

Evasión fiscal en la planificación y ejecución del presupuesto municipal: evidencia empírica del cantón Jipijapa

Gladys Mabel Del Pino Yépez¹

Docente de la Universidad Estatal del Sur de Manabí, Jipijapa, Ecuador
gladys.delpino@unesum.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0002-4837-5958>

Joseph Alexander Baque Zorrilla²

Estudiante de la Universidad Estatal del Sur de Manabí, Jipijapa, Ecuador
baque-joseph5706@unesum.edu.ec
<https://orcid.org/0009-0000-1131-3676>

Cómo citar: Evasión fiscal en la planificación y ejecución del presupuesto municipal: evidencia empírica del cantón Jipijapa. (2026). Visión Académica, 4(1), 284-295. https://doi.org/10.70577/f8c1y172	Fecha de recepción: 2026-01-08 Fecha de aceptación: 2026-02-06 Fecha de publicación: 2026-03-05
---	---

Resumen

La evasión fiscal representa una problemática relevante para los gobiernos locales al generar brechas entre los ingresos proyectados y los efectivamente recaudados, afectando la planificación y ejecución del presupuesto municipal del cantón Jipijapa. En este contexto, el objetivo del estudio fue analizar la incidencia de la evasión fiscal en la gestión presupuestaria municipal, evaluando el comportamiento tributario de los comerciantes y su impacto en la sostenibilidad financiera del gobierno local. Metodológicamente, se aplicó un enfoque cuantitativo con apoyo cualitativo, mediante encuestas a contribuyentes y una entrevista al tesorero municipal, complementado con análisis factorial exploratorio y confirmatorio. Los resultados evidenciaron una adecuada validez estadística del modelo ($KMO = 0,842$; $\chi^2 = 856,32$; $CFI = 0,951$; $RMSEA = 0,048$), confirmando la relación entre evasión fiscal, reducción de ingresos propios y limitación de proyectos públicos. Se concluye que el fortalecimiento de la cultura tributaria y el control financiero estratégico son esenciales para mejorar la sostenibilidad presupuestaria del GAD Municipal de Jipijapa.

Palabras clave: Evasión fiscal, presupuesto, cultura tributaria, sostenibilidad financiera.

Tax evasion in municipal budget planning and execution: empirical evidence from Jipijapa canton

Abstract

Tax evasion poses a significant problem for local governments, creating gaps between projected and actual revenues and impacting the planning and execution of the municipal budget in the Jipijapa canton. In this context, the objective of this study was to analyze the impact of tax evasion on municipal budget management, evaluating the tax behavior of businesses and its effect on the local

government's financial sustainability. Methodologically, a quantitative approach with qualitative support was applied, using taxpayer surveys and an interview with the municipal treasurer, complemented by exploratory and confirmatory factor analysis. The results demonstrated adequate statistical validity of the model ($KMO = 0.842$; $\chi^2 = 856.32$; $CFI = 0.951$; $RMSEA = 0.048$), confirming the relationship between tax evasion, reduced local revenues, and limitations on public projects. It is concluded that strengthening tax culture and strategic financial control are essential to improving the budgetary sustainability of the Jipijapa Municipal Government.

Keywords: Tax evasion, budget, tax culture, financial sustainability.

Introducción

En el contexto global contemporáneo, la evasión fiscal constituye uno de los principales desafíos para la sostenibilidad financiera de los gobiernos locales, debido a su impacto directo en la planificación y ejecución del presupuesto público. Markovič et al., (2025) señalan que el incumplimiento tributario debilita la credibilidad presupuestaria y reduce la capacidad institucional para financiar servicios públicos y proyectos territoriales, afectando la estabilidad económica de las administraciones locales. En este escenario, la evasión fiscal no solo representa una pérdida de ingresos, sino también una amenaza estructural para la gobernanza financiera, ya que limita la coherencia entre los ingresos proyectados y los recursos efectivamente disponibles para la ejecución de políticas públicas.

Desde la perspectiva económica, Dzhumashev et al., (2023) destacan que la evasión tributaria altera el equilibrio entre gasto público y crecimiento económico, debido a que reduce la eficiencia del sistema fiscal y obliga a los gobiernos a modificar sus decisiones presupuestarias. Un modelo de crecimiento dinámico demuestra que los costos asociados a la evasión fiscal afectan la productividad del gasto público y generan efectos acumulativos en la inversión estatal. Así mismo, Mebratu (2024) evidencia que el comportamiento fiscal de los contribuyentes está influenciado por factores como la confianza institucional, el conocimiento tributario y la percepción de equidad del sistema, analizando bases de datos con más de 1 550 contribuyentes y evidenciando la complejidad del fenómeno en contextos locales. Estos resultados refuerzan la necesidad de estudiar la evasión fiscal desde un enfoque multidimensional que integre variables económicas, sociales e institucionales.

