

Mayra Paola Acevedo-Ramirez

[DOI 10.35381/gep.v8i2.800](https://doi.org/10.35381/gep.v8i2.800)

Estrategias de gestión tributaria en municipalidades locales: Alcances en política pública. Revisión sistemática

Tax management strategies in local municipalities: implications for public policy. Systematic review

Mayra Paola Acevedo-Ramirez
mpacevedor@ucvvirtual.edu.pe
Universidad César Vallejo, Lima, Lima
Perú
<https://orcid.org/0009-0004-4495-9472>

Recepción: 10 de febrero 2026
Revisado: 19 de marzo 2026
Aprobación: 15 de mayo 2026
Publicado: 01 de junio 2026

Mayra Paola Acevedo-Ramirez

RESUMEN

El propósito del estudio fue analizar las estrategias de gestión tributaria en las municipalidades locales desde sus alcances en política pública por medio de una revisión sistemática (2019-2025). Metodológicamente, el estudio se basó en un enfoque cualitativo de tipo documental, en el cual se emplearon técnicas como la revisión sistemática y el análisis de contenido, así como la metodología PRISMA. También se emplearon las fichas de registro y las matrices de análisis como instrumentos. Los estudios derivaron de bases de datos como Scopus, Redalyc, Web of Science–WOS y Scielo. Los resultados mostraron cuatro ejes centrales: modernización tecnológica, actualización catastral, fortalecimiento de la cultura tributaria e incremento de la capacidad institucional. En conclusión, la recaudación predial ha mejorado al combinar la inversión tecnológica, el catastro actualizado, la educación tributaria y el fortalecimiento institucional adaptados al contexto real de los municipios.

Descriptores: Tributo local; contribución presupuestaria; hacienda local; política gubernamental; tributación. (Tesauro UNESCO).

ABSTRACT

The purpose of the study was to analyze tax management strategies in local municipalities from the perspective of their impact on public policy through a systematic review (2019–2025). Methodologically, the study employed a qualitative, documentary approach, using techniques such as systematic review and content analysis, as well as the PRISMA methodology. Data sheets and analysis matrices were also used as instruments. The studies were drawn from databases such as Scopus, Redalyc, Web of Science–WOS, and Scielo. The results revealed four central themes: technological modernization, cadastral updating, strengthening of tax culture, and increased institutional capacity. In conclusion, property tax collection has improved by combining technological investment, an updated cadastre, tax education, and institutional strengthening adapted to the actual context of the municipalities.

Descriptors: Local tax; budgetary contribution; local finance; government policy; taxation. (UNESCO Thesaurus).

Mayra Paola Acevedo-Ramirez

INTRODUCCIÓN

A nivel mundial, las municipalidades han tenido la obligación de generar estrategias de gestión tributaria para atender a diversas debilidades de la actualidad. Tales debilidades han estado enfocadas en la poca recaudación de impuestos prediales, la desconfianza de los ciudadanos en el empleo de los recursos públicos, el incremento de la economía informal influyente en la base económica, las dificultades para administrar y controlar el procedimiento tributario y la desactualización de catastros.

En correspondencia con estas realidades, cabe señalar que, en Sudamérica persiste baja recaudación del impuesto predial y alta dependencia de transferencias del gobierno central, debido a múltiples factores que deben estudiarse con mayor profundidad. Von Feigenblatt & Estupiñán (2023) opinan que el desarrollo sostenible de un país se logra mediante el trabajo colectivo. En este sentido, es esencial que la colectividad haga sus aportes para propiciar el progreso de sus países mediante la contribución tributaria, pasando de un sistema dependiente netamente del gobierno, a un sistema donde todos cooperen con el progreso de sus naciones, teniendo en cuenta, de este modo, el pago de sus impuestos y de los servicios públicos.

Hernández et al. (2025), resaltan la importancia del valor humano en su intervención dentro de las distintas acciones del quehacer social; por tanto, la participación activa de los mismos en los asuntos administrativos nacionales y locales, es esencial para el alcance de un sistema de gobierno efectivo.

Lo anterior exige de cada ente gubernamental, la búsqueda de vías de solución que integren a la población y ofrezcan estrategias de mejora en pro del progreso nacional, regional o local. Por este motivo, el presente estudio emerge como una respuesta a las distintas problemáticas presentadas en los municipios dentro del ámbito catastral y tributario, en función de lograr mejoras administrativas para el buen vivir de los habitantes que hacen vida en cada comunidad tanto del Perú como del resto del mundo.

