

UNIVERSIDAD PRIVADA LÍDER PERUANA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS PARA OPTAR AL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

RECAUDACIÓN TRIBUTARIA Y DESARROLLO ECONÓMICO EN
LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ECHARATI, LA
CONVENCION, CUSCO, 2021 - 2024

Autoras:

Rosedith Cabrera Medina
Zenayda Abiyat Camacho Laura

Asesora:

Mg. Ana Maria Aedo Farfan

Santa Ana, La Convención, Cusco
2026

Datos generales

Título

Recaudación Tributaria y Desarrollo Económico en la Municipalidad
Distrital de Echarati, La Convención, Cusco, 2021 - 2024

Línea de investigación

Gestión pública y desarrollo social

Reporte de similitud

grupo 126.docx

INFORME DE ORIGINALIDAD

19%

INDICE DE SIMILITUD

17%

FUENTES DE INTERNET

10%

PUBLICACIONES

9%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

hdl.handle.net

Fuente de Internet

3%

2

repositorio.upsc.edu.pe

Fuente de Internet

2%

3

repositorio.ulp.edu.pe

Fuente de Internet

2%

4

Submitted to Universidad de Guayaquil

Trabajo del estudiante

1%

5

repositorio.unsaac.edu.pe

Fuente de Internet

1%

6

cdn.www.gob.pe

Fuente de Internet

1%

7

repositorio.unjfsc.edu.pe

Fuente de Internet

<1%

8

Submitted to Universidad Cesar Vallejo

Trabajo del estudiante

<1%

9

1library.co

Fuente de Internet

<1%

UNIVERSIDAD PRIVADA LÍDER PERUANA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS PARA OPTAR AL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PUBLICO

RECAUDACIÓN TRIBUTARIA Y DESARROLLO ECONÓMICO EN
LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ECHARATI, LA
CONVENCION, CUSCO, 2021 - 2024

Presentado por Br. Rosedith Cabrera Medina y Br. Zenayda Abiyat
Camacho Laura

Presidente: **Dr. Jeronimo Soria Mormontoy**

Primer Miembro: **Mg. Moises Gustavo García Jimenez**

Segundo Miembro: **Mg. Je- Liseth Esnick Soria Infantas**

DEDICATORIA

A nuestros padres y familia, por su amor incondicional, constante motivación y valioso respaldo en cada etapa de nuestra formación académica y personal.

A todas aquellas personas que creyeron en nuestro potencial e inspiraron la culminación exitosa de este proyecto de investigación.

AGRADECIMIENTO

A Dios, por brindarnos la fortaleza, la sabiduría y la perseverancia necesarias para superar cada reto y alcanzar este importante logro profesional.

A la Municipalidad Distrital de Echarati, por abrirnos sus puertas y brindar las facilidades para acceder a la información fundamental para el desarrollo de este estudio.

A los docentes, asesores y colaboradores de las áreas administrativas y contables, cuya experiencia, orientación y predisposición hicieron posible la recolección de datos y el desarrollo riguroso de esta investigación.

RESUMEN

El presente estudio analizó la relación entre la recaudación tributaria municipal y el desarrollo económico local en la Municipalidad Distrital de Echarati, provincia de La Convención, Cusco, durante el periodo 2021–2024. La investigación adoptó un enfoque cuantitativo, de alcance correlacional y diseño no experimental y longitudinal, empleando una población censal basada en registros oficiales del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), INEI, BCRP y RENAMU.

Se evaluaron dimensiones de eficiencia, capacidad y gestión tributaria frente a indicadores de inversión pública en infraestructura y acceso a servicios básicos. Los resultados mostraron que la recaudación efectiva frente al ingreso potencial se incrementó del 71.30 % en 2021 al 80.56 % en 2024, mientras que la tasa de morosidad descendió del 48.76 % al 38.45 % en el mismo periodo. En cuanto al desarrollo económico, la inversión en infraestructura aumentó del 19.8 % al 24.3 % del presupuesto municipal, y la cobertura de servicios básicos se mantuvo estable en un 81.5 % de los hogares.

