



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

LA RECAUDACIÓN DE LOS IMPUESTOS
MUNICIPALES Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN
DEL PRESUPUESTO DE LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE EL PORVENIR, AÑO 2019: una revisión
de la literatura científica de los últimos 10 años.

Trabajo de investigación para optar el grado de:

Bachiller en **Contabilidad y Finanzas**

Autores:

Haro Narvaez, Milagros Alejandra
Zare Guzman, Yudith Alexa

Asesor:

Mg. Edwin Alberto Arroyo Rosales

Trujillo - Perú

2020

DEDICATORIA

A Dios, por dame la vida;

A mis padres por haberme forjado de manera correcta,

A mi hermana, por animarme a estudiar esta carrera y

A mis familiares y amigos por su apoyo incondicional.

ZARE GUZMAN, YUDITH ALEXA

Agradezco a Dios por darme la vida;

A mis padres por su gran apoyo durante mi preparación universitaria y,

A mis hermanos por haber estado siempre para mí en todo momento.

HARO NARVAEZ, MILAGROS ALEJANDRA

AGRADECIMIENTO

A nuestros maestros por brindarnos sus conocimientos en cada curso que hemos tomado y a nuestra familia por su apoyo incondicional en todo momento.

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE DE TABLAS.....	5
ÍNDICE DE FIGURAS.....	6
RESUMEN	7
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN.....	8
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA.....	12
CAPÍTULO III. RESULTADOS	19
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y RESULTADOS	28
REFERENCIAS.....	30

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA N^a 01: Matriz de registro de tesis	15
TABLA N^a 02: Matriz de registro de artículos de portales académicos.....	16
TABLA N^a 03: Matriz de registro de artículos de libros	17
TABLA N^o 04: Artículos para presentación de Resultados	21
TABLA N^o 05: Según base de datos	22
TABLA N^o 06: Según año de publicación.....	24
TABLA N^o 07: Según país de ubicación.....	25
TABLA N^o 08: Según tipo de investigación.....	26

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 01: Búsqueda de Artículos.....	13
Figura N° 02: Procedimiento de Selección de Artículos	20
Figura N° 03: Artículos para presentación de Resultados.....	21
Figura N° 04: Según base de datos	23
Figura N° 05: Según año de publicación	24
Figura N° 06: Según el país	25
Figura N° 07: Según tipo de investigación	27

RESUMEN

La presente investigación tiene como finalidad demostrar la incidencia de la recaudación de los impuestos municipales en la ejecución del presupuesto de la municipalidad distrital de El Porvenir, año 2019. El tipo de investigación usado fue una investigación descriptiva - explicativa donde se analizó las variables encontradas en ésta tesis. Se aplicó un análisis documental, en los cuales se observa como el trabajo se apoya en base a tesis, artículos, libros y revistas elaborados dentro de los últimos 10 años sobre el tema de recaudación de impuestos en las municipalidades; además, cabe resaltar que para la selección de la base de datos de consideraron criterios como el origen de la investigación, la relevancia y coherencia con las variables y la procedencia de información, lo cual nos permitirá conocer la importancia y el impacto que causa en la utilización del presupuesto anual de cada municipalidad, así como también las consecuencias que tiene esto en la mejora de la calidad de vida de sus habitantes. Esta revisión de literatura científica tiene como objetivo determinar estrategias de gestión para mejorar la recaudación tributaria, se organizó la información obtenida de forma coherente y la demostración de los resultados se realizó con la ayuda de tablas dinámicas para una mejor comprensión. Como resultados, se tomó en cuenta la revisión de 8 tesis, 5 libros y 3 artículos. Gracias a esto se corroboro que el tema de recaudación de impuestos y su incidencia en el presupuesto municipales, es un tema muy abordado por muchos estudiantes y que preocupa no solo en el Perú, sino también es tema de discusión en muchos otros países; y se concluye que es importante y necesario implementar estrategias para mejorar la recaudación de impuestos en municipalidades, lo cual debe ser fiscalizado de una manera constante para que se pueda dar la finalidad correspondiente a dicha recaudación.

PALABRAS CLAVES: Recaudación de Impuestos Municipales, Recaudación Tributaria, Municipalidades, Ejecución Presupuestal.

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

América Latina en las últimas dos décadas, ha experimentado cambios sustanciales en cuanto al sistema tributario municipal, no ajeno el Perú, el mismo que a través de los gobiernos locales adopta ciertas medidas, mejorar la recaudación tributaria (impuestos municipales) y elevar la ejecución presupuestal.

Mayoral (2010), nos señala que la recaudación tributaria es un componente importante y fundamental en el desarrollo económico de los países; en ese contexto la recaudación tributaria se rige como uno de los elementos más importantes dentro del engranaje de la gestión municipal, habida cuenta que estos recursos permiten hacer frente a los servicios que demandan sus ciudadanos, tales como la limpieza pública, la seguridad ciudadana entre otros, y en algunos casos lo óptimo sería desarrollar obras con esta recaudación.

En nuestro país, es facultad de los gobiernos locales el cobro de ciertos impuestos, entre los cuales tenemos el cobro al impuesto sobre la propiedad inmueble entre otros, pagos que los ciudadanos, tratan de evadir o en su defecto prescribir dichas obligaciones, además que para algunos entes municipales les resulta complejo desarrollar su capacidad de gestión y aplicación de estrategias que van a permitir una recaudación eficiente de los impuestos municipales y por tanto mejorar los índices de ejecución de sus presupuestos.

