

UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD



**ESTRATEGIAS DE RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LAS
MUNICIPALIDADES DE PERÚ**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO
DE BACHILLER EN CONTABILIDAD**

AUTOR

LUZ ELENA PALOMINO CHINCHAY

ASESOR

LEONCIO OLIVA PASAPERA

<https://orcid.org/0000-0002-8347-2008>

Chiclayo, 2020

Autora: Luz Elena Palomino Chinchay
Estudiante X Ciclo, Contabilidad.
Correo: luz_elena1606@hotmail.com
Facultad de Ciencias Empresariales
Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo

Asesor: Mgtr. Leoncio Oliva Pasapera
Registro ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-8347-2008>
Correo: lolivap440@gmail.com
Facultad de Ciencias Empresariales
Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo
Diciembre, 2020. Chiclayo, Perú.

RESUMEN

Las Municipalidades como instituciones públicas con autonomía económica y administrativa resulta importante evaluar y establecer estrategias de recaudación que tengan como finalidad poder fortalecer la capacidad de su liquidez. El enfoque de investigación fue de tipo descriptivo, con diseño no experimental, y el objeto de estudio fue la Oficina del Centro de Gestión Tributaria en la Municipalidad Provincial de Chiclayo y la Oficina de Tributación y Oficina de Ejecución Coactiva en la Municipalidad Distrital de Tumbayaco, como técnicas de recolección aplicamos un cuestionario estructurado y sistematizado a los gerentes de ambas instituciones. Entre los principales resultados obtenidos tenemos que tanto en la Municipalidad Provincial de Chiclayo y la Municipalidad Distrital de Tumbayaco vienen ejecutando una deficiente recaudación de impuestos, la misma que recae en una baja liquidez que les permita atender de manera eficiente la gestión de sus recursos y actividades.

Palabras clave: Recaudación, impuestos, liquidez

ABSTRACT

Municipalities as public institutions with economic and administrative autonomy, it is important to evaluate and establish collection strategies that aim to strengthen their liquidity capacity. The research approach was descriptive, with a non- experimental design, and the object of study was the Office of the Tax Management Center in the Provincial Municipality of Chiclayo and the Tax Office and Office of Coercive Execution in the District Municipality of Tumbayaco, as collection techniques, we applied a structured and systematized questionnaire to the managers of both institutions. Among the main results obtained, we have that both the Provincial Municipality of Chiclayo and the District Municipality of Tumbayaco have been executing a deficient collection of taxes, the same that falls on a low liquidity that allows them to efficiently manage the management of their resources and activities.

Keywords: Collection, taxes, liquidity

INTRODUCCIÓN

Real (2015) considera que, muchas de las economías más vigorosas del mundo no se encuentran en Europa o América del Norte, sino en países con poblaciones más jóvenes y horizontes más nuevos. El rápido crecimiento observado en los países BRICS integrados por Brasil, Rusia, India, China y Sudáfrica, es ahora de dominio público. Quizás menos conocido es que muchos otros países han experimentado un crecimiento similarmente rápido como, por ejemplo, Angola con más del 11% al año, Etiopía en exceso del 8%, Panamá y Vietnam más del 7%.

Por su parte, el Centro de Desarrollo de la OCDE (2017) plantea que, los niveles de crecimiento de un país plantean a las administraciones de los mismos sus propios problemas. El dinamismo y la juventud de estas economías suelen ir acompañados de numerosos desafíos, que van desde la necesidad de una mejor la regulación fiscal y la creación de puestos de trabajo, hasta las demandas de una mejor educación. Sin embargo, estos desafíos pueden abrumar a un país y anular los beneficios de un crecimiento rápido.

En la opinión de Narváez y Erazo (2019) la estrategia que se busca con frecuencia para valorar el potencial de los mercados en rápido crecimiento plantea entre otras acciones: mejorar la eficacia de la administración tributaria para aumentar su liquidez. Hacerlo no solo proporcionará los recursos financieros necesarios, sino que sirve para abordar los desafíos subyacentes, que también garantizará que el flujo de ingresos sea estable y duradero.

