), también estudiaron sobre la recaudación tributaria y su relación significativa con otras variables, coincidiendo como el proceso de recaudación necesita adoptar mejoras inmediatas, como adoptar sistemas electrónicos fiscales, capacitar al personal pertinente o apostar por la educación tributaria de los contribuyentes, a fin de incrementar la eficiencia del proceso e impulsar la efectividad de la administración tributaria.
- Las estrategias de recaudación tributaria municipal se relacionan de forma positiva y significativa con el desarrollo económico en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2025; luego de calcularse una significancia inferior a 0.05 ($p=0.000$) en Rho de

Spearman, junto a un nivel de correlación de 0.603. Este resultado es apoyado por Rodríguez (2024), quien estudió sobre el desarrollo sostenible y su correspondencia con la gestión de compensación, determinándose una relación positiva y significativa con un valor de 0.826, junto a un $p=0.000$, que indica como la mejora de la gestión de compensación permite que el desarrollo sostenible siga ese mismo curso.

- Se confirma que las estrategias de recaudación tributaria municipal guardan una relación positiva y significativa con el desarrollo social en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2025. Esto se evidenció al obtener un nivel de significancia inferior a 0.05 ($p=0.000$) en la prueba Rho de Spearman, con un coeficiente de correlación de 0.640. Este hallazgo se respalda en lo señalado por Trinidad (2023), quien, al investigar la relación entre el desarrollo sostenible y la cultura organizacional, identificó una asociación significativa ($Rho = 0.924$). Dicho estudio demuestra que factores como el talento humano, la estrategia y estructura administrativa, así como la comunicación institucional, son determinantes para potenciar el desarrollo sostenible en el ámbito municipal
- Finalmente las estrategias de recaudación tributaria municipal se relacionan de forma positiva y significativa con el desarrollo ambiental en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2025; luego de calcularse una significancia inferior a 0.05 ($p=0.000$) en Rho de Spearman, junto a un nivel de correlación de 0.620. Este resultado es apoyado por Baca (2022), quien estudió sobre el desarrollo sostenible y su relación con la gestión ambiental, infiriendo una correspondencia positiva y significativa en Rho de 0.738, que revela como una gestión ambiental eficiente repercute en la mejora del desarrollo sostenible en un municipio.

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Conclusiones

Después de realizar la contrastación de hipótesis, se formulan las siguientes conclusiones:

- ✓ Se determina que las estrategias de recaudación tributaria municipal se relacionan de forma positiva y significativa con el desarrollo sostenible en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2025; esto luego de calcularse un nivel de significancia inferior a 0.05 ($p=0.000$) en el estadístico Rho de Spearman. Asimismo, se determina un nivel de correlación moderada entre las estrategias de recaudación tributaria municipal y el desarrollo sostenible, luego de calcularse un valor de 0.718, y evidenciarse que una gestión interna poco efectiva, una limitada regulación y política tributaria local, unos insuficientes incentivos y motivación, así como un pasable comportamiento y percepción de los contribuyentes, están estrechamente vinculados con una condicionada incorporación de acciones y políticas orientadas al desarrollo económico, social y ambiental. Por lo tanto, un buen desarrollo y ejecución de estrategias de recaudación tributaria municipal sólidas, contribuyen considerablemente a un mayor avance en el desarrollo integral y sostenible de toda una comunidad.
- ✓ Se establece que las estrategias de recaudación tributaria municipal se relacionan de forma positiva y significativa con el desarrollo económico en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2025; esto luego de calcularse una significancia inferior a 0.05 ($p=0.000$) en Rho de Spearman. Asimismo, se determina un nivel de correlación moderada entre las estrategias de recaudación tributaria municipal y el

desarrollo económico, luego de calcularse un valor de 0.603, y evidenciarse que una gestión recaudatoria poco efectiva limita la capacitación de los trabajadores, la actualización de los sistemas de información y la estandarización del proceso, viéndose afectado así, el fortalecimiento del desarrollo económico municipal.