Bajo la postura de emplear estrategias para mejorar la recaudación de impuestos Gonzales (2018), indica, que es necesario diseñar e implementar el plan de estrategias de comunicación y sensibilización para elevar el índice de recaudación tributaria en las corporaciones municipales.

En cuanto a impuestos municipales Soria (2011), nos indica, que los impuestos municipales no generan una contraprestación directa de éstas al deudor tributario; es decir, el contribuyente al realizar el pago del impuesto no tiene a cambio un servicio directo.

En cuanto a la ejecución de presupuesto, Álvarez (2010) indica que es una fase del proceso presupuestario, en el cual se encuentran los ingresos y gastos que se ejecutan en un ejercicio económico; la ejecución permite la consecución de las metas previstas; a través de la ejecución del presupuesto se capta, recaudan y obtienen los recursos financieros para ser utilizados en proyectos y/o actividades a través de las fases del compromiso, devengado y girado que se tiene en la fase de ejecución presupuestal.

Bajo esa premisa es de señalar lo que indica Alvarado (2015) que la ejecución financiera está referida a las disposiciones, normas y procedimientos establecidos para la percepción de ingresos, así como para la ejecución de los gastos que tiene las corporaciones municipales, asimismo dicha ejecución tiene un seguimiento y evaluación de la ejecución financiera, mediante reportes semestrales o anuales y que se mide a través de indicadores financieros; asimismo es de tener presente lo que nos revela el Ministerio de Economía y Finanzas, el cual señala que en esta fase presupuestaria se realizan acciones para optimizar los recursos financieros asignados en el presupuesto, es decir realizar las adquisiciones y contrataciones debidas para satisfacer necesidades de la población.

La relación entre las variables de estudio la sintetiza Chang (2018), el cual señala que existe una relación directa entre la recaudación tributaria municipal y la ejecución de los gastos (ejecución presupuestal), pero que es importante concientizar a los ciudadanos para que tributen y contribuyan al crecimiento sostenido y desarrollo de las ciudades, además que la mayor recaudación va a permitir que tengamos óptimos índices de eficiencia.

Asimismo Ibáñez & Llantoy (2018), determinaron que existe una relación directa entre la recaudación tributaria municipal y la ejecución presupuestal de la entidad, es decir siempre va a ver una correlación entre ambas variables, dependiendo de cuan eficiente es la gestión en el gasto; de la misma forma Quispe (2018) señala que la recaudación de impuestos y la ejecución están ligadas en cuanto al resultado de la gestión municipal, la misma que puede ser significativa o ineficiente según sea el caso de cumplimiento de metas y objetivos al finalizar un ejercicio presupuestal.

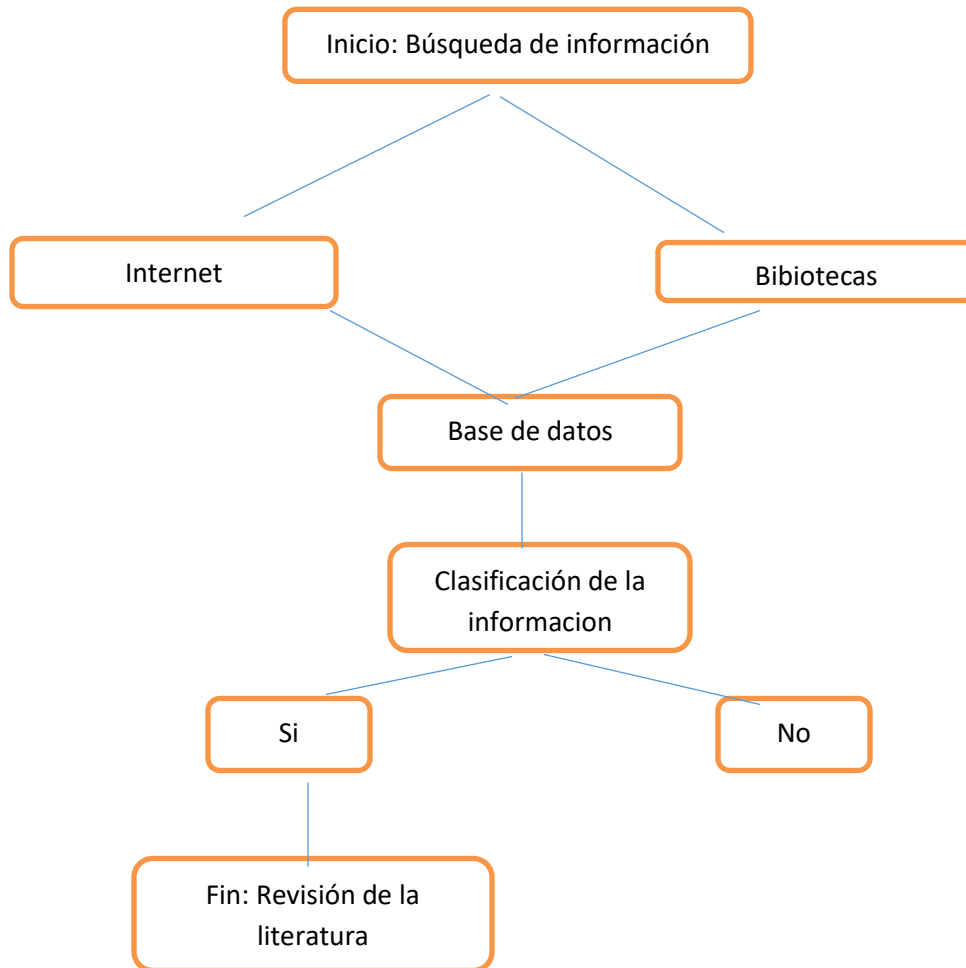
La concepción de los diferentes autores nos va permitir desarrollar nuestra pregunta planteada: ¿Qué determinaron los autores en los últimos 10 años sobre los impuestos municipales en la gestión municipal?; así también, nuestro objetivo: “Determinación de los impuestos municipales en la gestión municipal en los últimos 10 años”, por ultimo nos va a permitir revisar, analizar y evaluar la recaudación tributaria y su incidencia en la ejecución presupuestal.