Por lo tanto, la disposición de los gobiernos nacionales y locales para suministrar servicios de calidad a las comunidades depende en disposición del nivel de ingresos recaudados. Si los ingresos no se recaudan de manera efectiva, la implicación es que las personas se verían privadas de sus derechos de obtener servicios como salud, agua, educación, agricultura, infraestructuras, entre otros.

De acuerdo con Cárdenas (2017) en la economía peruana, un problema administrativo importante que se presenta en la mayoría de las municipales del país es su incapacidad de recaudar ingresos de manera eficiente. En la mayoría de estas municipalidades existen enormes diferencias entre los ingresos reportados y proyectados.

Al respecto, Huanqui (2018) indica que, los ingresos locales tienen como objetivo mejorar el desarrollo de las municipalidades; a través del Decreto Legislativo N° 776 (2004), se clasifican los ingresos como: impuestos municipales; contribuciones y tasas que

determinen los Concejos Municipales mediante Ordenanzas; los impuestos nacionales creados a favor de las Municipalidades distribuidos mediante el Fondo de Compensación Municipal – FONCOMUN; participación de la recaudación de tributos a favor de las municipalidades y otros ingresos que perciban las municipalidades. Sin embargo, en algunas áreas hay cierto éxito, pero en otras áreas hay recaudación inadecuada de ingresos.

Partiendo de los aportes anteriores, la presente revisión teórica tiene como propósito general: Identificar las estrategias de recaudación tributaria de las municipalidades en el Perú, dicha revisión se realizó a través de criterios geográfico - espacial destacando las características de las economías internacionales, nacional y local basadas en el desarrollo de la administración tributaria y sus beneficios para impulsar economías emergentes.

Igualmente, se utilizaron técnicas de revisión documental y análisis de contenidos para dar respuesta a las interrogantes ¿Cuáles son las estrategias de recaudación tributaria más utilizadas por las municipalidades peruanas?, ¿Cuáles son los beneficios de la recaudación tributaria para la sociedad?

Fundamentar, estas respuestas dan orientación a la intencionalidad de la revisión teórica, donde se busca esclarecer conceptos como: estrategias de recaudación, administración tributaria, entre otros, que sirven de base para entender como las municipalidades del Perú ponen en práctica estrategias de recaudación y obtener capacidad de liquidez para solucionar los problemas sociales que se muestra bajo su administración.

MÉTODO

El conocimiento científico es progresivo y acumulativo. Cada individuo en un proyecto de investigación se basa en la ganancia de conocimientos previos. Gracias a otros investigadores. Una referencia bibliográfica vista debe tener en cuenta todos los antecedentes científicos y conocimiento de un tema dado para que los objetivos de un proyecto puedan ser desarrollados.

Señala, Codina (2018) que, para realizar una adecuada revisión bibliográfica, primero debemos definir clara y correctamente el tema con una pregunta de investigación bien construida. Entonces debemos hacer una búsqueda exhaustiva y recopilar toda la información relevante de fuentes de formación, seguida de una selección crítica y lectura de todos los documentos recopilados. En este punto se debe hacer una revisión sistemática de la revisión incluyendo toda la información apropiada y finalmente todas las

conclusiones que resumen todo el conocimiento adquirido por la ciencia en esa área, así como cualquier investigación abierta en línea y lagunas en el conocimiento de ese tema.

La reseña debe ser sistemática, sintética, completa, crítica, actualizada, con una estructura lógica y coherente. Una revisión bibliográfica es un artículo de revisión en sí mismo, que puede publicarse como tal en revistas científicas.