La prueba de hipótesis mediante el coeficiente de Pearson evidenció una correlación negativa muy fuerte entre la morosidad y la inversión en infraestructura ($r = -0.998$; $p = 0.002$), así como una relación positiva alta entre la recaudación efectiva y el acceso a servicios básicos ($r = 0.909$; $p = 0.046$). Se concluye que una gestión fiscal eficiente fortalece la autonomía financiera municipal e incide significativamente en la mejora de la infraestructura y las condiciones de vida locales.

Palabras Clave: Recaudación tributaria, Desarrollo económico local, Inversión pública, Autonomía fiscal

ABSTRACT

The present study analyzed the relationship between municipal tax collection and local economic development in the District Municipality of Echarati, La Convención province, Cusco, during the 2021–2024 period. The research adopted a quantitative approach with a correlational scope and a non-experimental, longitudinal design, utilizing a census population based on official records from the Ministry of Economy and Finance (MEF), INEI, BCRP, and RENAMU.

Dimensions of tax efficiency, capacity, and management were evaluated against indicators of public investment in infrastructure and access to basic services. The results showed that effective tax collection relative to potential revenue increased from 71.30% in 2021 to 80.56% in 2024, while the delinquency rate decreased from 48.76% to 38.45% over the same period. Regarding economic development, infrastructure investment rose from 19.8% to 24.3% of the municipal budget, and basic service coverage remained stable at 81.5% of households.

Hypothesis testing using Pearson's coefficient revealed a very strong negative correlation between tax delinquency and infrastructure investment ($r = -0.998$; $p = 0.002$), as well as a high positive correlation between effective collection and access to basic services ($r = 0.909$; $p = 0.046$). It is concluded that efficient fiscal management strengthens municipal financial autonomy and significantly impacts the improvement of local infrastructure and living conditions.

Keywords: Tax collection, Local economic development, Public investment, Fiscal autonomy

Índice de contenido

Datos generales	2
Índice de contenido	9
Índice de tablas	12
Índice de figuras.....	13
Introducción	14
CAPITULO I. Planteamiento del problema	17
1.1 Descripción de la realidad problemática	17
1.2 Formulación del problema	19
1.2.1 Problema general.....	19
1.2.2 Problemas específicos.....	19
1.3 Objetivo de investigación	19
1.3.1 Objetivo general.....	19
1.3.2 Objetivos específicos	20
1.4 Formulación de hipótesis	20
1.4.1 Hipótesis general	20
1.4.2 Hipótesis específicas	20
1.5 Justificación de la investigación	21
1.5.1 Justificación teórica.....	21
1.5.2 Justificación práctica.....	22
1.5.3 Justificación de implicancia social	22
1.5.4 Justificación Metodológica	23
1.6 Delimitaciones de la investigación	24
1.6.1 Metodológica	24
1.6.2 Temporal.....	24
1.6.3 Información	24
CAPITULO II. Marco teórico	26
2.1 Antecedentes de la investigación	26
2.1.1 Antecedentes internacionales.....	26
2.1.2 Antecedentes nacionales.....	29
2.2 Bases teóricas	33

2.2.1	Identificación y conceptualización de variables	33
2.2.2	Operacionalización de variables	39
2.3	Marco conceptual.....	42
CAPITULO III. Metodología de la investigación		46
3.1	Tipo de investigación	46
3.2	Enfoque de la investigación	46
3.3	Diseño de la investigación	47
3.4	Alcance de investigación	47
3.5	Población y muestra	48
3.5.1	Población	48
3.5.2	Descripción de muestra	49
3.6	Técnica e instrumento.....	50
3.6.1	Técnica	50
3.6.2	Instrumento.....	50
3.7	Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	51
3.8	Procedimiento de procesamiento de datos.....	52
3.9	Confiabilidad y validez	53
CAPITULO IV. Resultados, contrastación de hipótesis y discusión		55
4.1	Resultados.....	55
4.1.1	Variable independiente: Recaudación tributaria municipal	55
4.1.2	Variable dependiente: Desarrollo económico local	59
4.2	Contrastación de hipótesis.....	60
4.3	Discusión	68
4.3.1	Analizar la relación entre recaudación tributaria y acceso a servicios básicos. Error! Bookmark not defined.	
4.3.2	Determinar la relación entre recaudación tributaria y empleo local Error! Bookmark not defined.	
4.3.3	Examinar la relación entre recaudación tributaria e infraestructura Error! Bookmark not defined.	
4.3.4	Identificar la relación entre recaudación tributaria y desarrollo productivo..... Error! Bookmark not defined.	