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

La presente investigación es de tipo de revisión de la literatura científica, con estudios realizados referente, a los impuestos municipales en la ejecución municipal. Para iniciar el procedimiento de búsqueda de la unidad de análisis se utilizaron palabras claves como: recaudación tributaria, impuestos municipales, estrategias de gestión y ejecución presupuestal. Los artículos del presente estudio fueron obtenidos en los siguientes portales académicos: Scielo, Redalyc, Dialnet, repositorios de universidades nacionales y extranjeras, así como también de libros; los artículos de la investigación encontrados fueron 25, teniendo para artículos 06, en libros de bibliotecas 04 y en repositorios 15, artículos que sirven como base para analizar y evaluar nuestro estudio, y que responda a nuestra interrogante planteada ¿Qué determinaron los autores en los últimos 10 años sobre los impuestos municipales e la gestión municipal?

En la figura N°01 se sintetiza el procedimiento de búsqueda de los artículos de la revisión de la literatura científica:

Figura N° 01: Búsqueda de Artículos



Fuente: Elaboración propia

DESCRIPCIÓN DE LA FUENTE DE INVESTIGACIÓN

- Biblioteca Universitaria: Es una combinación orgánica de personas, colecciones y edificios cuyo propósito es ayudar a sus usuarios en el proceso de transformar la información en conocimiento.
- Dialnet: Este portal académico contiene información de calidad e íntegros artículos como revistas, libros, tesis entre otros.
- Google académico o google Scholar: Es una versión en inglés, es el buscador de google y contiene una variada información que resultará de gran ayuda para realizar trabajos de investigación.
- Redalyc: Portal académico para la difusión de artículos científicos sin fines de lucro.
- Repositorio institucional: Archivo donde reposan los trabajos de investigación de las universidades e instituciones.
- Scielo: Portal de artículo científico que se dedica a la publicación de trabajos originales, los mismos que están relacionados con las áreas de ciencia y tecnología.

ESTRATEGIAS DE BÚSQUEDA DE INFORMACIÓN

Se realizó el levantamiento de la información mediante la recopilación de datos relacionados a las variables de estudio, utilizando las fuentes de información descritas.

MATRIZ DE REGISTRO DE TESIS

De los 16 artículos seleccionados se elaboraron las tablas de extracción y síntesis de información para cada matriz de registro, teniendo en cuenta lo siguiente: la base de datos, autor, año, país, inclusión, título del artículo.

TABLA N^o 01: Matriz de registro de tesis

N ^o	BASE DE DATOS	Autor / Autores	AÑO	PAIS	TIPO DE INVESTIGACIÓN	TÍTULO DEL ARTÍCULO
1	Repositorio de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote	STEPHAN MAYTE DEL ROSARIO CHANG VILCHEZ	2018	PERÚ	CUANTITATIVA	"INCIDENCIA DE LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA MUNICIPAL EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL, CASO: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARMEY, EN EL PERIODO 2017".
2	Repositorio de la Universidad Señor de Sipán	KAREN PATRICIA ROSALES FENCO	2019	PERÚ	EXPERIMENTAL	"PROPÓSITO DE LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS TRIBUTARIOS EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE FERREÑAFE-2016"
3	Repositorio de la Universidad Autónoma de Occidente de Colombia	MARIA YENIS VALENCIA CANTOÑI	2017	COLOMBIA	DESCRIPTIVA Y DOCUMENTAL	"ANALISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL MUNICIPIO DE GUACHENÉ DESDE EL AÑO 2008 HASTA EL 2015 CON LOS IMPUESTOS RECAUDADOS DE LAS EMPRESAS DE LA ZONA FRANCA UBICADAS EN EL PARQUE INDUSTRIAL Y COMERCIAL DEL CAUCA, ETAPA I, II, III Y IV"
4	Repositorio de la Universidad Nacional de Huancavelica	ZULLY LUCERO IBAÑEZ ZORRILLA & RONALD LLANTOY CENTENO	2017	PERÚ	APLICADA	"RECAUDACIÓN TRIBUTARIA MUNICIPAL Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL, CASO: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCAVELICA, EN EL PERIODO 2014".
5	Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo	CARLOS ALBERTO GONZALES NUÑEZ	2018	PERÚ	CUANTITATIVA, PROPOSITIVA Y TECNOLÓGICA	"ESTRATEGIAS PARA INCREMENTAR LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE FERREÑAFE"
6	Repositorio de la Universidad Nacional de San Martín	MARCELO AARON ESCUDERO SAAVEDRA	2016	PERÚ	NO EXPERIMENTAL	"RECAUDACIÓN DE LOS IMPUESTOS Y LA EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN PÚBLICA CASO: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN MARTIN, EN EL PERIODO 2010 - 2014"
7	Repositorio de la Universidad Técnica de Cotopaxi	LIGI MARISOL ATIAJA TITUAÑA & IRMA KARINA SUNTASIG CHITUPANTA	2013	ECUADOR	DESCRIPTIVA	"INCIDENCIA DEL PAGO DE LOS TRIBUTOS MUNICIPALES DE LA POBLACION DEL CANTON SALCEDO Y SU RETRIBUCION EN OBRAS - SERVICIOS, DURANTE EL PERIODO 01 DE ENERO - AL 31 DE DICIEMBRE 2011"
8	Repositorio de la Universidad Nacional de Trujillo	CRISTIAN JAIR QUISPE NARVAEZ	2018	PERÚ	NO EXPERIMENTAL	"LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL Y SU INCIDENCIA EN EL FINANCIAMIENTO DEL PRESUPUESTO PÚBLICO CASO: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TRUJILLO, EN EL PERIODO 2012 - 2016"