Teniendo en cuenta lo antes mencionada por Codina (2018) la presente revisión teórica se llevó a cabo consultando diferentes fuentes de información digital como artículos arbitrados, repositorios de universidades alrededor del mundo, proyectos de investigación, tesis de grados, entre otros documentos digitales disponibles en la web. Se aplicaron los motores de búsqueda o buscadores booleanos para establecer delimitaciones en los criterios de búsqueda; se utilizaron criterios de selección geográficos y metodológicos, el recorrido metodológico aplicado se describe en la siguiente figura:



Figura 1. Método de la revisión teórica
Fuente: Codina (2018)

DESARROLLO Y DISCUSIÓN

El desarrollo teórico y la discusión se realizó en función de dar respuesta a las interrogantes formuladas para guiar la revisión teórica, tal cual, como lo sugiere Codina (2018) presentándose la primera interrogante ¿Cuáles son las estrategias de recaudación tributaria de las municipalidades peruanas?, para lo cual se puede decir que:

Según el informe ejecutivo de las Naciones Unidas (2019), las economías en rápido desarrollo tienen muchos desafíos en común en la mejora de la administración tributaria, con frecuencia las autoridades deben implementar impuestos en un entorno caracterizado por un alto grado de la informalidad y la evasión fiscal concomitante. A menudo esto se ve agravado por demasiada complejidad en la tributación, enfoques, recursos y organización insuficiente, enfoques de cobranza inapropiados y apoyo inadecuado, sistemas y herramientas. Dado que todas las economías están en constante cambio, el desafío de todas las administraciones tributarias del mundo es necesariamente una de mejora continua.

Las economías en desarrollo son débiles o, en el mejor de los casos, sólidas, muy pocas en cualquier parte del mundo son geniales. La mayoría busca moverse de débil ha solido o de solido a bueno, para lo cual deben implementar estrategias de recaudación que permitan aumentar los ingresos y la capacidad de liquidez de las municipalidades en todo el territorio nacional. En base a lo antes expuesto y desde la perspectiva de diversos autores, a continuación, se describen algunas de las estrategias que a nivel mundial son utilizadas para alcanzar este fin.

Según la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (2019) una de las estrategias de recaudación fiscal utilizada por diversos países suramericanos como Brasil, Colombia y Ecuador consiste en mejorar el servicio de comunicaciones del contribuyente, esta es una forma en que las administraciones tributarias trabajan con los contribuyentes no solo se traduce en un mejor servicio al cliente, sino también tiene el potencial de incrementar los ingresos.

Esto quiere decir que, para lograr la máxima eficiencia, las administraciones tributarias mejoran y modernizan continuamente sus servicios a los contribuyentes. Un aspecto importante es la comunicación oportuna y regular con ellos. La comunicación externa

tiene como objetivo proporcionar a los contribuyentes información relacionada con los impuestos y contribuciones obligatorias, e informarles sobre sus derechos.

Mientras que, Lahura y Castillo (2018) recomiendan la introduciendo de cambios enfocados al Sistema de impuestos como estrategia de recaudación, expresando que, los gobiernos municipales de España deben considerar el largo plazo según el desarrollo de su estrategia fiscal. Independientemente de las opciones políticas, donde los gobiernos pueden introducir cambios específicos en el sistema tributario. A pesar de que dependiente del proceso legislativo, estos se prestan a un mayor consenso, puede promulgarse con relativa rapidez, y puede producir un impacto inmediato y significativo.

Las políticas más sensibles a perspectivas globales para lograr una visión de futuro persiguiendo metas más altas a través de estrategias que buscan resolver la pobreza, van de la mano de las administraciones tributarias que confían en las TIC, coincidiendo con los informes de la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (2019) , ya que esta acción estaría guiando sus procesos de cobranza para que sean más simples y más eficiente, facilitando también el control de impuestos conformidad.

El mundo está cada vez más interconectado y las administraciones tributarias de todo el mundo no son una excepción. Mejorar las estrategias de recaudación mediante mecanismos para el intercambio de información fiscal de forma automatizada contribuye a un aumento en los ingresos fiscales, por lo que conviene aprovecharse de las oportunidades circundantes para aumentar las fuentes de información y así poder mitigar la evasión fiscal, aumentar la recopilación y, en consecuencia, restablecer el tipo de vida de la sociedad.