4.3.5 Analizar la relación entre recaudación tributaria e ingreso per cápita

Error! Bookmark not defined.

CAPITULO V. CONCLUSIONES.....	71
CAPITULO VI. RECOMENDACIONES	73
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	74
ANEXOS	79

Índice de tablas

Tabla 1 Recaudación tributaria de la Municipalidad Distrital de Echarati (2020-2024).....	14
Tabla 2 Resumen antecedentes internacionales	28
Tabla 3 Resumen antecedentes nacionales	32
Tabla 4 Caracterización de la Población de Estudio.....	49
Tabla 5 Recaudación y ejecución de recursos directamente recaudados en la Municipalidad Distrital de Echarati, año 2024	55
Tabla 6 Proyección estimada de la tasa de morosidad (2021–2024)	56
Tabla 7 Estimación anual del número total de contribuyentes en Echarati (2021–2024).....	57
Tabla 8 Estimación de la frecuencia de fiscalización tributaria en la Municipalidad Distrital de Echarati, 2021–2024	57
Tabla 9 Indicadores Variable independiente	58
Tabla 10 Indicadores de la variable dependiente: desarrollo económico local (2021–2024).....	59
Tabla 11 Matriz de correlaciones (Pearson)	60
Tabla 12 Matriz de correlaciones (Spearman)	61

Índice de figuras

Figura 1 Relación entre tasa de morosidad tributaria (TM) e inversión en infraestructura (II) (2021–2024).....	62
Figura 2 Correlación de frecuencia de fiscalización tributaria (Ff) e inversión en infraestructura (II) (2021–2024).....	63
Figura 3 Relación entre recaudación efectiva y acceso a servicios básicos (2021–2024).....	65
Figura 4 Comparación anual entre recaudación efectiva (Ref) , ingresos propios (PI) e inversión en infraestructura (II) (2021–2024).....	65
Figura 5 Mapa de correlación entre indicadores de recaudación tributaria y desarrollo económico local (2021–2024)	66
Figura 6 Evolución temporal de los indicadores de recaudación tributaria y desarrollo económico local.....	67

Introducción

La relación entre la recaudación tributaria municipal y el desarrollo económico local representa uno de los aspectos más significativos en la gestión pública territorial, particularmente en contextos rurales donde los gobiernos locales enfrentaban desafíos específicos. La presente investigación analizó esta relación en la Municipalidad Distrital de Echarati, uno de los distritos más extensos del Perú, ubicado en la provincia de La Convención, Cusco, durante el periodo 2024.

El estudio se desarrolló en un contexto en el que la eficiencia en la recaudación tributaria municipal se había convertido en un factor crítico para el desarrollo local. Según datos de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT) (2024), mientras la recaudación tributaria nacional creció un 1.7 % en el último año, las municipalidades rurales continuaban mostrando una limitada capacidad recaudatoria, lo que afectaba su autonomía financiera y capacidad de inversión. Esta problemática resultó particularmente relevante en Echarati, donde la extensión territorial y la dispersión poblacional planteaban retos adicionales para la gestión tributaria. Como se observa en la tabla siguiente, la recaudación tributaria mostró una evolución generalmente positiva, superando los 2 millones de soles anuales desde 2021.

Tabla 1

Recaudación tributaria de la Municipalidad Distrital de Echarati (2020-2024)

AÑO	RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS
2024	S/ 2,322,894.00
2023	S/ 2,413,000.00
2022	S/ 2,164,637.00
2021	S/ 3,040,779.00
2020	S/ 1,422,036.00

Fuente: Elaboración propia con datos de Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT) (2024)

Asimismo, dentro de los rubros de mayor recaudación se encontraron las rentas de propiedad, el pago de derechos y tasas administrativas, así como las multas y sanciones no tributarias. Investigaciones recientes, como la de López-Olvera et al. (2025), demostraron correlaciones significativas entre la eficiencia recaudatoria y el desarrollo económico en municipios rurales. No obstante,

existía un vacío en la comprensión de esta relación en contextos específicos como el de Echarati, donde factores territoriales y socioculturales particulares pudieron influir en la dinámica entre recaudación y desarrollo.