Fuente: Elaboración Propia

MATRIZ DE REGISTRO DE ARTÍCULOS DE PORTALES ACADÉMICOS

TABLA N^o 02: Matriz de registro de artículos de portales académicos

N ^o	BASE DE DATOS	Autor / Autores	AÑO	PAIS	TIPO DE INVESTIGACION	TÍTULO DEL ARTÍCULO
1	REDALYC	ARTURO ORELLANA CATALINA MARSHALL	2017	BRASIL	DESCRIPTIVA-EXPLICATIVA	"LA RELACIÓN ENTRE INVERSIÓN MUNICIPAL PÚBLICA Y CALIDAD DE VIDA EN LAS CIUDADES METROPOLITANAS EN CHILE"
2	SCIELO	CRISTIAN OMAR ALCANTAR LÓPEZ & MARTHA ELBA PALOS SOSA & GERARDO FLORES ORTEGA	2019	MEXICO	DESCRIPTIVA-PROPOSITIVA	PROPUESTA DE POLÍTICA PÚBLICA TRANSVERSAL PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA CORRESPONSABILIDAD RECAUDATORIA
3	REDALYC	LUIS DURÁN ROJO & MARCO MEJÍA ACOSTA	2015	PERÚ	DESCRIPTIVA	EL RÉGIMEN DEL IMPUESTO PREDIAL EN LAS FINANZAS PÚBLICAS DE LOS GOBIERNOS CORPORATIVOS
4	SCIELO	FERNANDO MARTÍN MAYORAL Y CARLOS ANDRÉS URIBE	2010	ECUADOR	DESCRIPTIVA-EXPLICATIVA	"DETERMINANTES ECONÓMICOS E INSTITUCIONALES DEL ÍNDICE DE ESFUERZO FISCAL: EL CASO DE AMÉRICA LATINA"
5	DIALNET	ANA ALEJANDRA LOPEZ JARA & MARCELO ALEJANDRO CALLE ALVARADO	2018	ECUADOR	DESCRIPTIVA-EXPLICATIVA	INCIDENCIA DE LOS IMPUESTOS PREDIALES EN LOS INGRESOS MUNICIPALES DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN SUCÚA, EN LOS PERÍODOS 2014 Y 2015

Fuente: Elaboración Propia

MATRIZ DE REGISTRO DE LIBROS

TABLA N^a 03: Matriz de registro de artículos de libros

Nº	BASE DE DATOS	Autor / Autores	AÑO	PAIS	TIPO DE INVESTIGACION	TÍTULO DEL ARTÍCULO
1	Universidad Cesar Vallejo	BETTY SORIA DEL CASTILLO	2011	PERÚ	DESCRIPTIVA-EXPLICATIVA	"HERRAMIENTAS PARA LA GESTIÓN MUNICIPAL"
2	Universidad Privada Antenor Orrego	JUAN FRANCISCO ÁLVAREZ ILLANES	2010	PERÚ	DESCRIPTIVA-EXPLICATIVA	PRESUPUESTO PÚBLICO 2010. PRESUPUESTO POR RESULTADO Y PRESUPUESTO PARTICIPATIVO
3	Universidad Privada Antenor Orrego	JOSE ALVARADO MAIRENA	2015	PERÚ	DESCRIPTIVA-EXPLICATIVA	SISTEMA NACIONAL DE TESORERIA

Fuente: Elaboración Propia

CRITERIOS PARA EL DESCARTE DE DOCUMENTOS

Se consideró como criterio de selección recopilar Se consideró como criterio de selección recopilar artículos científicos, libros y tesis siendo estas nacionales e internacionales, extraído de portales de web reconocidos así como también de repositorios reconocidos, además se determinó como periodo de estudio de la literatura, los artículos de los últimos 10 años (2010 - 2020), los cuales deben responder a nuestra pregunta de investigación; para realizar la búsqueda de la literatura se utilizaron los siguientes métodos: en principio se realizó un análisis de los artículos recopilados, lo que permitió extraer la información más relevante, luego se realizó una síntesis de la información analizada descartando las que no tenían las variables de estudio de nuestro trabajo de investigación,

así como también que estén fuera del periodo de estudio, finalmente se estableció una selección de los artículos que quedaron incluidos en la revisión sistemática.