Desde el punto de vista de Almeida (2017) una de las estrategia de recaudación de impuestos implementadas en países Europeos es contar con un registro central de contribuyentes preciso, considerando que, es primordial para garantizar una gestión adecuada de los contribuyentes tener un registro actualizado y confiable, ya que es probable que gran parte de la economía para incluir empresas "informales" y de pequeña escala, las autoridades fiscales carecen de la mayoría de los controles externos que aseguren que un contribuyente permanezca dentro del sistema.

Dado que muchas de las administraciones no tienen los recursos para controlar a todos los contribuyentes, es demasiado fácil para un contribuyente potencial efectivamente

desaparecer del radar en estas circunstancias, ya sea por no registrarse en primer lugar o detener las declaraciones, y hacerlo sin sufrir mayores consecuencias.

Afirma, Aguilar (2017) que, para contrarrestar esta situación, el registro debe hacerse más riguroso, y deben introducirse sistemas de retroalimentación para garantizar que los contribuyentes actualicen periódicamente su información; de manera rápida y se puedan implementar controles simples para dar la alarma si los contribuyentes incumplen alguna de sus obligaciones.

Expresa el mismo autor que en México se centran los esfuerzos de la administración en los casos que son más fáciles para rastrear y dar seguimiento a los nuevos contribuyentes. La administración tributaria de este país, lanzó un esfuerzo agresivo de dos semanas para mejorar su registro. Durante este período, la autoridad cerró sucursales de empresas y enviaron a sus funcionarios al campo para identificar y registrar negocios informales en áreas específicas. Esta iniciativa aumentó las entradas del registro de contribuyentes de 20 a 30 por ciento.

En este sentido, Mesa y Tamayo (2016) en un estudio llevado a cabo en Colombia, dan a conocer que una de las estrategias utilizadas en este país es aumentar los ingresos fiscales y el cumplimiento, considerando que, no es únicamente sobre la aplicación de estrategias sino también de mejorar el servicio facilitando a los contribuyentes el cumplimiento de las exigencias tributarias.

En casi todos los países, un número muy pequeño de contribuyentes cuenta para la mayoría de los ingresos fiscales, generalmente empresas financieras, grandes minoristas, empresas de construcción, grandes fabricantes, grandes importadores, entre otros. Aunque la mayoría de las administraciones tributarias han establecido grandes unidades de contribuyentes, estas unidades a utilizan los mismos procesos, reglas y recursos que el impuesto general. Este enfoque a menudo falla en ofrecer todo el potencial.

Para, Hyung (2016) una de las estrategias de recaudación que permiten aumentar la capacidad de liquidez en las municipalidades es introducir canales electrónicos. Este autor afirma que, en muchas economías en rápido desarrollo, los dispositivos móviles y la penetración de Internet es a menudo comparativamente alta. Las administraciones pueden explotar esta infraestructura introduciendo canales electrónicos como portales de Internet, pago móvil y cajeros automáticos como una poderosa palanca para mejorar los niveles de servicio.

Al utilizar estos canales para contribuyentes para efectuar simples transacciones, tales como declaraciones de impuestos y pagos, la administración puede aumentar el nivel de pagos voluntarios al tiempo que transmite un fuerte sentido de su propósito público.

Esta estrategia no solo ayuda a reducir la longitud de las colas en oficinas, pero al hacerlo eliminan una barrera para el cumplimiento. Estos también permiten que las bases de datos sean de una calidad mucho mejor, proporcionar la base para una auditoría y procesos de cobranza en el mediano plazo.

Por su parte, Mamede (2020) considera que una de las estrategias de recaudación consiste en el cierre las lagunas fiscales específicas, esto quiere decir que, puede permitir a las autoridades fiscales establecer si no hay oportunidades para cerrar rápidamente sectores específicos fiscales. El análisis debe identificar si hay brechas significativas entre lo esperado y lo real de las tasas de impuestos.