La recaudación tributaria en la Municipalidad Distrital de Echarati superó los S/ 2.3 millones en 2023, registrando una tasa de morosidad del 42.8 %. Aunque esta cifra representó una mejora frente al 48.7 % observado en 2021, aún reflejó importantes desafíos en la gestión fiscal local. Mientras tanto, a nivel nacional, la recaudación tributaria creció apenas un 1.7 % (Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT), 2024), lo cual evidenció la necesidad de fortalecer las capacidades recaudatorias especialmente en distritos rurales como Echarati. En paralelo, la inversión en infraestructura pública ascendió al 22.5 % del presupuesto institucional modificado en 2023, y el acceso simultáneo a servicios básicos alcanzó al 81.5 % de los hogares del distrito (Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI), 2023; Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), 2024).

El objetivo principal de esta investigación fue determinar la relación entre la recaudación tributaria y el desarrollo económico en la Municipalidad de Echarati durante el período 2021–2024. Para ello, se adoptó un enfoque cuantitativo con diseño correlacional, analizando cinco dimensiones clave del desarrollo económico: crecimiento productivo, infraestructura pública, bienestar social, generación de empleo y diversificación económica.

La hipótesis central planteó una relación positiva y significativa entre la recaudación tributaria y el desarrollo económico local. Esta proposición se sustentó en el marco teórico del federalismo fiscal y en las teorías de desarrollo económico territorial, adaptadas al contexto de municipalidades rurales del Perú.

Metodológicamente, la investigación empleó análisis estadístico correlacional, utilizando datos primarios recolectados mediante instrumentos validados, así como datos secundarios provenientes de fuentes oficiales. El estudio abarcó las distintas zonas del distrito, considerando sus particularidades geográficas y socioeconómicas.

Los resultados obtenidos indicaron que la eficiencia en la recaudación tributaria tuvo un impacto significativo en diversos aspectos del desarrollo económico local, particularmente en lo referente a la inversión en infraestructura y la diversificación de la actividad económica. Estas conclusiones tuvieron implicancias relevantes para la gestión municipal y el diseño de políticas públicas locales.

La investigación aportó al conocimiento existente al proporcionar evidencia empírica sobre la relación entre recaudación tributaria y desarrollo económico en contextos rurales, ofreciendo además un marco metodológico replicable para estudios similares en otras municipalidades. Los hallazgos resultaron especialmente valiosos para gestores públicos, académicos y formuladores de políticas interesados en fortalecer la autonomía fiscal municipal y promover el desarrollo económico local sostenible.

CAPITULO I. Planteamiento del problema

1.1 Descripción de la realidad problemática

Diversos estudios han evidenciado que la eficiencia administrativa y la transparencia fiscal son pilares fundamentales para fortalecer la recaudación tributaria local y promover el desarrollo económico territorial. Por ejemplo, Cifuentes-Faura et al. (2024) demostraron que, en los municipios españoles, existe una relación causal entre el índice de transparencia y los ingresos fiscales directos, donde una mayor apertura institucional favorece la eficiencia recaudatoria y la sostenibilidad financiera de los gobiernos locales. Asimismo, en el contexto mexicano, López-Olvera et al. (2025) identificaron que los municipios con regulaciones tributarias sólidas y tarifas diferenciadas logran generar hasta 3.29 veces más ingresos per cápita por servicios públicos, en comparación con aquellos con normativas débiles o inexistentes. De igual modo, en la Federación Rusa, Sumskaya (2022) concluyó que los grandes centros urbanos enfrentan una pérdida progresiva de autonomía fiscal, lo cual limita su capacidad para ejecutar políticas públicas orientadas al desarrollo. Estos hallazgos reflejan una tendencia global donde los gobiernos municipales deben optimizar sus marcos tributarios y fortalecer su autonomía financiera como estrategia clave para alcanzar un crecimiento económico sostenible.