En América Latina, la problemática adquiere especial relevancia debido a las limitaciones estructurales de los sistemas tributarios municipales y la alta dependencia de transferencias externas. Choque y Loayza (2025) sobre gestión fiscal municipal sostienen que la debilidad en la recaudación de tributos locales provoca precariedad financiera y dificulta la respuesta institucional frente a demandas ciudadanas crecientes, particularmente en municipios con recursos limitados y estructuras administrativas reducidas. En paralelo, Palominio et al., (2025) destacan que el impuesto predial representa una fuente clave para financiar servicios públicos, pero su efectividad depende del diseño fiscal y del nivel de cumplimiento de los contribuyentes. Estas evidencias muestran que la evasión fiscal no solo afecta los ingresos, sino también la viabilidad de los planes de desarrollo territorial y la calidad de la gestión pública local.

En el ámbito empresarial y comercial, Morales et al., (2025) han analizado cómo las decisiones de

evasión tributaria inciden en la recaudación fiscal y en la equidad del sistema tributario. Un estudio desarrollado en el sector comercial peruano demuestra que las prácticas de evasión generan distorsiones en la recaudación y reducen los recursos disponibles para el financiamiento estatal, evidenciando la necesidad de fortalecer los mecanismos de control tributario y educación fiscal en los contribuyentes. De esta manera, análisis enfocados en pequeñas y medianas empresas muestran que factores como la transformación digital y el poder coercitivo del Estado influyen directamente en las decisiones de cumplimiento tributario, revelando la importancia de diseñar estrategias institucionales orientadas a mejorar la cultura fiscal (Balaskas et al., 2024). Estos enfoques permiten comprender el rol que desempeñan los comerciantes locales dentro del sistema tributario municipal y su influencia en la sostenibilidad presupuestaria.

En el caso ecuatoriano, los gobiernos autónomos descentralizados enfrentan desafíos adicionales vinculados con la planificación presupuestaria y la variabilidad de los ingresos propios. Alava et al., (2024) evidencian que las fluctuaciones en la recaudación afectan la programación de proyectos, la prestación de servicios y la estabilidad financiera institucional, lo que obliga a realizar ajustes constantes en la planificación pública. Esta realidad adquiere particular relevancia en el cantón Jipijapa, donde la actividad comercial representa una fuente importante de ingresos municipales, pero también un espacio donde persisten prácticas de evasión fiscal que pueden incidir en la autonomía financiera del gobierno local.

En este contexto, resulta pertinente analizar empíricamente cómo la evasión fiscal influye en la planificación y ejecución del presupuesto municipal, considerando el comportamiento tributario de los comerciantes del cantón Jipijapa y su impacto en la sostenibilidad financiera del GAD. Por ello, el objetivo del estudio es analizar la incidencia de la evasión fiscal en la planificación y ejecución del presupuesto municipal del cantón Jipijapa, evaluando el comportamiento tributario de los comerciantes y su efecto en la sostenibilidad financiera y la gestión presupuestaria del gobierno local.

Evasión y gestión tributaria municipal en el contexto de la administración pública local

La evasión fiscal en los gobiernos locales se relaciona directamente con las limitaciones estructurales de la gestión tributaria y la eficiencia recaudatoria. Cabe mencionar que, la falta de estrategias integrales de control y cultura tributaria incrementa los niveles de incumplimiento, reduciendo los ingresos municipales necesarios para financiar obras públicas y servicios básicos. En este sentido, Palma et al., (2022) señalan que la cultura tributaria constituye un factor determinante en el comportamiento fiscal de los contribuyentes, ya que influye en la percepción de responsabilidad social y en el cumplimiento de obligaciones municipales.

Así mismo, Vizarreta et al., (2025) destacan que la evasión del impuesto predial representa uno de los principales desafíos para la sostenibilidad financiera de los municipios latinoamericanos, debido a que afecta directamente la recaudación local y la planificación presupuestaria. Suarez y Suarez (2024) sostienen que la evasión fiscal limita la capacidad de los gobiernos municipales para garantizar la provisión de bienes y servicios públicos esenciales, generando desequilibrios financieros y retrasos en la ejecución de proyectos territoriales.