De la misma manera, Aplin (2019) precisa que simplificar el sistema tributario con la finalidad de alentar la formalización de los contribuyentes sirve como estrategia para aumentar la recaudación, debido a que, los sistemas tributarios en crecimiento más rápido las economías son a menudo altamente informales e innecesariamente complejo. Esto conduce a la evasión fiscal y también puede empujar a muchos contribuyentes que de otra manera desearían salir del sistema por completo.

La simplificación del código fiscal generará ingresos mediante el fomento del cumplimiento voluntario, mientras que, enviando el mensaje de que los esfuerzos para formalizar el sistema es una prioridad dentro del programa de reforma más amplio.

Teniendo en cuenta a Clement y Oluseyi (2018) cuando enfatizan que el éxito de las estrategias de recaudación en Nigeria generalmente se mide por si se cumple con los hitos clave e indicadores de desempeño que se centran en áreas tales como ingresos, productividad y calidad, así como medidas cualitativas que se centran en la prestación de servicios. Según la afirmación de los autores antes mencionados se pueden considerar 4 factores generales de éxito de las estrategias de que ayudarán asegurar que las iniciativas logren el nivel de impacto deseado. Si bien estos factores de éxito son importantes la aplicación de estrategias de mejora de la administración tributaria, son especialmente crítico en los de mercados de rápido crecimiento.



Figura 2. Factores de éxito de las estrategias de recaudación.
Fuente: Clement y Oluseyi (2018)

La segunda y última interrogante es ¿Cuáles son los beneficios de la recaudación tributaria para la sociedad?, para lo cual, Manayay y Quesquén (2019) expresan que, los ingresos recaudados han sido utilizados por los gobiernos centrales y locales para lograr Varias funciones. Estos incluyen: provisión de educación, desarrollo de infraestructura para cubrir los costos de administración y para la seguridad nacional.

Cabanillas (2018) refiere que, los ingresos, que también se denominan impuestos, son el instrumento utilizado para regular la economía de la nación y sirve como el instrumento nacional presupuestos principal fuente de ingresos que a su vez permite que el presupuesto establezca la sociedad y desarrollar la economía nacional. Continuamente se argumenta que los impuestos tienen como objetivos principales que incluyen ingresos, redistribución, revalorización y representación.

En principio, los ingresos recaudados se distribuyen para satisfacer las necesidades de la sociedad, Tiquilloca (2018) considera que, esta situación es una transferencia de riqueza, la parte más rica de la sociedad a la parte más pobre de la sociedad. Este argumento es válido para diferentes naciones que sus gobiernos nacionales y locales proporcionan servicios sociales, como la construcción de escuelas y hospitales en zonas que se enfrentan a la pobreza.

En Perú y otros países, los corresponsales de recaudación de ingresos de la nación presupuesto del gobierno local y, por lo tanto, este último deben planificarse en función de dar respuesta a las problemáticas presentadas en las municipalidades. Esto implica que luego de planificar el presupuesto, la proyección de ingresos sigue que se centran en el gasto total.

Considerando las afirmaciones anteriores se puede decir que, para promover el avance económico de las regiones, los gobiernos locales requieren ingresos sustentables de medios financieros para planes sociales e inversiones del estado. Los programas que brindan salud, educación, infraestructura y otros servicios son importantes para alcanzar el objetivo común de una sociedad próspera, funcional y ordenada, esto exige que los gobiernos cobren impuestos que se convierten los ingresos municipales.

Estos tributos no solo pagan los bienes y servicios públicos; también es fundamental el contrato social entre los pobladores y la economía. La forma en que se percibe y consumen los impuestos puede determinar la autenticidad misma de un gobierno. Hacer que los gobiernos rindan cuentas promueve la administración eficaz de los ingresos fiscales y, en general, una buena gestión de las finanzas del Estado.