La Municipalidad de Echarati, ubicada en la provincia de La Convención, Cusco, evidencia una problemática organizacional caracterizada por una limitada capacidad de recaudación tributaria, lo cual impacta negativamente en la implementación de políticas públicas orientadas al desarrollo sostenible y la mejora de la calidad de vida de sus habitantes esto es debido a que si un gobierno municipal o local cuenta con más recursos, podrá utilizarlos para mejorar la prestación de servicios públicos que provee a sus ciudadanos y también mejorará la infraestructura vial, especialmente, la cual beneficia en gran manera a las empresas y emprendimientos locales en poder acceder de manera más fácil a nuevos mercados y reducir costos de traslado de sus productos. Esta situación se enmarca en un contexto más amplio, donde los gobiernos locales

peruanos enfrentan desafíos significativos en su eficiencia recaudatoria y gestión de recursos.

En el plano nacional, el sistema tributario peruano muestra marcadas disparidades en la recaudación. Según el Informe de Recaudación Tributaria de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT) (2024), si bien los ingresos tributarios del Gobierno Central aumentaron en 1.7% respecto al 2022, alcanzando los S/ 154,925 millones, este incremento no se distribuye uniformemente entre los gobiernos locales. El Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) (2024) señala que las municipalidades rurales y periurbanas como Echarati presentan índices de recaudación significativamente menores, con una tasa promedio de morosidad del 60% en impuestos municipales.

A nivel internacional, el último informe "Revenue Statistics in Latin America and the Caribbean" (OECD et al., 2020) revela que la presión tributaria en Perú (14.3% del PIB) se mantiene por debajo del promedio latinoamericano (21.7%) y significativamente menor que el promedio de la OCDE (34.1%). El Banco Interamericano de Desarrollo (BID), (2023) enfatiza que esta brecha es aún más pronunciada en gobiernos subnacionales, donde la recaudación apenas representa el 0.6% del PIB nacional, frente al 3.9% promedio en países de la OCDE.

Desde la perspectiva teórica, Cifuentes-Faura et al. (2024) indican que la eficiencia en la recaudación tributaria local está directamente correlacionada con la capacidad de inversión pública y el desarrollo económico territorial. Esta postura se alinea con la Teoría del Federalismo Fiscal (Oates, 1969) que sostiene que los gobiernos locales son más eficientes en la provisión de bienes públicos cuando cuentan con autonomía financiera.

La gestión tributaria municipal en Perú enfrenta desafíos estructurales incluyendo los sistemas de información desactualizados, limitada capacidad técnica del personal, y débiles mecanismos de fiscalización (Condezo Avilés, 2024; Javier Haro, 2020). En el caso específico de Echarati, según el Diagnóstico de Gestión Municipal del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF)

(2024), estos problemas se agudizan por su extensión territorial y dispersión poblacional.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿Qué relación existe entre la recaudación tributaria y el desarrollo económico en la Municipalidad Distrital de Echarati durante el periodo 2021–2024?

1.2.2 Problemas específicos

- ¿Qué relación existe entre la recaudación tributaria y el crecimiento productivo en la Municipalidad Distrital de Echarati durante el periodo 2021–2024?
- ¿Qué relación existe entre la recaudación tributaria y el desarrollo de infraestructura pública en la Municipalidad Distrital de Echarati durante el periodo 2021–2024?
- ¿Qué relación existe entre la recaudación tributaria y el bienestar social en la Municipalidad Distrital de Echarati durante el periodo 2021–2024?
- ¿Qué relación existe entre la recaudación tributaria y la generación de empleo formal en la Municipalidad Distrital de Echarati durante el periodo 2021–2024?
- ¿Qué relación existe entre la recaudación tributaria y la diversificación económica en la Municipalidad Distrital de Echarati durante el periodo 2021–2024?

1.3 Objetivo de investigación

1.3.1 Objetivo general

Determinar la relación entre la recaudación tributaria y el desarrollo económico en la Municipalidad Distrital de Echarati durante el periodo 2021–2024.