Mayra Paola Acevedo-Ramirez

Asimismo, el estudio resalta la importancia de la modernización catastral, por medio de la incorporación de herramientas tecnológicas que permitan controlar el manejo administrativo de los asuntos tributarios en los diferentes entornos institucionales, a fin de evitar la reducción tributaria indiscriminada y aumentar la recaudación.

Cabe destacar que la aplicación de estrategias de gestión tributaria a nivel municipal se fundamenta en el control de la economía pública, en el control tributario y en la gestión fiscal, aspectos que requieren de mejoras catastrales y la optimización de bienes con sistemas de información integrados para la facturación electrónica y la generación de diversos instrumentos de recaudación. En este sentido, se busca la modernización en materia tributaria mediante el uso de las tecnologías, la capacitación constante y la renovación frecuente de los procesos administrativos (Méndez et al., 2025).

Considerando los planteamientos expuestos, la investigación conduce a responder la siguiente interrogante: ¿de qué manera las estrategias de gestión tributaria llevadas a cabo en las municipalidades locales de América Latina, han influido en la formulación de políticas públicas tributarias desde el año 2019 al 2025? Esta interrogante permitiría evaluar tanto los efectos como las condiciones de éxito para su consideración en los diferentes municipios. Así mismo, se planteó como propósito analizar las estrategias de gestión tributaria en las municipalidades locales desde sus alcances en política pública por medio de una revisión sistemática (2019-2025), con el fin de identificar y clasificar las estrategias de gestión tributaria implementadas por municipalidades locales en América Latina.

MÉTODO

El estudio se basó en un enfoque cualitativo de tipo documental, cuya técnica empleada fue la revisión sistemática y el análisis de contenido, así como también el uso de la metodología PRISMA. En la presente revisión, se incluyeron estudios que cumplieron con los siguientes criterios de inclusión: artículos desarrollados en el período 2019-2025,

Mayra Paola Acevedo-Ramirez

Municipalidades locales de América Latina, en idioma inglés o español, que abordaran estrategias de gestión tributaria y de base de datos reconocidas. Por otro lado, se excluyeron aquellos que no cumplieron con el período 2019-2025, no enfocados en América Latina y sin relación con estrategias de recaudación tributaria; asimismo, se excluyeron ensayos, monografías o tesis.

Para las fuentes de información, se hizo una búsqueda en las siguientes bases de datos: (SCOPUS, SCIELO, REDALYC y WEB OF SCIENCE). La última búsqueda de los registros se realizó durante las últimas semanas del mes de octubre del 2025.

En cuanto a la estrategia de búsqueda, se usaron combinaciones de palabras clave como: “estrategias”, “gestión tributaria”, “recaudación fiscal”, “recaudación tributaria”, “recaudación de impuestos”, “recaudación de arbitrios”, “cobranza”, “municipal”. En cada búsqueda se utilizaron filtros por año, país, período 2019-2025.

Para el proceso de selección, los títulos y resúmenes de cada artículo se revisaron de forma cuidadosa por la autora para confirmar su inclusión final en la revisión. Para agilizar los procesos, se usaron herramientas como Rayyan y Zotero con los cuales se realizaron los procesos de remover duplicados, para luego seleccionar individualmente cada artículo.

Por último, los resultados finales se organizaron en matrices de tablas con el programa Excel. Esta herramienta ayudó a resumir la información de manera clara, considerando aspectos como referencia del artículo APA completa, año/país, tipo de artículo, revista, indexación, tema revisado, diseño de investigación, población/muestra, resultados y conclusiones. Para la selección de los estudios, se aplicó la metodología PRISMA, considerando el procedimiento descrito en la figura 1.