- ✓ Se afirma que las estrategias de recaudación tributaria municipal se relacionan de forma positiva y significativa con el desarrollo social en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2025; esto luego de calcularse una significancia inferior a 0.05 ($p=0.000$) en Rho de Spearman. Asimismo, se determina un nivel de correlación moderada entre las estrategias de recaudación tributaria municipal y el desarrollo social, luego de calcularse un valor de 0.640, y evidenciarse que unas estrategias recaudatorias con poca solidez, limitan la implementación de programas de inclusión, así como la participación y organización comunitaria, afectándose consigo, el fortalecimiento del desarrollo social sostenible.
- ✓ También se afirma que las estrategias de recaudación tributaria municipal se relacionan de forma positiva y significativa con el desarrollo ambiental en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2025; esto luego de calcularse una significancia inferior a 0.05 ($p=0.000$) en Rho de Spearman. Asimismo, se determina un nivel de correlación moderada entre las estrategias de recaudación tributaria municipal y el desarrollo ambiental, luego de calcularse un valor de 0.620, y evidenciarse que una gestión recaudatoria con poca efectividad, limita el cuidado de los ecosistemas, la gestión de residuos, la promoción de energías renovables, la educación ambiental y la reducción de emisiones, viéndose afectado así, el fortalecimiento del desarrollo ambiental local.

6.2 Recomendaciones

A continuación se plantean las siguientes recomendaciones:

- Ante diversos problemas observados como una baja eficiencia en la recolección de impuestos, una evasión fiscal, una falta de conciencia tributaria, una desactualización de los sistemas de recaudación, una falta de personal capacitado, entre otros que afectan la capacidad para financiar proyectos de infraestructura, servicios públicos y políticas de sostenibilidad, sugiero a la Gerencia de Rentas, en apoyo de la Subgerencia de Administración Tributaria, Subgerencia de Fiscalización Tributaria y Subgerencia de Recaudación y Control Tributario de la Municipalidad Provincial de Barranca, la adopción de un Plan Integral de Fortalecimiento de Estrategias de Recaudación Tributaria, de manera que no solo se aborden iniciativas de mejora en función a los problemas identificados, sino que se impulse el desarrollo económico, social y ambiental sostenible de la localidad.
- El plan debe apostar por la optimización de la recaudación y la capacitación técnica, es decir, integrar sistemas de información tributaria actualizados a fin de asegurarse la eficiencia en los registros y controles de tributos, a la vez que se capacita permanentemente al personal sobre gestión de cobranzas, normatividad y atención al contribuyente. Asimismo, a fin de optar por un mayor desarrollo económico sostenible de la municipalidad, se debe diseñar facilidades o descuentos de pago para los contribuyentes cumplidos, asociando estas prácticas a proyectos productivos y de infraestructura local.
- El plan debe alinearse también a protocolos de transparencia, como la publicación de informes continuos que muestren lo recaudado y su gestión en servicios sociales; hacia una asignación focalizada de recursos que permitan destinar parte de lo recaudado a iniciativas de participación ciudadana o apoyo social, así como a

campañas de cultura tributaria con las cuales se proyecten jornadas informativas y talleres en barrios donde se expliquen los beneficios del pago de tributo en programas de salud, educación, inclusión, etc.

- Por último, este plan debe apostar por un financiamiento de proyectos verdes, reciclaje y una gestión de residuos más efectiva, de forma que se empleen parte de lo recaudado para programas de reforestación, conservación de áreas verdes, campañas de separación de residuos, implementación de puntos de acopio y contratos con empresas privadas de reciclaje. Asimismo, se debe apostar por algunas prácticas de energías renovables con financiamiento de ingresos tributarios adicionales o alianzas interinstitucionales, como el mantenimiento continuo de los transportes a cargo de la gestión municipal, adquirir paneles solares en puntos estratégicos de la provincia, entre otros.

REFERENCIAS

7.1 Fuentes documentales

Bautista, M., & Bustamante, L. (2022). *Tributación Municipal y Desarrollo Sostenible en la Provincia de Churcampa—Huancavelica—2019* [Tesis de pregrado, Universidad Peruana Los Andes]. Repositorio Institucional UPLA.

Cotrina, Y., & Valle, L. (2023). *Estrategias de recaudación tributaria para incrementar el impuesto predial de la municipalidad distrital de Monsefú, periodo 2021* [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio Institucional USS.

Maruri, D. (2022). *Gestión administrativa y la recaudación tributaria municipal de la Municipalidad Provincial de Abancay, 2021* [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. Repositorio Digital Institucional UCV.

Rodriguez, J. (2024). *Gestión de compensación y desarrollo sostenible en la Municipalidad Provincial de San Martín, 2023* [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. Repositorio Digital Institucional UCV.