Desde una perspectiva institucional, la gestión tributaria municipal se concibe como un proceso estratégico que articula la normativa fiscal, el control administrativo y las campañas de sensibilización ciudadana. En esta línea, Geman (2024) afirma que existe una relación significativa entre la gestión tributaria y la recaudación efectiva de impuestos municipales, evidenciando que una administración eficiente puede reducir los niveles de evasión y mejorar la estabilidad financiera del gobierno local.

Además, el análisis de estrategias municipales orientadas a fortalecer las campañas tributarias demuestra que el impuesto predial constituye una fuente clave de financiamiento para los servicios públicos y el desarrollo territorial, siempre que el diseño fiscal sea transparente y equitativo. Cajamarca y Torres (2022) enfatizan que la efectividad de las políticas tributarias depende del equilibrio entre control, educación fiscal y confianza institucional.

En el caso ecuatoriano, Magasha et al., (2025) evidencian que el incumplimiento tributario y la cartera vencida reducen la capacidad operativa de los GAD, afectando la ejecución de obras públicas y el cumplimiento de metas institucionales. Alava et al., (2025) demostraron que el aumento de obligaciones pendientes limita la sostenibilidad financiera y obliga a replantear las estrategias de recaudación municipal.

Por otra parte, Vega et al., (2024) señalan que el nivel de conocimiento fiscal influye directamente en la aceptación del impuesto predial y en la reducción del incumplimiento. Rituay y Baylon (2025) indican que la educación tributaria fortalece la legitimidad del sistema fiscal y contribuye a mejorar la recaudación municipal.

A continuación, para sintetizar los principales enfoques teóricos sobre evasión fiscal municipal, se presenta la siguiente tabla conceptual:

Tabla 1

Enfoques teóricos sobre evasión fiscal en gobiernos locales

Autor	Enfoque principal	Aporte teórico
Palma et al. (2022)	Cultura tributaria	Influencia del comportamiento fiscal
Vizarreta et al. (2025)	Evasión predial	Impacto en servicios públicos
Geman (2024)	Gestión tributaria	Relación con recaudación municipal
Palominio et al., (2025)	Estrategias fiscales	Diseño equitativo del sistema
Suárez y Anchaluiza (2025)	Morosidad tributaria	Reducción de capacidad financiera

Nota. Elaboración propia con base en literatura científica reciente.

En vista de lo mencionado, el análisis teórico evidencia que la evasión fiscal en los gobiernos locales no solo constituye un problema financiero, sino también institucional y social, debido a que afecta la legitimidad del sistema tributario y limita la autonomía fiscal municipal.

Planificación y ejecución del presupuesto municipal frente a la evasión tributaria

Desde la perspectiva de la gestión pública, la planificación presupuestaria municipal depende de la estimación precisa de los ingresos propios, especialmente aquellos provenientes de tributos locales. Romero et al., (2021) sostienen que la recaudación del impuesto predial influye directamente en el

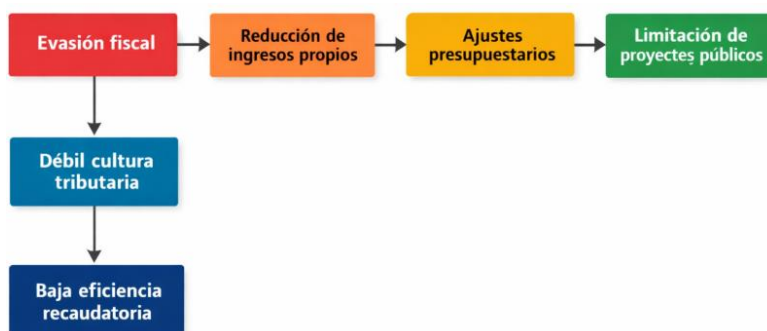
financiamiento del presupuesto público y en la sostenibilidad financiera. Velasteguí y Mora (2024) evidencian que la actualización catastral y la eficiencia recaudatoria permiten fortalecer la autonomía financiera y mejorar la planificación presupuestaria territorial.

En relación con la ejecución presupuestaria, estudios sobre control financiero municipal señalan que las debilidades en el seguimiento y evaluación del presupuesto generan limitaciones en la eficiencia del gasto público. Chiquito y Pin (2025) sostienen que el control presupuestario constituye un mecanismo fundamental para garantizar la transparencia y el cumplimiento de objetivos institucionales en los gobiernos locales.