Mayra Paola Acevedo-Ramirez

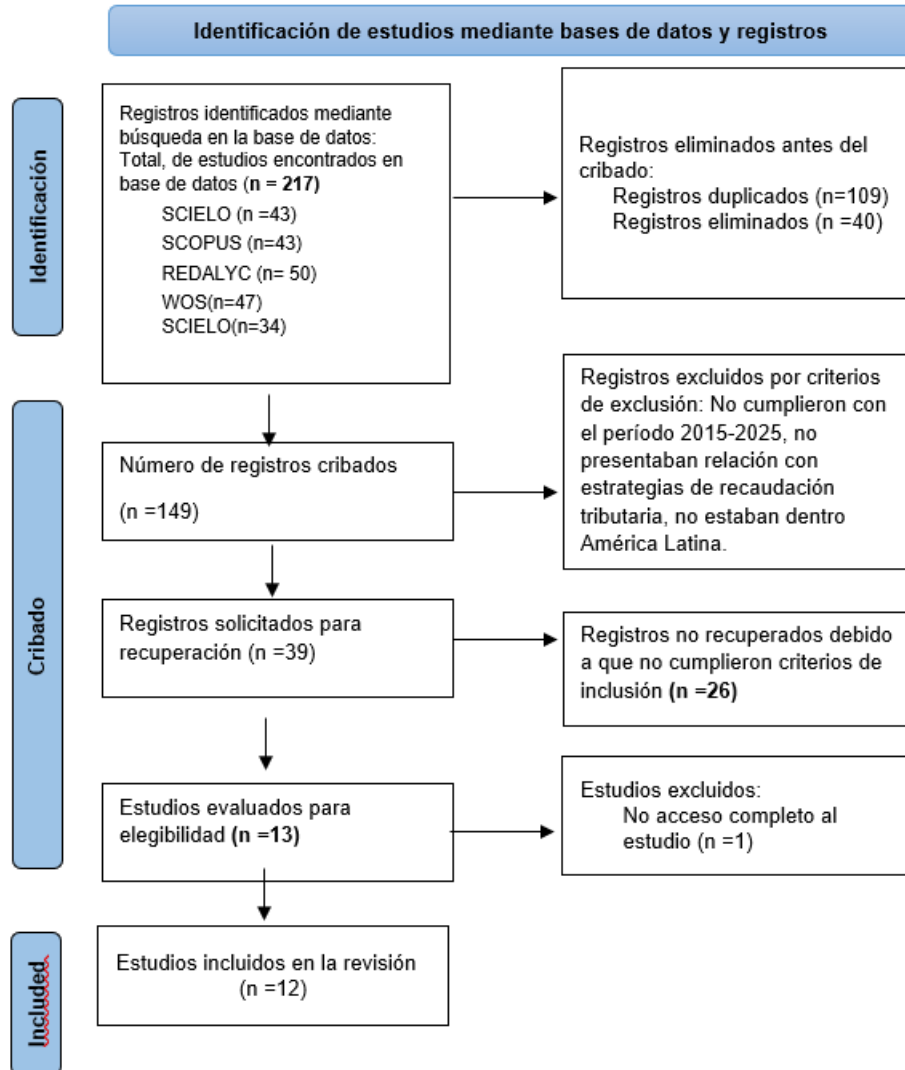


Figura 1. Declaración PRISMA.
Elaboración: El autor.

Según lo expuesto en la figura 1, se encontraron 217 registros dentro de las bases de datos Scopus, Scielo, Redalyc y Web of Science. Después de eliminar registros y duplicados, 149 artículos pasaron al cribado preliminarmente. En esta fase, se eliminaron 26 artículos por no ajustarse al periodo 2019–2025, por no estar relacionados con la

Mayra Paola Acevedo-Ramirez

temática de las estrategias de gestión tributaria municipal o por pertenecer a una región diferente a América Latina. De allí, 13 se evaluaron para elegibilidad, excluyéndose uno por falta de acceso completo. Finalmente, 12 estudios cumplieron los criterios y se incluyeron como resultados finales de la revisión.

RESULTADOS

Los siguientes estudios resultantes de la metodología PRISMA son expuestos en base a su autor o autores, el país, la indexación y sus resultados, en función de exponer sus conexiones con el tema tratado en esta investigación.

Tabla 1.

Resultados o hallazgos de las Estrategias de Gestión Tributaria.