Trinidad, C. G. (2023). *Cultura organizacional y el desarrollo sostenible en la Municipalidad de Huaura 2019* [Tesis de maestría, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión]. Repositorio UNJFSC.

7.2 Fuentes bibliográficas

Arias, J., Holgado, J., Tafur, T., & Vasquez, M. (2022). *Metodología de la investigación: El método ARIAS para desarrollar un proyecto de tesis* (1ª ed.). Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú.

Bernal, C. (2022). *Metodología de la investigación. Administración, economía, humanidades y ciencias sociales* (5ª ed.). Pearson.

- Blau, P. M. (2017). *Exchange and Power in Social Life* (2a ed.). Routledge.
- Dasgupta, P. (2021). *The Economics of Biodiversity: The Dasgupta Review*. HM Treasury.
- Foladori, G. (2005). La economía ecológica. En G. Foladori & N. Pierri (Eds.), *¿Sustentabilidad? Desacuerdos sobre el desarrollo sustentable* (pp. 189-196). Grupo Editorial Miguel Ángel Porrúa.
- Hernández-Sampieri, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6ª ed.). McGraw-Hill.
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. P. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (1ª ed.). McGraw-Hill.
- Pimienta, J., & De la Orden, A. (2017). *Metodología de la investigación* (3ª ed.). Pearson.
- Viacava, G. (2020). *Derecho tributario*. Universidad de Lima.

7.3 Fuentes hemerográficas

- Adegbite, T., & Adegbayibi, A. (2022). Tax Collection Strategies and Revenue Generation: Kwara State Verdict. *International Journal of Innovative Research in Accounting and Sustainability*, 7(1), 31-43. <https://ijiras.org/article/ART1648577402>
- Alm, J., & Torgler, B. (2006). Culture differences and tax morale in the United States and in Europe. *Journal of Economic Psychology*, 27(2), 224-246. <https://doi.org/10.1016/j.joe.2005.09.002>
- Alm, J., & Torgler, B. (2011). Do Ethics Matter? Tax Compliance and Morality. *Journal of Business Ethics*, 101(4), 635-651. <https://doi.org/10.1007/s10551-011-0761-9>
- Cabra-Acela, P. A. (2023). Rewarding good taxpayers: An effective mechanism? *International Tax and Public Finance*, 30(6), 1688-1717. <https://doi.org/10.1007/s10797-022-09771-9>
- Castro, C., & Lopes, C. (2022). Digital Government and Sustainable Development. *Journal of the Knowledge Economy*, 13(2), 880-903. <https://doi.org/10.1007/s13132-021-00749-2>

- Cayatopa, L. (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>
- Chonillo-Mera, M., & Salazar-Cobeña, G. (2023). La cultura tributaria y su incidencia en la recaudación de tributos a la actividad económica de los contribuyentes en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Portoviejo, 2021. *593 Digital Publisher CEIT*, 8(6), 595-611. <https://doi.org/10.33386/593dp.2023.6.2145>
- Davis, F. D. (1989). Perceived Usefulness, Perceived Ease of Use, and User Acceptance of Information Technology. *MIS Quarterly*, 13(3), 319-340. <https://doi.org/10.2307/249008>
- Echeverría, C., & Erazo, J. (2024). La Educación Fiscal: Su impacto en la recaudación y el cumplimiento tributario. *Conrado*, 20(96), 167-181. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S1990-86442024000100167&lng=es&nrm=iso&tlng=es
- Feld, L. P., & Frey, B. S. (2007). Tax Compliance as the Result of a Psychological Tax Contract: The Role of Incentives and Responsive Regulation. *Law & Policy*, 29(1), 102-120. <https://doi.org/10.1111/j.1467-9930.2007.00248.x>
- Gómez, J., & Garduño, S. (2020). Desarrollo sustentable o desarrollo sostenible, una aclaración al debate. *Tecnura*, 24(64), 117-133. <https://www.redalyc.org/journal/2570/257064476009/html/>
- Hallsworth, M., List, J. A., Metcalfe, R. D., & Vlaev, I. (2017). The behavioralist as tax collector: Using natural field experiments to enhance tax compliance. *Journal of Public Economics*, 148, 14-31. <https://doi.org/10.1016/j.jpubeco.2017.02.003>
- Hamudi, S. (2022). An Assessment of the Effectiveness of Tax Revenue Collection: A Case Study of Zimbabwe. *Journal of Tax Administration*, 7(1), 116-126. <https://jota.website/jota/article/view/41>