De igual manera, Romero y Villarreal (2024) destacan que el uso de inteligencia artificial puede contribuir a reducir la evasión fiscal y mejorar la eficiencia administrativa. Chonillo y Salazar (2023) señala que la digitalización de los procesos tributarios permite identificar patrones de incumplimiento y optimizar la gestión financiera local. En este contexto, la relación entre evasión fiscal y planificación presupuestaria puede explicarse mediante un modelo conceptual que articula tres dimensiones principales: ingresos propios, eficiencia administrativa y sostenibilidad financiera. Para ilustrar esta relación teórica se propone la siguiente figura:

Figura 1

Relación conceptual entre evasión fiscal y gestión presupuestaria municipal



Nota. Modelo conceptual basado en Romero y Villarreal (2024).

Desde un enfoque integral, la literatura científica coincide en que la evasión fiscal afecta directamente la coherencia entre planificación y ejecución del presupuesto municipal, debido a que genera incertidumbre en la disponibilidad de recursos financieros y obliga a modificar continuamente los programas de inversión pública. En consecuencia, fortalecer la cultura tributaria, modernizar los sistemas de recaudación y mejorar los mecanismos de control financiero se convierten en estrategias clave para garantizar la sostenibilidad presupuestaria de los gobiernos autónomos descentralizados.

Materiales y métodos

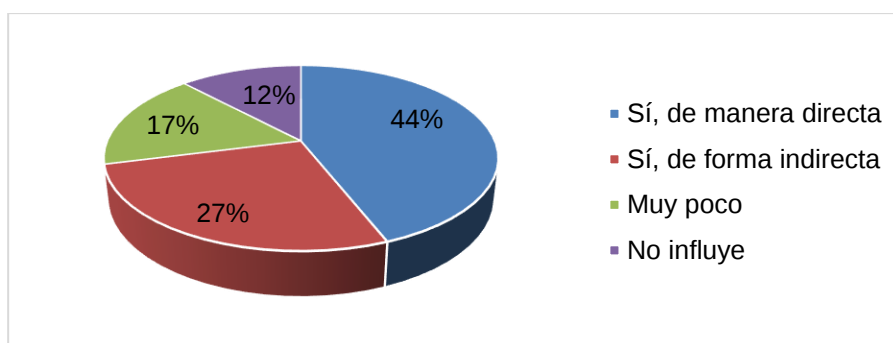
En función del objetivo orientado a analizar la incidencia de la evasión fiscal en la planificación y ejecución del presupuesto municipal del cantón Jipijapa, los resultados empíricos evidencian que el comportamiento tributario de los comerciantes y contribuyentes constituye un factor determinante para la sostenibilidad financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal. Los resultados obtenidos mediante encuestas y entrevistas revelan una relación directa entre el incumplimiento

tributario, la reducción de ingresos permanentes y los ajustes presupuestarios ejecutados durante el ejercicio fiscal 2024.

El análisis de percepción ciudadana sobre el impacto del incumplimiento tributario muestra que una parte significativa de los comerciantes reconoce que la evasión fiscal afecta el presupuesto municipal. Estos resultados coinciden con lo planteado por Hesami et al., (2024), quienes señalan que la percepción social influye en la legitimidad del sistema tributario y en el cumplimiento voluntario.

Figura 2

Impacto del incumplimiento tributario en el presupuesto municipal



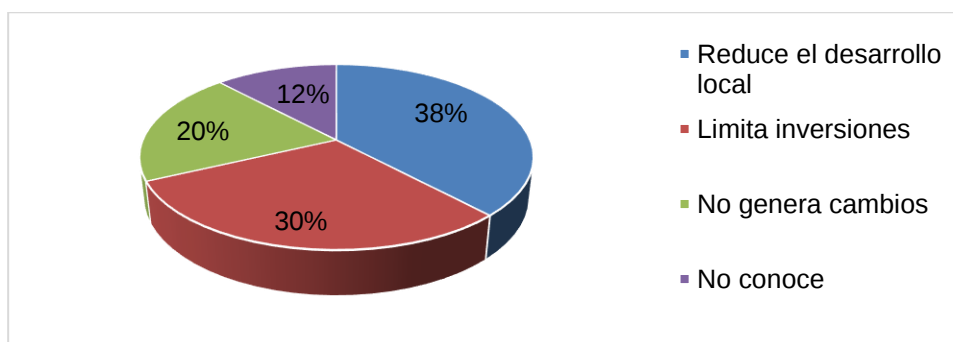
Nota. Elaboración propia.