N°	Autor y año	País	Indexación	Resultados
1	Alcivar Cruz (2025).	Ecuador	Redalyc	Blockchain y la digitalización mejoran seguridad, trazabilidad y eficiencia; exige interoperar registros, hacer pilotos, capacitar y reconocer legalmente contratos inteligentes.
2	Benites et al. (2021).	Perú	Redalyc	La propuesta de estrategias de cobranza elevaría efectividad y servicio; se recomienda implementarlas para mejorar puntos críticos y relación administración-administrado.
3	Cabanilla Guerra, G., Álvarez Zambrano, L. & Bravo Acosta, O. (2023).	Ecuador	Scielo	Propuesta de un sistema de cobro y recuperación.

Mayra Paola Acevedo-Ramirez

4	Carrera-Mora et al. (2019).	México	Redalyc	La eficiencia percibida en plataformas de e-gobierno municipal incentiva el uso del pago predial digital; mejorando la confianza local y aumentando la recaudación de ingresos.
5	Castañeda Rodríguez (2023).	Colombia	Scopus	Un gran esfuerzo fiscal, pero poco espacio autónomo; se sugiere priorizar eficiencia de gestión y recaudación focalizada antes que incrementar tasas generales.
6	Chávez-Díaz et al. (2023).	Perú	Scielo	Amplio apoyo ciudadano a nuevas estrategias de recaudación; urge combatir corrupción y fortalecer la cultura de pago para mejorar ingresos municipales.
7	Gómez-Coello, M. M., & Torres-Negrete, A. de las M. (2025).	Ecuador	Scielo	Sugiere la simplificación de la normativa fiscal y el fortalecimiento del sistema tributario.
8	Maguiña-Guanilo et al (2021).	Perú	Scopus	No se encontró correlación significativa cultura tributaria–recaudación; necesidades básicas afectan el pago, aunque fortalecer cultura tributaria sigue siendo recomendable.
9	Palomino, A., Avalos, E., Pantia, J. & Campos, W. (2025)	Perú	Scielo	Las estrategias locales tributarias fortalecen la sostenibilidad financiera de las municipalidades.
10	Pinedo-López et al (2023).	Colombia	Redalyc	Crecimiento económico, gobernabilidad e institucionalidad mejoran la recaudación; segmentar estrategias tributarias según tamaño municipal y actualizar información fortalece la gestión.

Mayra Paola Acevedo-Ramirez

11	Pulgarín-Franco (2024).	Colombia	WoS	Actualización catastral y capacidades institucionales aumentan significativamente la recaudación; requieren incentivos y ajustes normativos en un enfoque multipropósito.
12	Ruiz-Calva, F. M., & Montero-Cobo, M. A. (2025)	Ecuador	Scielo	Fortalecimiento de la capacitación y del sistema de control para mejorar la gestión pública.

Elaboración: El autor.

Según la tabla 1, de los 12 estudios recolectados, predominan 4 trabajos de Redalyc, realizados en Ecuador, Perú, México y Colombia, 5 de Scielo elaborados en Ecuador y Perú, 2 de Scopus enfocados en Perú y Colombia y 1 estudio de WoS centrado en Colombia. La figura 2 sintetiza lo descrito.

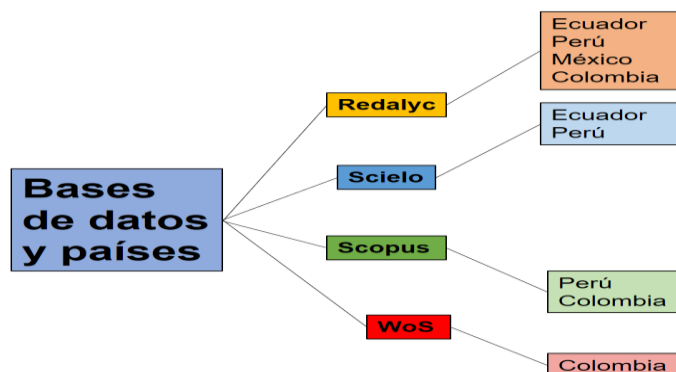


Figura 2. Bases de datos y países abarcados en el estudio.

Elaboración: El autor.

En la figura 3, los estudios resaltan la importancia de la gestión y el control gubernamental en materia tributaria, por medio del manejo de recursos tecnológicos, de la capacitación constante del personal perteneciente a la administración pública y a través del trabajo colectivo (Licsandru et al., 2025).