- Itoe, M. M., & Akepe, L. E. (2023). Improving Tax Collection Efficiency Through the Use of Technology: A Case Study of African Governments. *SSRN*, 1-42. <https://doi.org/10.2139/ssrn.4458198>
- Kirchler, E., Hoelzl, E., & Wahl, I. (2008). Enforced versus voluntary tax compliance: The “slippery slope” framework. *Journal of Economic Psychology*, 29(2), 210-225. <https://doi.org/10.1016/j.joep.2007.05.004>
- López, I., Arriaga, A., & Pardo, M. (2018). La dimensión social del concepto de desarrollo sostenible: ¿La eterna olvidada? *Revista Española de Sociología*, 27(1), 25-41. <https://doi.org/10.22325/fes/res.2018.2>
- Madroñero-Palacios, S., & Guzmán-Hernández, T. (2018). Desarrollo sostenible. Aplicabilidad y sus tendencias. *Revista Tecnología en Marcha*, 31(3), 122-130. <https://doi.org/10.18845/tm.v31i3.3907>
- Opiili, D. O., & Kosgei, M. (2023). Tax Collection Strategies and Compliance of Residential Rental Income Earners in Kasarani Sub-County, Kenya. *International Journal of Current Aspects in Finance, Banking and Accounting*, 5(2), 1-20. <https://ir-library.ku.ac.ke/handle/123456789/29177>
- Ozili, P. K. (2022). Financial inclusion and sustainable development: An empirical association. *Journal of Money and Business*, 2(2), 186-198. <https://doi.org/10.1108/JMB-03-2022-0019>
- Palomino, P. A., Avalos, E., Pantia, J., & Campos, W. J. (2025). Estrategias municipales en las campañas tributarias de impuestos prediales. Una revisión sistemática. *Revista Espacios*, 46(1), 123-137. <https://doi.org/10.48082/espacios-a25v46n01p09>
- Plata, Á., Holguín, M., Saénz, O., & Callejas, M. (2022). Agenda 2030 y Objetivos de Desarrollo Sostenible: Aportes de las instituciones de educación superior en la dimensión ambiental. *Educación y Educadores*, 25(2), 1-22. <https://doi.org/10.5294/ed>

u.2022.25.2.4

- Ramirez, V. (2024). Estrategias tributarias para el incremento de la recaudación tributaria en el municipio de Jaén- Cajamarca. *Revista la Junta*, 7(1), 89-112. <https://doi.org/10.53641/junta.v7i1.131>
- Reyes, G. (2023). Desarrollo sostenible como principal impulsor del crecimiento económico. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(2), 9918-9928. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i2.6093
- 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, Y., & Portilla, 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
- Soria, M., Castillo, W., & Vega, P. (2022). Propuesta de estrategias tributarias para la recaudación del impuesto predial en una municipalidad del Perú. *ECA Sinergia*, 13(2), 17-27. <https://www.redalyc.org/journal/5885/588571220002/html/>
- Ubago, Y., Pascual, P. P., & Zabaleta, I. (2022). Tax collection efficiency in OECD countries improves via decentralization, simplification, digitalization and education. *Journal of Policy Modeling*, 44(2), 298-318. <https://doi.org/10.1016/j.jpolmod.2022.03.003>
- Valverde, M., De Paz, A., Chávez, Y., & Pineda, A. (2024). Cultura tributaria y el cumplimiento de obligaciones tributarias en el mercado modelo del distrito de Barranca. *Telos: Revista de Estudios Interdisciplinarios En Ciencias Sociales*, 26(1), 150-162. <https://doi.org/10.36390/telos261.10>
- Venkatesh, V., & Davis, F. D. (2000). A Theoretical Extension of the Technology Acceptance Model: Four Longitudinal Field Studies. *Management Science*. <https://doi.org/10.1287/>

mns.46.2.186.11926

- Vial, J. (2023). Desarrollo sostenible y capital natural. *Banco de Desarrollo de América Latina [CAF]*, 14, 1-33. <https://scioteca.caf.com/bitstream/handle/123456789/2108/Desarrollo%20sostenible%20y%20capital%20natural.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- 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. *Discrete Dynamics in Nature and Society*, 2022(1), 1-8. <https://doi.org/10.1155/2022/7771216>.