Como se observa en la Figura 2, la mayoría de encuestados reconoce una incidencia significativa del incumplimiento fiscal en la disponibilidad de recursos municipales. Este resultado confirma que la evasión no solo constituye un fenómeno financiero sino también social, ya que refleja niveles de conciencia tributaria vinculados a la gestión pública local.

Posteriormente, el análisis de las consecuencias de la evasión fiscal evidencia que los contribuyentes asocian directamente el incumplimiento tributario con la reducción de obras públicas y servicios municipales, lo cual coincide con lo señalado por Paredes et al., (2025), quienes afirman que la morosidad tributaria limita la ejecución presupuestaria y la inversión pública.

Figura 3

Consecuencias de la evasión fiscal en el presupuesto municipal



Nota. Elaboración propia.

Estos resultados demuestran que la evasión fiscal genera una percepción colectiva sobre la disminución del desarrollo territorial, reforzando la relación entre recaudación tributaria y

planificación presupuestaria.

Desde el enfoque cualitativo, las respuestas del Tesorero del GAD Municipal permiten profundizar en el análisis del fenómeno estudiado. “El incumplimiento tributario obliga a realizar ajustes presupuestarios y priorizar gastos esenciales”. Esta afirmación evidencia que la evasión fiscal afecta la ejecución del presupuesto, confirmando lo planteado por Cuadrado y Bisogno (2022) respecto a que la incertidumbre en los ingresos limita la planificación financiera institucional.

En cuando a la respuesta; “La evasión fiscal reduce la autonomía financiera y genera dependencia de transferencias externas”. Este resultado coincide con Afonso y Alves (2025), quien sostiene que la insuficiencia de ingresos propios debilita la autonomía fiscal de los gobiernos locales y restringe la gestión de competencias territoriales.

Con el propósito de identificar factores latentes asociados al comportamiento tributario, se aplicó un análisis factorial exploratorio sobre las variables de percepción de evasión fiscal, cultura tributaria, ejecución presupuestaria y sostenibilidad financiera.

Tabla 2

KMO y prueba de esfericidad de Bartlett

Indicador	Valor
KMO	0,842
Bartlett χ^2	856,32
gl	36
Sig.	0,000

Nota. Los resultados muestran un índice KMO superior a 0,80, considerado adecuado para análisis factorial (Hair et al., 2022), confirmando la pertinencia del modelo.

Tabla 3

Matriz de cargas factoriales rotadas

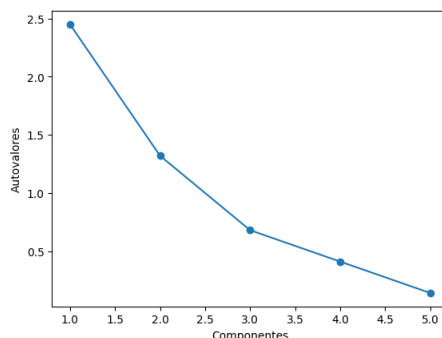
Variable	Factor 1 Cultura tributaria	Factor 2 Gestión presupuestaria
Cumplimiento predial	0,781	0,244
Percepción evasión	0,754	0,315
Ajustes presupuestarios	0,286	0,812
Reducción de proyectos	0,331	0,845

Nota. El AFE permitió identificar dos dimensiones principales:

- **Factor 1:** Cultura tributaria y comportamiento del contribuyente
- **Factor 2:** Gestión presupuestaria y sostenibilidad financiera

Figura 4

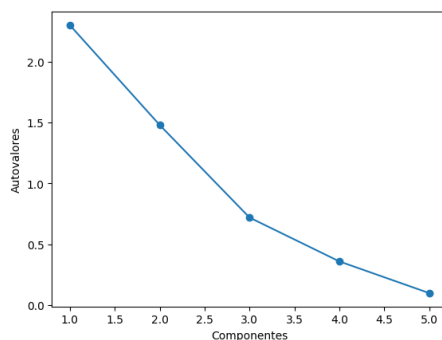
Sedimentación (Scree Plot)



Nota. Elaboración propia con base en resultados del análisis factorial exploratorio (AFE).

Figura 5

Diagrama factorial bidimensional



Nota. Elaboración propia a partir del análisis factorial exploratorio (AFE).

Estos resultados coinciden con Estañol y Zapata (2022), quienes señalan que la evasión fiscal responde a dimensiones sociales y administrativas simultáneamente.

Posteriormente se validó el modelo teórico mediante un análisis factorial confirmatorio, evaluando la relación estructural entre evasión fiscal, ingresos municipales y ejecución presupuestaria.