Otro criterio de selección que se utilizó fue que los artículos recopilados estén en español.

Realizada la selección de artículos quedaron para el presente estudio 16 artículos; 08 son tesis (02 internacionales y 06 nacionales); 05 artículos de los portales académicos (02 de Scielo, 01 Dialnet y 02 Redalyc) y 03 Libros.

CRITERIOS PARA LA SELECCIÓN DE DATOS

Al iniciar la búsqueda de la información del informe, se tomó en cuenta los siguientes parámetros para la elección de documentos; al reunir libros, tesis, artículos y revistas:

- La relevancia y coherencia del estudio para nuestro tema de trabajo.
- La procedencia de la información: estadísticos, bibliográficos, legislativos, etc.
- El idioma, el cual fue el español; fue un criterio importante para poder hallar información en las bases de datos ya mencionadas.
- El periodo que optamos fue buscar y recopilar estudios de los últimos diez años, que respondan a la pregunta de investigación y tengan relación con las variables.
- El origen del estudio de investigación, si fueron escritas por autores, instituciones, universidades, etc.
- La accesibilidad del estudio de investigación, para así poder tener la información completa de la que habla el autor.

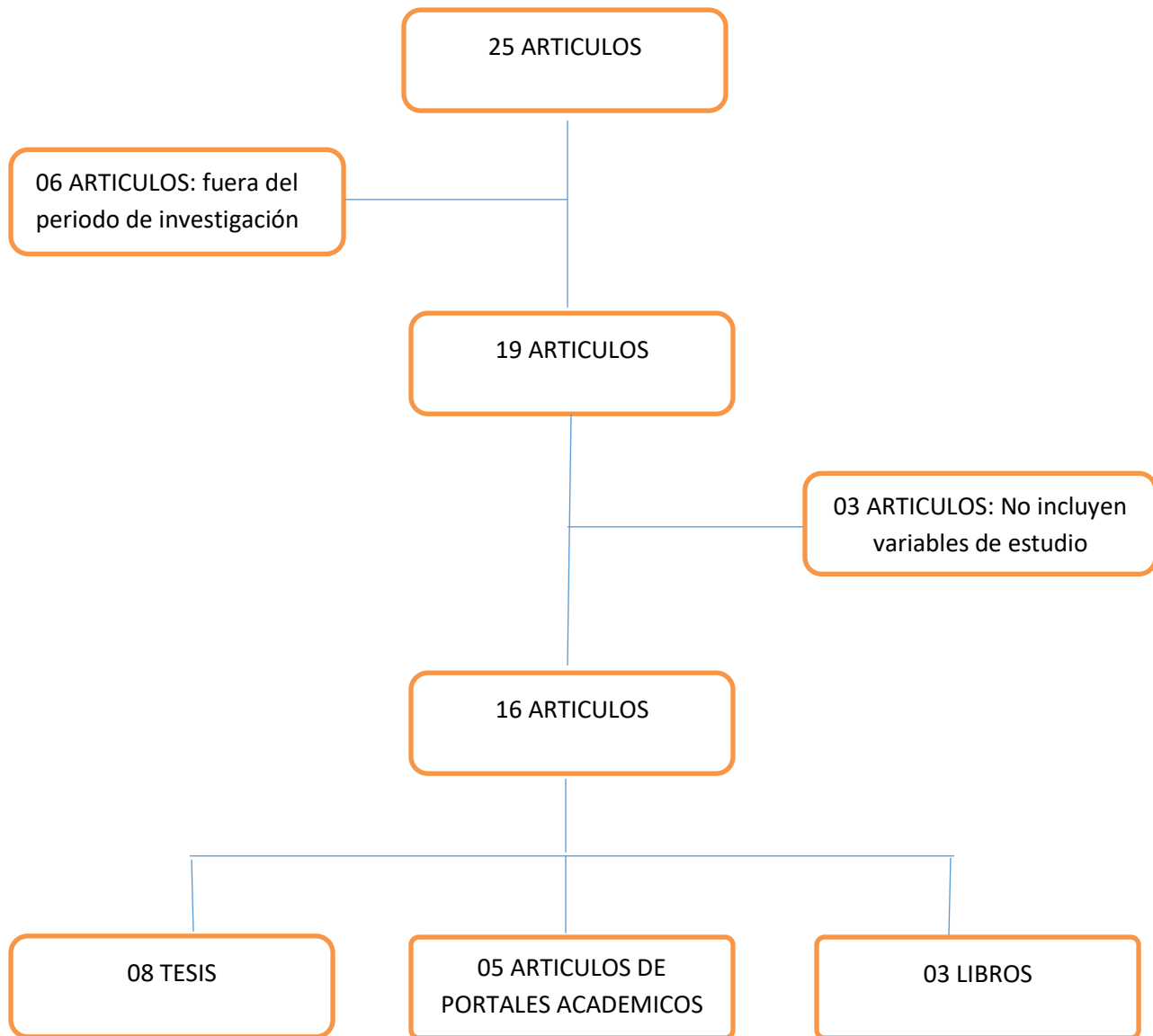
CAPÍTULO III. RESULTADOS

PROCEDIMIENTO DE SELECCIÓN DE ARTÍCULOS

Como se ha mencionado, se obtuvo una base de datos conformada por 25 artículos, de los cuales tenemos 15 tesis, 06 artículos de portales académicos y 04 libros, extraídos de portales de web reconocidos, así como también de repositorios reconocidos.