Tabla 1. Resumen de las estrategias aplicadas en cada región

Autor	Región	Estrategia
Comisión Económica para América Latina y el Caribe (2019)	Estrategia utilizada por diversos países suramericanos como Brasil, Colombia y Ecuador	Mejorar el servicio de comunicaciones del contribuyente, esta es una forma en que las administraciones tributarias trabajan con los contribuyentes no solo se traduce en un mejor servicio al cliente, sino también tiene el potencial de incrementar los ingresos.
Lahura y Castillo (2018)	En España	La introduciendo de cambios enfocados al Sistema de impuestos como estrategia de recaudación, expresando.
Almeida (2017)	Implementadas en países europeos	Es contar con un registro central de contribuyentes preciso, considerando que, es primordial para garantizar una gestión adecuada de los contribuyentes tener un registro actualizado y confiable
Aguilar (2017)	Diversos países	Introducirse sistemas de retroalimentación para garantizar que los contribuyentes actualicen periódicamente su información; de manera rápida y se puedan implementar controles simples para dar la alarma si los contribuyentes incumplen alguna de sus obligaciones.

Mesa y Tamayo (2016)	Colombia	Aumentar los ingresos fiscales y el cumplimiento, considerando que, no es únicamente sobre la aplicación de estrategias sino también de mejorar el servicio facilitando a los contribuyentes el cumplimiento de las exigencias tributarias.
Hyung (2016)	Diversos países	Introducir canales electrónicos. Este autor afirma que, en muchas economías en rápido desarrollo, los dispositivos móviles y la penetración de Internet es a menudo comparativamente alta.
Mamede (2020)	Diversos países	El cierre las lagunas fiscales específicas, esto quiere decir que, puede permitir a las autoridades fiscales establecer si no hay oportunidades para cerrar rápidamente sectores específicos fiscales.
Aplin (2019)	Diversos países	Simplificar el sistema tributario con la finalidad de alentar la formalización de los contribuyentes sirve como estrategia para aumentar la recaudación, debido a que, los sistemas tributarios en crecimiento más rápido las economías son a menudo altamente informales e innecesariamente complejo.

Elaboración: Propia para fines de investigación.

CONCLUSIONES

La revisión teórica consistió en indagar las teorías y postulados realizados por diversos autores en relación a las estrategias de recaudación de impuestos para aumentar la capacidad de liquidez las cuales puedan ser aplicadas en las municipalidades del Estado Peruano, se fundamentó en una revisión de diversas iniciativas implementadas en diferentes países del mundo como Colombia, Brasil, España, Venezuela, Nigeria, México, entre otros, no solo en modelos económicos desarrollados o subdesarrollados.

Dado los tipos de estrategias e iniciativas de recaudación tributaria que han surgido en las distintas áreas de los contextos locales y nacionales de los países estudiados se puede concluir que las estrategias utilizadas buscan consolidar la recaudación de impuestos y ende la capacidad de liquidez a través de estrategias como: introduciendo cambios enfocados al Sistema de impuestos mejorando el servicio de comunicaciones del contribuyente, utilizando en gran manera las tecnologías de la información y comunicación mediante mecanismos para el intercambio de información fiscal de forma automatizada con un registro central de contribuyentes preciso, considerando que, es

primordial para garantizar una gestión adecuada de los contribuyentes tener un registro actualizado y confiable.

Cada estrategia busca aumentar los ingresos fiscales y el cumplimiento, considerando que, no es únicamente sobre la aplicación de estrategias sino también de mejorar el servicio facilitando a los contribuyentes el cumplimiento de las exigencias tributarias introduciendo canales electrónicos.