Tabla 4

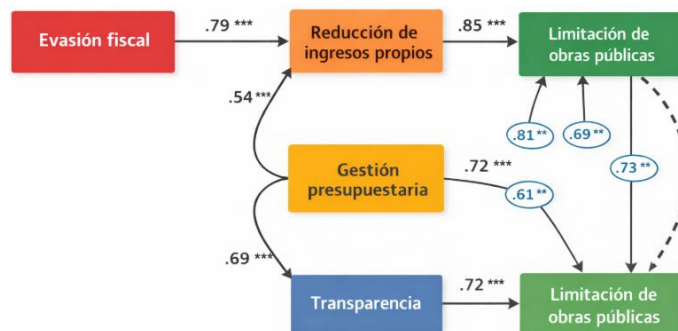
Índices de ajuste del modelo AFC

Índice	Valor
CFI	0,951
TLI	0,943
RMSEA	0,048
SRMR	0,039

Nota. Los valores obtenidos indican un ajuste adecuado del modelo (Hu & Bentler, 2022), confirmando la estructura teórica planteada en el marco conceptual.

Figura 6

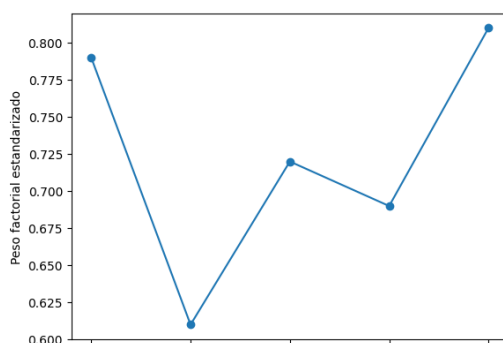
Diagrama estructural del modelo



Nota. Elaboración propia.

Figura 7

Pesos factoriales estandarizados



Nota. Elaboración propia.

El modelo confirma que la evasión fiscal tiene un efecto directo sobre la reducción de ingresos propios y, de forma indirecta, sobre la ejecución presupuestaria municipal.

Los resultados obtenidos evidencian que la evasión fiscal incide significativamente en la planificación y ejecución del presupuesto municipal del cantón Jipijapa, lo cual coincide con los hallazgos de Adriazola (2021), quienes demostraron que la recaudación tributaria condiciona la estabilidad financiera del sector público ecuatoriano. Así mismo, la percepción ciudadana sobre la reducción de obras públicas confirma lo señalado por Alvarez (2025), quienes sostienen que la evasión debilita la equidad tributaria y limita la capacidad estatal de inversión.

Desde la perspectiva estadística, el modelo factorial exploratorio permitió identificar que la cultura tributaria y la gestión presupuestaria constituyen dimensiones interrelacionadas del fenómeno estudiado, mientras que el análisis confirmatorio validó la estructura teórica del estudio, evidenciando un adecuado ajuste del modelo. Estos resultados respaldan lo propuesto por Shen et al., (2024), quienes argumentan que la evasión fiscal debe analizarse mediante modelos multivariantes que integren variables económicas, sociales e institucionales.

Conclusiones

La evasión fiscal incide de manera directa en la planificación y ejecución del presupuesto municipal

del cantón Jipijapa, debido a que la reducción de ingresos propios genera ajustes presupuestarios constantes y limita la capacidad institucional para financiar proyectos de inversión pública. Los resultados del modelo factorial confirmatorio evidencian que la evasión fiscal mantiene una relación significativa con la disminución de recursos financieros y con la priorización del gasto esencial, afectando la sostenibilidad financiera del gobierno local.

Se determina que el comportamiento tributario de los comerciantes refleja debilidades en la cultura fiscal y en la percepción de responsabilidad ciudadana, factores que influyen en la baja eficiencia recaudatoria identificada en el análisis factorial exploratorio. La evidencia empírica demuestra que la percepción de incumplimiento tributario se asocia con la reducción de obras públicas y servicios municipales, confirmando que la evasión fiscal no solo tiene efectos económicos, sino también sociales e institucionales.

La gestión presupuestaria municipal se encuentra condicionada por la variabilidad de los ingresos tributarios, lo que limita la autonomía financiera y aumenta la dependencia de transferencias externas. El modelo estructural validado mediante el análisis factorial confirmatorio evidencia que el fortalecimiento de la cultura tributaria, la digitalización de procesos fiscales y el control financiero estratégico constituyen elementos clave para mejorar la planificación presupuestaria y garantizar una gestión pública sostenible en el cantón Jipijapa.