7.4 Fuentes electrónicas

- Agencia Peruana de Cooperación Internacional (APCI). (2024, 8 de mayo). *APCI destaca Informe de Resultados 2023 de las Naciones Unidas en el Perú*. Estado Peruano. <https://www.gob.pe/institucion/apci/noticias/951202-apci-destaca-informe-de-resultados-2023-de-las-naciones-unidas-en-el-peru>
- Estado Peruano. (2018, 24 de octubre). *Ley de Tributación Municipal. Decreto Legislativo N.º 776*. <https://www.gob.pe/institucion/munisullana/informes-publicaciones/2767495-ley-de-tributacion-municipal-aprobado-por-decreto-legislativo-n-776>
- Herrmann, B. (2022, 19 de abril). *Local taxes on economic activity in municipalities in EU Member States*. Comisión Europea. <https://publications.jrc.ec.europa.eu/repository/handle/JRC129095>
- Las Naciones Unidas. (1987). *Informe de la Comisión Mundial sobre el Medio Ambiente y el Desarrollo*. https://www.ecominga.uqam.ca/PDF/BIBLIOGRAPHIE/GUIDE_LECTURE_1/CMMAD-Informe-Comision-Brundtland-sobre-Medio-Ambiente-Desarrollo.pdf

- Lederer, E. M. (2023, 18 de septiembre). *As leaders convene, the UN pushes toward its crucial global goals. But progress is lagging.* AP News. <https://apnews.com/article/un-goals-poverty-hunger-education-climate-f738131544da7da506bce97db74b4149>
- Mahtani, N. (2024, 7 de noviembre). *Dejar de ir a la escuela porque se seca el río: Más de 420.000 niños se han visto afectados por la sequía en la Amazonia.* El País. <https://elpais.com/america-futura/2024-11-08/dejar-de-ir-a-la-escuela-porque-se-seca-el-rio-mas-de-420000-ninos-se-han-visto-afectados-por-la-sequia-en-la-amazonia.html>
- Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico [OCDE]. (2020). *Tax Administration 3.0: The Digital Transformation of Tax Administration.* OCDE. https://www.oecd.org/en/publications/tax-administration-3-0-the-digital-transformation-of-tax-administration_ca274cc5-en.html
- Webb, B. (2023, 21 de septiembre). *It's time for fashion to step up on the UN's Sustainable Development Goals.* Vogue Business. <https://www.voguebusiness.com/sustainability/its-time-for-fashion-to-step-up-on-the-un-sustainable-development-goals-sdg/>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

	PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES, DIMENSIONES E INDICADORES	METODOLOGÍA
GENERAL	¿Cómo se relacionan las estrategias de recaudación tributaria municipal con el desarrollo sostenible en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2025?	Determinar si las estrategias de recaudación tributaria municipal se relacionan con el desarrollo sostenible en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2025.	Las estrategias de recaudación tributaria municipal se relacionan de forma positiva y significativa con el desarrollo sostenible en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2025.	<p style="text-align: center;">ESTRATEGIAS DE RECAUDACIÓN TRIBUTARIA MUNICIPAL <i>(Variable 1)</i></p> <p>Dimensión 1: Gestión interna de la recaudación</p> <ul style="list-style-type: none"> - Capacitación del personal tributario municipal - Actualización y uso de sistemas de información tributaria - Procedimientos estandarizados de cobranza <p>Dimensión 2: Regulación y política tributaria local</p> <ul style="list-style-type: none"> - Actualización de las ordenanzas municipales tributarias - Claridad normativa percibida por los contribuyentes <p>Dimensión 3: Comportamiento y percepción del contribuyente</p> <ul style="list-style-type: none"> - Confianza del contribuyente - Disposición voluntaria a pagar tributos - Educación tributaria <p>Dimensión 4: Incentivos y motivación tributaria</p> <ul style="list-style-type: none"> - Programas de incentivos fiscales - Programas de reconocimiento o recompensas simbólicas 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Enfoque de la investigación: Cuantitativo 2. Diseño de investigación: No experimental, transversal 3. Nivel de investigación: Correlacional 4. Población: 80 trabajadores Muestra: 80 trabajadores 5. Técnica e instrumento de recolección de datos: Encuesta, cuestionario 6. Unidad de medida: Cualitativa 7. Nivel de medición: Ordinal
ESPECÍFICOS	¿Cómo se relacionan las estrategias de recaudación tributaria municipal con el desarrollo económico en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2025?	Establecer si las estrategias de recaudación tributaria municipal se relacionan con el desarrollo económico en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2025.	Las estrategias de recaudación tributaria municipal se relacionan de forma positiva y significativa con el desarrollo económico en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2025.		
	¿Cómo se relacionan las estrategias de recaudación tributaria municipal con el desarrollo social en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2025?	Establecer si las estrategias de recaudación tributaria municipal se relacionan con el desarrollo social en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2025.	Las estrategias de recaudación tributaria municipal se relacionan de forma positiva y significativa con el desarrollo social en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2025.		