Mayra Paola Acevedo-Ramirez

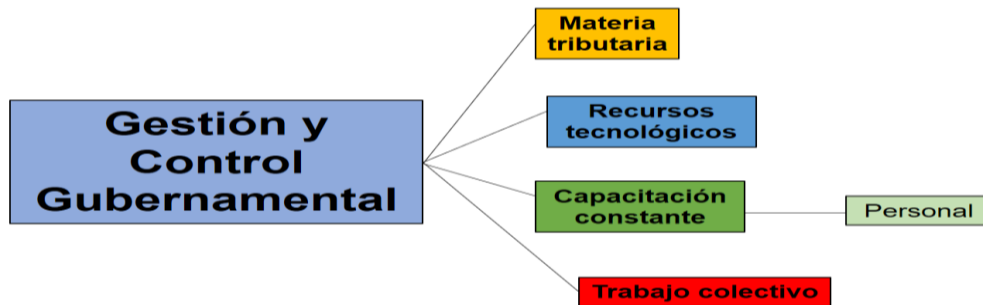


Figura 3. Bases de datos y países abarcados en el estudio.

Elaboración: El autor.

En la figura 4, las investigaciones sugieren la simplificación de la normativa fiscal para hacerla comprensible y así fortalecer la administración de los ingresos locales a través de una cultura de pago fundamentada en la sostenibilidad de las municipalidades.

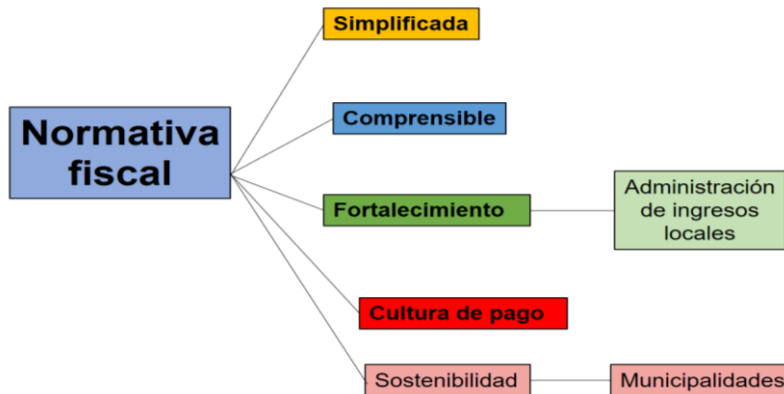


Figura 4. Normativa fiscal simplificada.

Elaboración: El autor.

La figura 5 devela que los estudios revisados mencionan 4 aspectos principales; es decir, la modernización tecnológica, la actualización catastral, la cultura tributaria y los incrementos en la capacidad institucional como elementos primordiales de la gestión tributaria en las municipalidades locales.

Mayra Paola Acevedo-Ramirez

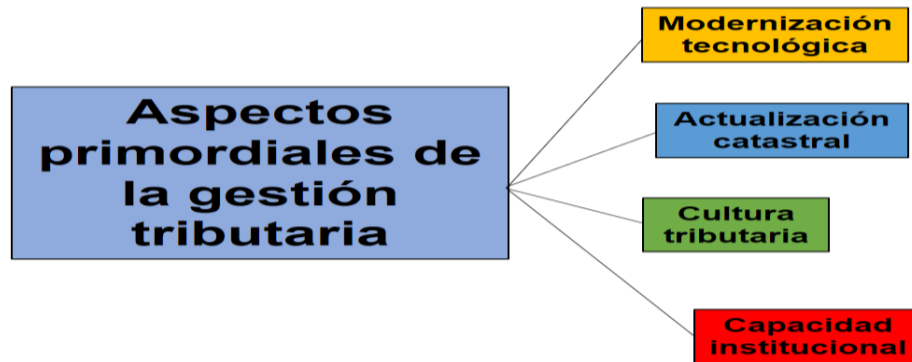


Figura 5. Aspectos primordiales de la gestión tributaria.

Elaboración: El autor.

Cada uno de los estudios elegidos para su análisis expusieron detalles relevantes enfocados en las estrategias de gestión tributaria dentro de las municipalidades locales, manifestando que sus enfoques en política pública estuvieron centrados en la simplificación de normativas fiscales, en la capacitación, en la buena administración de ingresos y en el trabajo colectivo, aspectos que, al ser conectados, podrían lograr la sostenibilidad municipal de cada país.