A partir de esta base datos, se eliminó los artículos que estuvieron fuera del periodo de estudio; eliminándose 05 artículos, quedaron 20 artículos. Posteriormente se eliminaron 04 artículos que no contaban con las variables de estudio, con lo cual finalmente se obtuvo 17 artículos para el estudio de la investigación. (Figura N°02)

Figura N° 02: Procedimiento de selección de artículos



Fuente: Elaboración Propia

ARTÍCULOS PARA LA PRESENTACIÓN DE DATOS

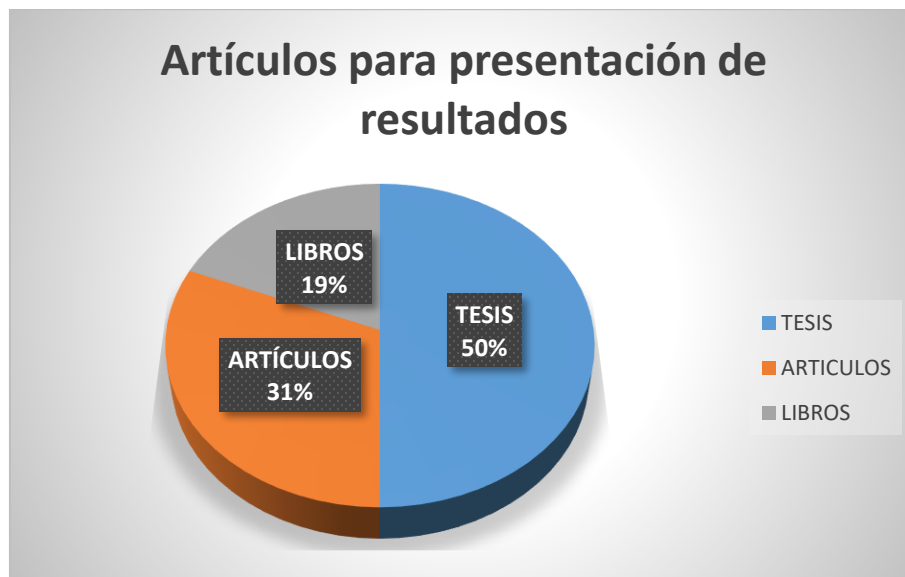
Los 16 artículos seleccionados, quedaron conformados por 08 tesis de repositorios; 06 nacionales y 02 extranjeros; 06 artículos: conformada por 02 Scielo, 02 Redalyc y 01 Dialnet; y 03 libros.

Tabla N° 04: Artículos para presentación de resultados

ARTÍCULOS	N°	%
TESIS	8	50
ARTÍCULOS	5	31
LIBROS	3	19
TOTAL	16	100

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 03



Fuente: Elaboración propia

En el gráfico se aprecia que las 08 tesis representan el 50% del total de artículos a emplear en la investigación, asimismo los 05 artículos de portales académicos representan el 31% y finalmente los 03 libros representan el 19% del total de artículos.

ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS

De la base datos obtenida, realizaremos un análisis a través de tablas y gráficos, respecto de los siguientes aspectos:

- Según base de datos
- Año de publicación
- País
- Tipo de la investigación

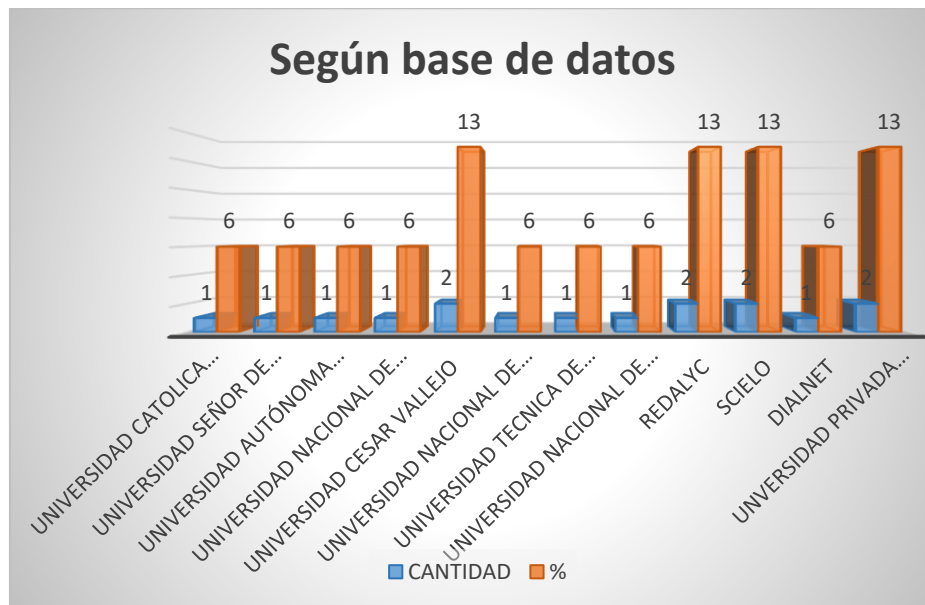
Análisis según base de datos.