	<p>¿Cómo se relacionan las estrategias de recaudación tributaria municipal con el desarrollo ambiental en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2025?</p>	<p>Establecer si las estrategias de recaudación tributaria municipal se relacionan con el desarrollo ambiental en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2025.</p>	<p>Las estrategias de recaudación tributaria municipal se relacionan de forma positiva y significativa con el desarrollo ambiental en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2025.</p>	<p>DESARROLLO SOSTENIBLE (Variable 2)</p> <p>Dimensión 1: Desarrollo económico</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ecoeficiencia - Gestión de los recursos naturales - Generación de empleos sostenibles - Innovación sostenible <p>Dimensión 2: Desarrollo social</p> <ul style="list-style-type: none"> - Acceso a servicios básicos - Inclusión social - Participación ciudadana - Desigualdades sociales <p>Dimensión 3: Desarrollo ambiental</p> <ul style="list-style-type: none"> - Protección de los ecosistemas locales - Gestión de residuos y reciclaje - Uso de energías renovables - Educación y sensibilización ambiental - Reducción de emisiones de gases contaminantes 	<p>8. Análisis de interpretación de la información: Microsoft Excel, IBM SPSS.</p>
--	--	--	--	---	---

Anexo 2: Instrumentos



Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión

Escuela de Posgrado

CUESTIONARIO SOBRE ESTRATEGIAS DE RECAUDACIÓN TRIBUTARIA MUNICIPAL

Estimado trabajador, el presente cuestionario consiste en saber cuál es su percepción sobre las estrategias de recaudación tributaria municipal que se aplican en la Municipalidad Provincial de Barranca. Tenga en consideración el siguiente puntaje al momento de responder. Gracias.

1	2	3	4	5
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

ÍTEMS	1	2	3	4	5
Gestión interna de la recaudación					
1. Se le brindan capacitaciones constantes en materia tributaria para mejorar su desempeño en su área correspondiente.					
2. La municipalidad utiliza sistemas de información actualizados para gestionar los tributos de manera eficiente.					
3. Existen procedimientos claramente establecidos que guían el proceso de cobranza tributaria en la municipalidad.					
Regulación y política tributaria local					
4. Las ordenanzas municipales relacionadas con los tributos son actualizadas de manera oportuna.					
5. Las obligaciones y derechos establecidos en las normas tributarias municipales son comunicados de forma clara para el entendimiento y comprensión de los contribuyentes.					
Comportamiento y percepción del contribuyente					
6. Los contribuyentes confían en que la municipalidad administra adecuadamente los recursos recaudados.					
7. Los contribuyentes muestran una actitud positiva y voluntaria para cumplir con el pago de sus tributos municipales.					

8. La municipalidad promueve programas de educación tributaria dirigidos a los contribuyentes.					
Incentivos y motivación tributaria					
9. La municipalidad ofrece programas de incentivos fiscales para motivar el pago puntual de tributos.					
10. La municipalidad implementa programas de reconocimiento o recompensas simbólicas para los contribuyentes cumplidos.					

CUESTIONARIO SOBRE DESARROLLO SOSTENIBLE

Estimado trabajador, el presente cuestionario consiste en saber cuál es su percepción sobre el desarrollo sostenible en la Municipalidad Provincial de Barranca. Tenga en consideración el siguiente puntaje al momento de responder. Gracias.