DISCUSIÓN

Tal como se expuso en el apartado de los resultados, los estudios analizados señalan 4 aspectos principales: modernización tecnológica, actualización catastral, cultura tributaria e incrementos en la capacidad institucional. La evidencia sintetizada en las investigaciones realizadas desde el 2019 al 2025 sobre las estrategias de gestión tributaria municipal, contribuye a mejorar la recaudación y a tener un mejor control fiscal local a través de una administración apropiada.

De igual manera, las investigaciones señalan la importancia del trabajo en equipo, de la formación constante del personal perteneciente a la administración pública y del fomento de una cultura de pago enfocada en la sostenibilidad de las municipalidades (Licsandru et al., 2025).

Mayra Paola Acevedo-Ramirez

Para Uquillas et al. (2024), los gobiernos locales deben contribuir con el progreso de los municipios a raíz de una gestión eficaz. De esta manera, la vinculación de las transferencias estatales al esfuerzo recaudatorio promovería una gestión más activa con autonomía financiera municipal.

Mendoza et al. (2025), por su parte, afirman que, dentro de la construcción de una nación estable, se debe garantizar la protección de los derechos humanos mediante la intervención de instituciones gubernamentales justas y sólidas. Para Palomino et al. (2025), las estrategias tributarias deben ser equitativas para atender a las necesidades locales de manera transparente.

Finalmente, cabe citar nuevamente a Uquillas et al. (2024), quienes alegan que el papel clave de los gobiernos locales se basa en el alcance de una gestión eficaz y sostenible en pro de la optimización de la calidad de vida.

No obstante, aunque predominan efectos positivos en los estudios con respecto a la recaudación, su impacto se ve limitado por restricciones tecnológicas, organizativas y socioeconómicas, aspectos que deben ser abordados para lograr una mejor gestión gubernamental.

CONCLUSIONES

En conclusión, los estudios develaron que, un buen control gubernamental, constituye un elemento clave para la gestión tributaria en las municipalidades locales al considerar normativas simplificadas y comprensibles, ya que estas podrían facilitar la recaudación de ingresos para el fortalecimiento de la economía de cada región.

Según algunas de las investigaciones, se pudo constatar que, la recaudación predial mejora cuando se combinan inversión tecnológica, catastro actualizado, educación tributaria y fortalecimiento institucional, adaptándose así al contexto real de los municipios.

Mayra Paola Acevedo-Ramirez

De igual modo, los enfoques en política pública se sustentaron en la capacitación, en la buena administración de los ingresos y en el trabajo colectivo, elementos que, al ser conexos, podrían lograr la sostenibilidad municipal de cada región.

Todo ello fue develado mediante la revisión de los estudios derivados de las bases de datos Scopus, Redalyc, Web of Science–WOS y Scielo. No obstante, sería interesante llevar a cabo otros estudios relacionados con este tema desde otras visiones, a fin de ampliar sus fundamentos y/o abordar vivencias específicas que permitan mejorar las gestiones tributarias en las municipalidades locales desde sus alcances en políticas públicas.

FINANCIAMIENTO

No monetario.

AGRADECIMIENTOS

A todas las personas que formaron parte del estudio, por sus contribuciones significativas.

REFERENCIAS CONSULTADAS

- Alcivar Cruz, S. G. (2025). Implementación de la tecnología blockchain en el Registro de la Propiedad en el Ecuador. *Uniandes Episteme. Revista de Ciencia, Tecnología e Innovación*, 12(1), pp. 128-156. Disponible en: <https://n9.cl/nwukgf>
- Benites, A., Benites, R., Tello, E. & Javez, S. (2021). Efecto de las estrategias de cobranza en la efectividad en la recaudación del Servicio de Administración Tributaria de Trujillo—SATT. *Journal of business and entrepreneurial studies*, 5(2), pp. 31-45. Disponible en: <https://n9.cl/s520c>
- Cabanilla Guerra, G., Álvarez Zambrano, L. & Bravo Acosta, O. (2023). Recaudación de cartera vencida en la gestión municipal del Cantón Chone, Ecuador. *Universidad Y Sociedad*, 15(6), pp. 241–247. Disponible en: <https://n9.cl/1agky>
- Carrera-Mora, Ó., Ovando, C., Villafuerte, L. & Parada, A. (2019). La relación de la perspectiva de eficiencia del ciudadano con su comportamiento de uso de los