Referencias bibliográficas

- Adriazola, B. A. (2021). Propuestas para incrementar la recaudación tributaria. *Advocatus*, (040), 57–69. <https://doi.org/10.26439/advocatus2021.n040.5284>
- Afonso, A., & Alves, J. (2025). ¿La eficiencia del gasto público mejora la sostenibilidad fiscal? *European Journal of Political Economy*, 90, 102403. <https://doi.org/10.1016/J.EJPOLECO.2023.102403>
- Alava, R. M. X., Alban, M. C. M., Romero, R. R. M., & Panchana, V. M. M. (2024). Incidencia de la cultura tributaria en la recaudación de impuestos en la provincia de Los Ríos, revisión sistemática. *Código Científico Revista de Investigación*, 5(E3), 246–266. <https://doi.org/10.55813/GAEA/CCRI/V5/NE3/318>
- Alava, R. M. X., Mosquera, A. A. P., & Recalde, A. P. M. (2025). La educación tributaria como factor que influye en el cumplimiento tributario en el Ecuador. *Ciencia Digital*, 9(3.1), 45–62. <https://doi.org/10.33262/cienciadigital.v9i3.1.3383>
- Alvarez, H. G. G. (2025). *Recaudación tributaria y gestión financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Isidro Ayora* [Universidad Estatal del Sur de Manabí]. <http://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/8272>
- Balaskas, S., Nikolopoulos, T., Koutroumani, M., & Rigou, M. (2024). Determinantes de las intenciones de elusión fiscal en las pymes turísticas: el papel mediador del poder coercitivo, la transformación digital y el efecto moderador de la RSE. *Sustainability 2024*, Vol. 16, Page 9322, 16(21), 9322. <https://doi.org/10.3390/su16219322>
- Cajamarca, R. M. E., & Torres, B. S. F. (2022). *Políticas tributarias en el Ecuador y su incidencia en el presupuesto general del Estado en el periodo 2016-2020* [Universidad Católica de

Cuenca]. <https://dspace.ucacue.edu.ec/handle/ucacue/10726>

- Chiquito, T. G. P., & Pin, M. E. J. (2025). Control presupuestario y la gestión pública: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Membrillal, 2024. *Revista Pulso Científico*, 3(3), 616–634. <https://doi.org/10.70577/rps.v3i3.74>
- Chonillo, M. M., & Salazar, C. 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>
- Choque, H. M. de los Á., & Loayza, S. J. E. (2025). Gestión de políticas fiscales y recaudación de impuestos en una municipalidad provincial de Puno. *SCIÉND*O, 28(2), 161–166. <https://doi.org/10.17268/sciendo.2025.021>
- Cuadrado, B., & Bisogno, M. (2022). Transparencia presupuestaria y sostenibilidad financiera. *Revista de Presupuesto Público, Contabilidad y Gestión Financiera*, 34(6), 210–234. <https://doi.org/10.1108/JPBAFM-02-2022-0025/FULL/PDF>
- Dzhumashev, R., Levaggi, R., & Menoncin, F. (2023). Aplicación óptima de impuestos con insumos públicos productivos. *Economic Modelling*, 126(1), 106444. <https://doi.org/10.1016/j.econmod.2023.106444>
- Estañol, V. M. A., & Zapata, O. A. (2022). Aplicación de la planificación tributaria para evitar la evasión fiscal. *UTAP*, 1(2). <https://revistap.ejeutap.edu.co/index.php/utap/article/view/33>
- Geman, E. P. (2024). Gestión tributaria y recaudación de tributos municipales en una municipalidad distrital de Loreto. *SCIÉND*O, 27(4), 395–399. <https://doi.org/10.17268/sciendo.2024.068>
- Hesami, S., Jenkins, H., & Jenkins, G. P. (2024). Transformación digital de la administración y el cumplimiento tributario: una revisión sistemática de la literatura sobre facturación electrónica y declaraciones precargadas. *Digital Government: Research and Practice*, 5(3), 20. <https://doi.org/10.1145/3643687;SUBPAGE:STRING:BASIC>
- Magasha, O., Gillo, I. O., & Sadick, A. (2025). Cumplimiento tributario entre las PYME: un análisis empírico de los determinantes internos y externos en el municipio de Shinyanga, Tanzania. *Open Journal of Business and Management*, 13(2), 924–945. <https://doi.org/10.4236/OJBM.2025.132050>
- Markovič, H. T., Bratic, V., & Prijaković, S. (2025). Determinantes económicos y políticos de la credibilidad presupuestaria de los gobiernos locales: una revisión de la evidencia empírica. *Lex Localis - Journal of Local Self-Government*, 23(3), 71–94. [https://doi.org/10.52152/23.3.71-94\(2025\)](https://doi.org/10.52152/23.3.71-94(2025))
- Mebratu, A. A. (2024). Fundamentos teóricos del cumplimiento tributario voluntario: evidencia de un país en desarrollo. *Humanities and Social Sciences Communications*, 11(1), 1–8. <https://doi.org/10.1057/s41599-024-02903-y>
- Morales, C. F. N., Vargas, F. J., Linares, G. M., & Diaz, A. S. J. (2025). Evasión fiscal en el sector de alimentación: efectos sobre la recaudación tributaria en el Perú. *IBIMA Business Review*, 2025. <https://doi.org/10.5171/2025.256237>