1	2	3	4	5
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

ÍTEMS	1	2	3	4	5
Desarrollo económico					
1. La municipalidad promueve el uso eficiente de los recursos para reducir costos y mejorar la productividad.					
2. Se implementan políticas que aseguran el uso responsable de los recursos naturales en las actividades municipales.					
3. La municipalidad fomenta la creación de empleos verdes (agricultura sostenible, conservación ambiental, gestión de residuos, energía renovable) que contribuyen al desarrollo económico sin dañar el medio ambiente.					
4. Se ofrecen incentivos para la innovación en tecnologías y procesos sostenibles dentro de las políticas municipales.					
Desarrollo social					
5. Todos los ciudadanos tienen acceso a servicios básicos como agua potable, educación y salud, promovidos por la municipalidad.					
6. La municipalidad promueve políticas que favorecen la inclusión social de grupos vulnerables como mujeres, personas con discapacidad y comunidades indígenas.					
7. Se fomenta la participación activa de la comunidad en la toma de decisiones sobre políticas locales y proyectos de desarrollo sostenible.					
8. La municipalidad implementa acciones para reducir las desigualdades económicas y sociales dentro de la comunidad.					
Desarrollo ambiental					
9. La municipalidad desarrolla proyectos para la protección y conservación de los ecosistemas locales, como áreas verdes y cuencas hidrográficas.					
10. La municipalidad promueve prácticas que favorecen la reutilización y el reciclaje de materiales.					

11. La municipalidad promueve el uso de energías renovables en sus instalaciones y proyectos públicos.					
12. Se llevan a cabo programas de educación y sensibilización ambiental para los ciudadanos y empleados municipales.					
13. Las políticas municipales contribuyen a la reducción de emisiones contaminantes, promoviendo alternativas sostenibles de transporte y consumo.					

Anexo 3: Baremaciones

I. Proceso de baremación de las variables

V1: Estrategias de recaudación tributaria municipal

- Máximo: $10(5) = 50$
- Mínimo: $10(1) = 10$
- Rango: Máximo – Mínimo $\rightarrow R = 50 - 10 = 40$
- Numero de intervalos: 3
- Amplitud del intervalo: $A = R/3 \rightarrow 40/3 = 13.333$

V2: Desarrollo sostenible

- Máximo: $13(5) = 65$
- Mínimo: $13(1) = 13$
- Rango: Máximo – Mínimo $\rightarrow R = 65 - 13 = 52$
- Numero de intervalos: 3
- Amplitud del intervalo: $A = R/3 \rightarrow 52/3 = 17.333$

II. Proceso de baremación de las dimensiones

D1: Gestión interna de la recaudación

- Máximo: $3(5) = 15$
- Mínimo: $3(1) = 3$
- Rango: Máximo – Mínimo $\rightarrow R = 15 - 3 = 12$
- Numero de intervalos: 3
- Amplitud del intervalo: $A = R/3 \rightarrow 12/3 = 4$

D2: Regulación y política tributaria local

- Máximo: $2(5) = 10$
- Mínimo: $2(1) = 2$
- Rango: Máximo – Mínimo $\rightarrow R = 10 - 2 = 8$
- Numero de intervalos: 3
- Amplitud del intervalo: $A = R/3 \rightarrow 8/3 = 2.667$

D3: Comportamiento y percepción del contribuyente

- Máximo: $3(5) = 15$
- Mínimo: $3(1) = 3$
- Rango: Máximo – Mínimo $\rightarrow R = 15 - 3 = 12$
- Numero de intervalos: 3
- Amplitud del intervalo: $A = R/3 \rightarrow 12/3 = 4$

D4: Incentivos y motivación tributaria

- Máximo: $2(5) = 10$
- Mínimo: $2(1) = 2$
- Rango: Máximo – Mínimo $\rightarrow R = 10 - 2 = 8$
- Numero de intervalos: 3
- Amplitud del intervalo: $A = R/3 \rightarrow 8/3 = 2.667$

D5: Desarrollo económico

- Máximo: $4(5) = 20$
- Mínimo: $4(1) = 4$
- Rango: Máximo – Mínimo $\rightarrow R = 20 - 4 = 16$
- Numero de intervalos: 3
- Amplitud del intervalo: $A = R/3 \rightarrow 16/3 = 5.333$

D6: Desarrollo social

- Máximo: $4(5) = 20$
- Mínimo: $4(1) = 4$
- Rango: Máximo – Mínimo $\rightarrow R = 20 - 4 = 16$
- Numero de intervalos: 3
- Amplitud del intervalo: $A = R/3 \rightarrow 16/3 = 5.333$