Mayra Paola Acevedo-Ramirez

servicios de e-gobierno municipal. *Innovar*, 29(74), pp. 133-146. Disponible en: <https://n9.cl/tkqs0>

Castañeda Rodríguez, V. M. C. (2023). The tax effort of Colombian municipalities between 2011 and 2017. Is there room to increase their tax collection? *Cuadernos de Economía (Colombia)*, 42(89), pp. 331-357. Disponible en: <https://n9.cl/kps68>

Chávez-Díaz, C.-D., Bonilla-Migo, B. M., Nilda Irma, M. U., & Romero-Carazas, R.-C. (2023). Management for the collection of municipal taxes: Diagnosis and proposal. *Revista Venezolana de Gerencia*, 29(103), pp. 1052-1067. Disponible en: <https://n9.cl/y6dcgt>

Gómez-Coello, M. M., & Torres-Negrete, A. de las M. (2025). Retos y estrategias para el cumplimiento tributario en PYMES ante regulaciones cambiantes. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 10(1), pp. 309-331. Disponible en: <https://n9.cl/61044d>

Hernández-Infante, R. C., Infante-Miranda, M. E., Pupo-Pupo, Y. & Isea-Argüelles, J. J. (2025). El trabajo: Derecho humano fundamental. *IUSTITIA SOCIALIS*, 10(18), pp. 170–181. Disponible en: <https://n9.cl/rbxry>

Licsandru, T., Meliou, E., Steccolini, I., & Chang, S. (2025). Citizens' inclusion in public services: a systematic review of the public administration literature and reflection on future research avenues. *Public Administration*, 103(4), pp. 1097-1119. Disponible en: <https://n9.cl/vzdmx>

Maguiña-Guanilo, A., Mayorca-Huané, A., & Baylón-Gonzales, B. (2021). Tax Culture in the Collection of Municipal Taxes. *Advances in Intelligent Systems and Computing*, 1327, pp. 112-123. Disponible en: <https://n9.cl/6q16z>

Méndez, C., Isea, J., Infante, M. & Aldana, J. (2025). Challenges and methods in the construction of legal knowledge in young people. *REVISTA CONRADO*, volumen 21, e5051. Disponible en: <https://n9.cl/29e9h>

Mendoza, A., Guadamud, J., Ulloa, C. & Medina, R. (2025). Construcción de paz y garantía de derechos humanos en Latinoamérica. Revisión sistemática. *Noesis. Revista Electrónica de Investigación*, Año 7. vol 7. N°14, pp. 617- 636. Disponible en: <https://n9.cl/b67n3>

Mayra Paola Acevedo-Ramirez

- Palomino, A., Avalos, E., Pantia, J. & Campos, W. (2025). Estrategias municipales en las campañas tributarias de impuestos prediales. *Revista Espacios*, 46(1), pp. 123-137. Disponible en: <https://n9.cl/bvok9>
- Pinedo-López, J. P., Anaya-Narváez, A. A. & Cárdenas, L. M. (2023). Factors that affect tax collection in Colombian municipalities. *Revista de Ciencias Sociales*, 29(4), pp. 168-184. Disponible en: <https://n9.cl/xeomzg>
- Pulgarín-Franco, J.-A. (2024). Cadastral updating and local institutional capacities: Property tax and public utilities. *Bitacora Urbano Territorial*, 34(1), 97-114. Disponible en: <https://n9.cl/mzad5>
- Ruiz-Calva, F. M., & Montero-Cobo, M. A. (2025). Transparencia presupuestaria en los gobiernos locales: análisis de la aplicación de las NICSP. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 10(1), pp. 371–394. Disponible en: <https://n9.cl/swy7pl>
- Uquillas Granizo, G. G., Mostacero, S. J. & Puente Riofrío, M. I. (2024). Exploring the competencies, phases and dimensions of municipal administrative management towards sustainability: A Systematic Review. *Sustainability*, 16(14), 5991, pp.1-35. Disponible en: <https://n9.cl/60qc7g>
- Von Feigenblatt, O. & Estupiñán, J. (2023). The challenge of sustainability in developing countries: the case of Thailand. *Revista Universidad y Sociedad*, 15(4), pp. 394-402. Disponible en: <https://n9.cl/4i6n5>