Tabla N° 05: Según base datos

N°	BASE DE DATOS	CANTIDAD	%
1	Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote	1	6
2	Universidad Señor de Sipán	1	6
3	Universidad Autónoma de Occidente de Colombia	1	6
4	Universidad Nacional de Huancavelica	1	6
5	Universidad Cesar Vallejo	2	13
6	Universidad Nacional de San Martín	1	6
7	Universidad Técnica de Cotopaxi	1	6
8	Universidad Nacional de Trujillo	1	6
9	REDALYC	2	13
10	SCIELO	2	13
11	DIALNET	1	6
12	Universidad Privada Antenor Orrego	2	13
	TOTAL	16	100

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 04



Fuente: Elaboración Propia

En la tabla N° 05 y figura N° 04, se observa que en la Universidad Cesar Vallejo y en la Universidad Privada Antenor Orrego se encontraron dos artículos, con un porcentaje de incidencia de 13% cada una; de las otras universidades se tiene 01 artículo, que representa el 6% para cada una; finalmente de la base datos de Redalyc y Scielo se tiene 02 artículos de cada uno, con un porcentaje de 13% respectivamente. Se puede observar que se extrae información de dos universidades del extranjero.

Análisis según año de publicación.

Tabla N° 06: Según año de publicación

N°	AÑO DE PUBLICACION	CANTIDAD	%
1	2010	2	13
2	2011	1	6
3	2013	1	6
4	2015	2	13
5	2016	1	6
6	2017	3	18
7	2018	4	25
8	2019	2	13
	TOTAL	16	100

Fuente: Elaboración Propia

Figura N° 05



Fuente: Elaboración Propia

Según la tabla N° 06 y figura N° 05, se muestra que los artículos publicados el año 2018 son los más utilizados para la presente investigación, obteniendo 04 artículos con un porcentaje de 25%, le sigue el año 2017, con 03 artículos y un porcentaje de 18%; los años 2010, 2015 y 2019 con 02 artículos cada uno con un porcentaje de 13%; finalmente el año 2011, 2013 y 2016 con 01 artículo cada uno y un porcentaje de 6%.

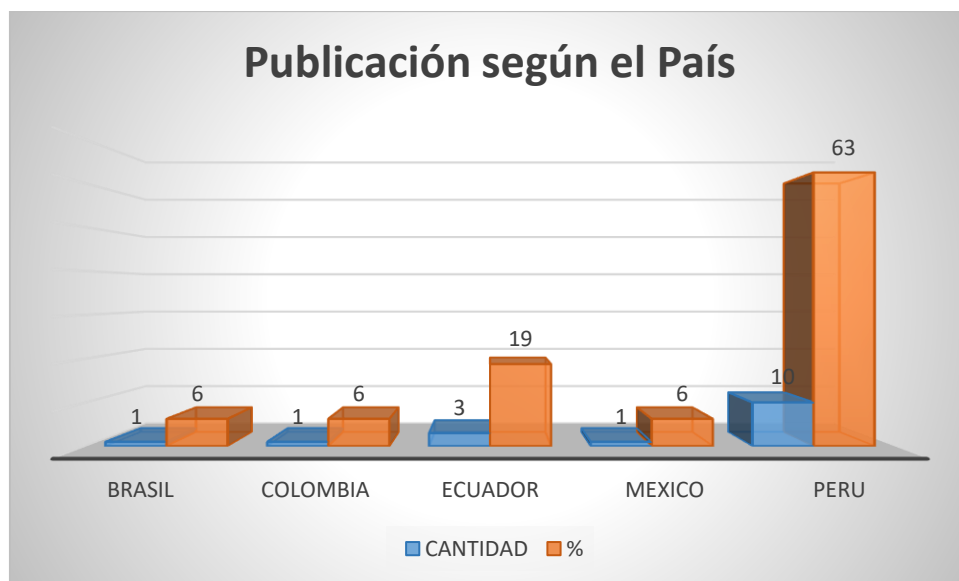
Análisis según el país de publicación.

Tabla N° 07: Según País de publicación

N°	PAIS	CANTIDAD	%
1	BRASIL	1	6
2	COLOMBIA	1	6
3	ECUADOR	3	19
4	MEXICO	1	6
5	PERÚ	10	63
	TOTAL	16	100

Fuente: Elaboración Propia

Figura N° 06



Fuente: Elaboración Propia

La tabla N° 07 y figura N° 06, nos muestra que el país con más incidencia en la presente investigación es Perú con 10 artículos que representan el 63%, le sigue Ecuador con 03 artículos y un porcentaje de 19%, finalmente Brasil, Colombia y México con un artículo que en porcentaje representa el 6% para cada uno.

Análisis según tipo de investigación.