D7: Desarrollo ambiental

- Máximo: $5(5) = 25$
- Mínimo: $5(1) = 5$
- Rango: Máximo – Mínimo $\rightarrow R = 25 - 5 = 20$
- Numero de intervalos: 3
- Amplitud del intervalo: $A = R/3 \rightarrow 20/3 = 6.667$

Anexo 4: Base de datos

N°	V1	V2	D1	D2	D3	D4	D5	D6	D7
1	40	26	9	10	15	6	5	14	7
2	38	35	15	6	9	8	18	11	6
3	19	29	12	2	3	2	8	7	14
4	11	16	4	2	3	2	5	6	5
5	13	18	3	3	5	2	7	4	7
6	39	41	14	6	9	10	17	8	16
7	15	20	3	3	5	4	7	5	8
8	43	55	14	6	15	8	20	20	15
9	25	52	7	3	9	6	8	20	24
10	12	29	4	2	4	2	6	7	16
11	18	28	3	2	7	6	6	6	16
12	12	14	5	2	3	2	4	5	5
13	10	16	3	2	3	2	5	6	5
14	24	25	7	6	9	2	12	5	8
15	32	56	9	8	9	6	12	19	25
16	31	31	8	4	9	10	8	9	14
17	25	45	3	7	9	6	9	16	20
18	37	45	15	6	8	8	19	11	15
19	37	53	11	9	11	6	14	14	25
20	10	15	3	2	3	2	4	5	6
21	17	22	5	4	4	4	8	7	7
22	10	14	3	2	3	2	4	5	5
23	17	28	6	2	3	6	11	11	6
24	18	28	6	3	3	6	11	11	6
25	30	39	9	6	9	6	12	13	14
26	13	31	6	2	3	2	5	12	14
27	13	24	6	2	3	2	11	5	8
28	10	17	3	2	3	2	5	4	8
29	28	26	10	6	6	6	5	12	9
30	10	33	3	2	3	2	18	10	5
31	21	20	6	6	3	6	7	7	6
32	33	60	9	6	12	6	18	18	24
33	13	43	6	2	3	2	11	17	15
34	12	38	5	2	3	2	11	12	15
35	37	52	9	9	9	10	19	12	21
36	34	37	9	10	9	6	11	12	14
37	12	17	3	2	5	2	7	4	6
38	40	27	9	10	15	6	9	12	6
39	37	46	15	6	9	7	19	12	15
40	19	22	12	2	3	2	11	6	5

41	11	22	4	2	3	2	11	6	5
42	18	18	3	8	5	2	6	4	8
43	41	49	15	6	12	8	16	18	15
44	15	25	3	3	5	4	6	12	7
45	43	48	14	6	15	8	17	16	15
46	26	27	8	3	9	6	5	8	14
47	14	19	6	2	4	2	6	8	5
48	19	27	3	3	7	6	6	7	14
49	13	16	5	2	4	2	4	6	6
50	11	16	3	2	4	2	5	6	5
51	24	24	8	5	9	2	12	6	6
52	30	55	9	6	9	6	12	18	25
53	23	35	4	2	9	8	8	12	15
54	30	57	5	4	15	6	17	16	24
55	35	38	11	8	8	8	10	12	16
56	36	40	11	8	11	6	12	12	16
57	10	14	3	2	3	2	4	5	5
58	16	23	4	4	4	4	8	8	7
59	10	15	3	2	3	2	4	6	5
60	18	31	6	3	3	6	12	12	7
61	17	32	6	2	3	6	12	12	8
62	30	33	9	6	9	6	12	7	14
63	13	26	6	2	3	2	5	12	9
64	14	33	6	2	4	2	12	12	9
65	10	19	3	2	3	2	6	4	9
66	31	20	10	6	9	6	5	6	9
67	10	13	3	2	3	2	4	4	5
68	21	20	6	6	3	6	7	7	6
69	33	64	9	6	12	6	20	20	24
70	13	45	6	2	3	2	18	12	15
71	12	30	5	2	3	2	12	12	6
72	35	65	9	7	9	10	20	20	25
73	39	43	9	9	15	6	11	12	20
74	13	19	3	2	6	2	7	4	8
75	40	33	9	10	15	6	12	10	11
76	37	53	15	6	9	7	18	20	15
77	19	22	12	2	3	2	12	5	5
78	11	22	4	2	3	2	12	5	5
79	13	18	3	3	5	2	7	4	7
80	38	58	15	6	9	8	19	17	22