Es necesario ayudar a reducir el tiempo de espera en grandes colas en las oficinas tributarias, y así poder eliminar una barrera para el cumplimiento. La simplificación del código fiscal generará ingresos mediante el fomento del cumplimiento voluntario, mientras que, enviando el mensaje de que los esfuerzos para formalizar el sistema es una prioridad dentro del programa de reforma más amplio.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguilar, J. (2017). *Análisis de la perspectiva de los contribuyentes en el régimen fiscal del ISR e IVA periodo 2014 – 2016*. México: Universidad Autónoma del Estado De México. Obtenido de <http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/67561/TESIS.%20AN%C3%81LISIS%20DE%20LA%20PERSPECTIVA%20DE%20LOS%20CONTRIBUYENTES.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Almeida, P. (2017). *Control de la evasió tributaria en un país en vies de desenvolupament: La visibilitat de la economia oculta y la seva evasió*. Lleida - España: Universitat de Lleida. Obtenido de <https://www.tdx.cat/bitstream/handle/10803/405315/Tpah1de1.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- Aplin, P. (2019). *Digitalisation of tax: international perspectives*. ICAEW THOUGHT LEADERSHIP. Obtenido de <https://www.icaew.com/-/media/corporate/files/technical/information-technology/thought-leadership/digital-tax.ashx>
- Ayala, S. (2018). *Gestión de cobranzas y su influencia en la liquidez de la empresa clínica Limatambo Cajamarca S.A.C. en El año 2017*. Cajamarca - Perú: Universidad de Cajamarca. Obtenido de <http://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/2733/TESIS%20GESTI%C3%93N%20DE%20COBRANZAS%20Y%20SU%20INFLUENCIA%20EN%20LA%20LIQUIDEZ%20DE%20LA%20EMPRESA%20CLINICA%20LIMATAMBO%20CAJAMARCA%20SAC%20A%C3%91O%202017.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cabanillas, E. (2018). *Impacto de los incentivos tributarios en el crecimiento económico del departamento de Ucayali 2005-2015*. Pucallpa: Universidad Nacional de Ucayali. Obtenido de http://repositorio.unu.edu.pe/bitstream/handle/UNU/4090/000003816T_ECONOMIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cárdenas, R. (2017). *Estrategias de la administración tributaria y sus efectos en la recaudación del impuesto a la renta en los profesionales independientes*. Lima: Universidad San Martín de Porres. Obtenido de http://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/2861/cardenas_cre.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Centro de Desarrollo de la OCDE. (2017). *Estudio de bienestar y políticas de juventud en el Perú*. Lima: Proyecto OCDE-UE. Obtenido de https://www.oecd.org/dev/inclusivesocietiesanddevelopment/Youth%20Well-being_Peru_final.pdf

- Clement, O., & Oluseyi, A. (2018). Effect of E-Tax Payment on Revenue Generation in Nigeria. *Journal of Accounting, Business and Finance Research*, 56-65. Obtenido de <https://scipg.com/index.php/102/article/download/145/159>
- Codina, L. (2018). *Revisiones bibliográficas sistematizadas*. Barcelona: Universitat Pompeu Fabra. Obtenido de https://repositori.upf.edu/bitstream/handle/10230/34497/Codina_revisiones.pdf
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). (2019). *Panorama Fiscal de América Latina y el Caribe*. Santiago: Naciones Unidas. Obtenido de https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/44516/1/S1900075_es.pdf
- Huanqui, S. (2018). *Fortalecimiento de la autonomía fiscal de los gobiernos locales. El caso del impuesto predial*. Lima: Universidad del Pacífico. Obtenido de <https://www.up.edu.pe/egp/Documentos/Nota-de-Politica-N5.pdf>
- Hyung, C. (2016). *Can Electronic Tax Invoicing Improve Tax Compliance?* Equitable Growth, Finance and Institutions Global Practice Group. Obtenido de <https://openknowledge.worldbank.org/bitstream/handle/10986/23931/Can0electronic00for0value0added0tax.pdf;sequence=1>
- Irrazabal, V. (2018). *Aplicación del análisis e interpretación de los estados financieros y su incidencia para la toma de decisiones en una empresa de transportes urbano de Lima Metropolitana en el periodo 2015*. Lima - Perú: Universidad Ricardo Palma. Obtenido de <https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/1464/APLICACION%20DEL%20ANALISIS%20E%20INTERPRETACION%20DE%20LOS%20ESTADOS%20FINANCIEROS%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20PARA%20LA%20TOMA%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Lahura, E., & Castillo, G. (2018). El efecto de cambios tributarios sobre la actividad económica en Perú: Una aplicación del enfoque narrativo. *Revista Estudios Económicos*, 36, 31. Obtenido de <https://www.bcrp.gob.pe/docs/Publicaciones/Revista-Estudios-Economicos/36/ree-36-castillo-lahura.pdf>
- Mamede, C. (2020). *ICT as a Strategic Tool to Leapfrog the Efficiency of Tax Administrations*. Panama: Inter-American Center of Tax Administrations – CIAT. Obtenido de https://www.ciat.org/Biblioteca/Estudios/2020-ICT_STL_CIAT_FMGB.pdf
- Manayay, J., & Quesquén, V. (2019). *Estrategias tributarias para promover el cumplimiento de las obligaciones tributarias en los comerciantes del Mercado Modelo, Chiclayo – 2019*. Lambayeque – Perú: Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo. Obtenido de <http://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/UNPRG/5456/BC-4041%20MANAYAY%20GUEVARA-QUEQUEN%20CHOZO.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Mesa, M., & Tamayo, P. (2016). *El sistema fiscal colombiano: implicaciones y causas de la evasión, un acercamiento al concepto de cultura tributaria*. Medellín:

- Universidad EAFIT. Obtenido de https://repository.eafit.edu.co/bitstream/handle/10784/11270/MariaClara_Mesa_Abad_Paulina_TamayoMej%C3%ADa_2016.pdf?sequence=2
- Naciones Unidas. (2019). *Situación Perspectivas de la Economía Mundial*. Naciones Unidas. Obtenido de https://www.un.org/development/desa/dpad/wp-content/uploads/sites/45/publication/WESP2020_Summary_S.pdf
- Narváez, C., & Erazo, J. (2019). Estrategias para la recaudación del anticipo del impuesto a la renta en el Ecuador. *Visionario Digital*, 86-113. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/333810354_Estrategias_para_la_recaudacion_del_anticipo_del_impuesto_a_la_renta_en_el_Ecuador
- Neyra, E. (2018). *Análisis de la liquidez de la empresa ladrillos INKA FORTE SAC Lambayeque*. Pimentel - Lambayeque: Universidad Señor de Sipán. Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/4504/Neyra%20Carrillo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Paz, E., & Taza, Y. (2017). *La gestión financiera en la liquidez de la empresa y Yossev Eirl del distrito del Callao durante el periodo 2012*. Los Olivos: Universidad de Ciencias y Humanidades. Obtenido de http://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/uch/134/Paz_EC_Taza_YY_TENF_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Real, B. (2015). Los países BRICS en un mundo globalizado: ¿algo más que actores económicos? *Anuario Español De Derecho Internacional*, 155-192. Obtenido de <https://revistas.unav.edu/index.php/anuario-esp-dcho-internacional/article/download/4536/3907/>
- Tello, L. (2017). *El Financiamiento y su incidencia en la liquidez de la Empresa Omnichem SAC*. Lima - Perú: Universidad Autónoma de Perú. Obtenido de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/372/1/Tello%20Perleche%20Lesly%20Tarigamar.pdf>
- Tiquilloca, E. (2018). *La cultura tributaria, evasión tributaria y su influencia en la recaudación tributaria de los comerciantes del mercado Laykakota de la ciudad de Puno, período 2016*. Puno - Perú: Universidad Nacional del Altiplano. Obtenido de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/7114/Esteba_Tiquilloca_Erika.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Uriarte, L. (2018). *Gestión financiera para mejorar la liquidez de una empresa de servicios de transporte, Lima 2018*. Lima - Perú: Universidad Norbert Wiener. Obtenido de <http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2686/TESIS%20Uriarte%20Luzbeni.pdf?sequence=1&isAllowed=y>