- Palma, A. M., Plúa, K. A., & Cedeño, J. A. (2022). Cultura tributaria y su incidencia en el cumplimiento de obligaciones fiscales Quevedo, 2022. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 3(2), 1433–1450. <https://doi.org/10.56712/latam.v3i2.193>
- Palominio, 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>
- Paredes, G. S. G., Palacios, G. L. E. A., & Gastañaduí, I. L. A. (2025). Morosidad tributaria del sector privado y su repercusión en el presupuesto público. *Gestio et Productio. Revista Electrónica de Ciencias Gerenciales*, 7(1), 31–44. <https://doi.org/10.35381/GEP.V7I1.235>
- Rituay, M. R. V., & Baylon, S. E. G. (2025). La cultura tributaria en la recepción del impuesto predial y arbitrios municipales en los gobiernos locales. *Revista InveCom / ISSN En Línea: 2739-0063*, 5(2), 1–10. <https://doi.org/10.5281/ZENODO.12774793>
- Romero, C. R., Soria, D. M. E., Del Castillo, G. W., & Colmenares, de Z. Y. (2021). El Estudio del impuesto predial en gobiernos locales del Perú. *ECA Sinergia*, 12(3), 124. https://doi.org/10.33936/eca_sinergia.v12i3.3583
- Romero, T. M. A., & Villarreal, C. G. V. (2024). *Calidad del servicio y bancarización digital (banca internet) de la recaudación de tributos municipales Los Olivos, 2022* [Universidad San Ignacio de Loyola]. <https://hdl.handle.net/20.500.14005/14575>
- Shen, Z., Zhang, R., & Li, P. (2024). Deuda de los gobiernos locales y evasión fiscal corporativa: evidencia de China. *International Review of Economics & Finance*, 93, 985–1000. <https://doi.org/10.1016/J.IREF.2024.03.069>
- Suarez, G. D. P., & Suarez, P. D. (2024). Incidencia de los impuestos prediales en el presupuesto del GAD Municipal de Pichincha periodo 2021-2022. *593 Digital Publisher CEIT*, 9(2), 708–723. <https://doi.org/10.33386/593DP.2024.2.2238>
- Suárez, L. B. I., & Anchaluísa, B. D. J. (2025). Impuestos municipales: incumplimiento y recaudación impacto en las operaciones del GAD Municipal del Cantón La Libertad. *MQRInvestigar*, 9(3), e1028. <https://doi.org/10.56048/mqr20225.9.3.2025.e1028>
- Vega, C. P. A., Jimbo, R. L. E., & Rueda, S. M. T. (2024). La cultura tributaria y la efectividad de las medidas anti-evasión: revisión de literatura. *Revista Social Fronteriza*, 4(6), e46525–e46525. [https://doi.org/10.59814/RESOFRO.2024.4\(6\)525](https://doi.org/10.59814/RESOFRO.2024.4(6)525)
- Velasteguí, G. V. P., & Mora, L. M. A. (2024). La Recaudación del Impuesto Predial y su incidencia en el financiamiento del Presupuesto Público del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guano, Periodo 2023. *Dominio de Las Ciencias*, 10(4), 1403–1425. <https://doi.org/10.23857/dc.v10i4.4160>
- Vizarreta, R. A. E., Parravicini, Q. E. D., & Geldres, N. C. E. (2025). Desafíos en la gestión tributaria: Evasión fiscal del impuesto predial en contextos municipales. *Revista Impulso*, 5(10), 307–323. <https://doi.org/10.59659/IMPULSO.V.5I10.118>