Tabla N° 08: Según tipo de investigación

N°	TIPO DE INVESTIGACIÓN	CANTIDAD	%
1	APLICADA	1	6
2	CUANTITATIVA	1	6
3	CUANTITATIVA, PROPOSITIVA Y TECNOLÓGICA	1	6
4	DESCRIPTIVA	2	13
5	DESCRIPTIVA Y DOCUMENTAL	1	6
6	DESCRIPTIVA-PROPOSITIVA	1	6
7	DESCRIPTIVA-EXPLICATIVA	6	38
8	EXPERIMENTAL	1	6
9	NO EXPERIMENTAL	2	13
	TOTAL	16	100

Fuente: Elaboración Propia

Figura N° 07



Fuente: Elaboración Propia

La tabla N° 8 y figura N° 7 nos muestra que el tipo de investigación que más se utiliza en el presente trabajo, es la descriptiva –explicativa con 06 artículos y que en porcentaje representan el 38%; le siguen la descriptiva y la no experimental con 02 artículos, que representan el 13% para cada una; finalmente las otros tipos de investigación con 01 articulo cada uno y que representan el 6% respectivamente.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y RESULTADOS

Discusión:

En la presente revisión sistemática de la literatura se tuvo como finalidad, la selección de 16 artículos, los cuales fueron obtenidos de repositorios de universidades, de artículos como Scielo, Redalyc y Dialnet, los cuales cumplieron con los criterios de selección planteados, es decir, se encontraron artículos publicados en los últimos 10 años, de publicaciones en castellano y que contengan el tema de investigación, a través de sus variables de estudio.

En ese contexto tenemos, que no solo los autores peruanos muestran preocupación por elevar el nivel de los impuestos municipales y por tal tenga incidencia en la ejecución presupuestal, sino que el problema es en varios países de América, como es de verse. Esta preocupación como lo indica la literatura es emplear estrategias de recaudación y que las corporaciones municipales se hagan auto sostenibles, habida cuenta que el Gobierno Central le otorga la prerrogativa del cobro de ciertos tributos, en la mayoría de los países, como es el caso del cobro del impuesto predial y otros en el Perú.

Sobre el contenido de la recaudación de impuestos municipales y la ejecución presupuestal que son nuestras variables de estudio, los autores coincidieron, en sus apreciaciones y análisis, como es el caso de Chang (2018), el cual indica que existe una relación directa entre la recaudación tributaria municipal y la ejecución de gastos, variables que pueden mejorar si se lo proponen; del mismo modo Ibáñez (2017), nos indica, que existe relación entre la recaudación tributaria municipal y la ejecución presupuestal, en tanto en su trabajo de estudio incidió positivamente.

Además, es necesario indicar que, de los artículos analizados, la mayor parte fue obtenida de nuestro país, con un 63%, seguido de Ecuador con 19%; asimismo los artículos emplearon en mayor proporción el tipo de investigación descriptiva aplicada con 38%; los artículos del año 2018 fueron los que más se emplearon en esta investigación, con un 25%.

Conclusiones:

Después de analizar la información recabada en la revisión de la literatura, se puede dar respuesta a nuestro problema planteado, por cuanto los autores coinciden en que nuestras variables tienen una relación directa, toda vez que una es consecuencia de la otra.

Por otro lado, se da respuesta a nuestro objetivo por cuanto en la mayor parte de los artículos analizados, coinciden en que se debe emplear estrategias de recaudación tributaria para mejorar, y es la fiscalización una herramienta importante, que nos va lleva a que la gestión y ejecución de gasto municipal mejora y eleve la calidad de vida de sus habitantes.

Finalmente se concluye que la presente revisión de la literatura, nos permitió brindar una contribución para venideras investigaciones que se realicen sobre recaudación de tributo y ejecución presupuestal y del mismo modo pueda ser pasible de cuestionamientos si lo consideran necesario.

REFERENCIAS

Mayoral, F. & Uribe C. (2010) Determinantes económicos e institucionales del esfuerzo fiscal en América Latina. Recuperado de: <file:///C:/Users/cliente/AppData/Local/Temp/Dialnet-DeterminantesEconomicosEInstitucionalesDelIndiceDe-2942230.pdf>

Gonzales, C. (2018), “Estrategias para incrementar la recaudación tributaria en la municipalidad provincial de Ferreñafe”, tesis para optar el grado académico de maestro en gestión pública en a la escuela de Post grado de la Universidad Cesar Vallejo. Recuperado de: <file:///E:/TESIS%20DE%20HARO%20NARVAEZ/TESIS%20DE%20GONZALES%202018%20ESTARTEGIAD%20RCAUDACION%20DE%20IMPUESTOS.pdf>

Soria, B. (2011). Herramientas para la Gestión Municipal. Diccionario Municipal Peruano, 2da. Edición, Lima, Perú: Ediciones Nova Print SAC.

Alvarado, J. (2015). Sistema nacional de Tesorería, 1era Edición, Lima, Perú: Instituto Pacifico S.A.C.

Álvarez, J. (2010). Presupuesto Publico 2010. Presupuesto por resultado y presupuesto participativo, 1era Edición, Lima, Perú: Instituto Pacifico S.A.C.

Chang, S. (2018). “Incidencia de la recaudación tributaria municipal en la ejecución presupuestal, caso: municipalidad provincial de Huarmey, en el periodo 2017”, tesis para optar el título de Contador Público en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de : http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5608/RECAUDACION_TRIBUTARIA_EJECUCION_PRESUPUESTAL_Y_MUNICIPALIDADES_CHANG_VILCHEZ_STEPHAN_MAYTE_DEL_ROSARIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ibáñez, Z. & Llantoy, R. (2017). “Recaudación tributaria municipal y la ejecución presupuestal de la municipalidad provincial de Huancavelica, periodo 2014, tesis para optar el título de contador público en la Universidad Nacional de Huancavelica. Recuperado de: <file:///C:/Users/cliente/AppData/Local/Temp/TP%20-%20UNH.%20CONT.%200075-1.pdf>