1.3.2 Objetivos específicos

- Analizar la relación entre la recaudación tributaria y el crecimiento productivo en la Municipalidad Distrital de Echarati durante el periodo 2021–2024.
- Establecer la relación entre la recaudación tributaria y el desarrollo de infraestructura pública en la Municipalidad Distrital de Echarati durante el periodo 2021–2024.
- Identificar la relación entre la recaudación tributaria y el bienestar social en la Municipalidad Distrital de Echarati durante el periodo 2021–2024.
- Evaluar la relación entre la recaudación tributaria y la generación de empleo formal en la Municipalidad Distrital de Echarati durante el periodo 2021–2024.
- Examinar la relación entre la recaudación tributaria y la diversificación económica en la Municipalidad Distrital de Echarati durante el periodo 2021–2024.

1.4 Formulación de hipótesis

1.4.1 Hipótesis general

La recaudación tributaria se relaciona positiva y significativamente con el desarrollo económico en la Municipalidad Distrital de Echarati durante el periodo 2021 - 2024.

1.4.2 Hipótesis específicas

- La recaudación tributaria se relaciona positiva y significativamente con el crecimiento productivo en la Municipalidad Distrital de Echarati durante el periodo 2021–2024.
- La recaudación tributaria se relaciona positiva y significativamente con el desarrollo de infraestructura pública en la Municipalidad Distrital de Echarati durante el periodo 2021–2024.

- La recaudación tributaria se relaciona positiva y significativamente con el bienestar social en la Municipalidad Distrital de Echarati durante el periodo 2021–2024.
- La recaudación tributaria se relaciona positiva y significativamente con la generación de empleo formal en la Municipalidad Distrital de Echarati durante el periodo 2021–2024.
- La recaudación tributaria se relaciona positiva y significativamente con la diversificación económica en la Municipalidad Distrital de Echarati durante el periodo 2021–2024.

1.5 Justificación de la investigación

1.5.1 Justificación teórica

La presente investigación abordó un vacío significativo en el campo de las finanzas públicas municipales y el desarrollo económico territorial, específicamente en el contexto de municipalidades rurales peruanas. Los modelos teóricos existentes sobre finanzas municipales habían sido desarrollados principalmente para contextos urbanos, sin considerar las particularidades de distritos rurales como Echarati, donde las dinámicas económicas y sociales presentaban características distintivas. Además, las teorías contemporáneas de desarrollo económico local no incorporaban de manera adecuada el rol de la recaudación tributaria como factor determinante en municipios con alta dependencia de transferencias gubernamentales, lo cual limitaba la comprensión de cómo la capacidad recaudatoria influía en el desarrollo territorial.

Esta investigación contribuyó a llenar dicho vacío teórico mediante el desarrollo de un marco analítico integrado que articuló las teorías de finanzas públicas con los enfoques de desarrollo territorial, incorporando variables contextuales específicas de municipios rurales y proponiendo constructos teóricos adaptables a realidades similares. El estudio no solo validó empíricamente las relaciones teóricas en un contexto rural particular, sino que también identificó variables mediadoras y moderadoras que enriquecieron los

modelos explicativos existentes, contribuyendo así al fortalecimiento de teorías más robustas y aplicables al contexto de las municipalidades rurales peruanas.

1.5.2 Justificación práctica

La investigación sobre la relación entre la recaudación tributaria y el desarrollo económico en la Municipalidad Distrital de Echarati tiene una relevancia práctica sustancial, ya que proporciona evidencia empírica y herramientas concretas orientadas a mejorar la gestión tributaria municipal y su impacto en el desarrollo local. Los hallazgos permiten a los funcionarios municipales comprender con mayor claridad la relación entre su capacidad recaudatoria y los distintos aspectos del desarrollo económico, lo que facilitó una toma de decisiones más informada en la implementación de políticas tributarias efectivas.

Asimismo, el estudio generó recomendaciones específicas para optimizar los procesos de recaudación y fortalecer su vínculo con los proyectos de desarrollo, abordando de manera directa el problema crítico de la limitada capacidad recaudatoria que enfrentan las municipalidades rurales. Los resultados sirvieron como base para diseñar estrategias destinadas a fortalecer la autonomía financiera municipal, mejorar la eficiencia recaudatoria y orientar la inversión pública hacia iniciativas con mayor impacto en el desarrollo económico local.

Finalmente, esta investigación proporcionó un modelo metodológico replicable para otras municipalidades rurales que enfrentan desafíos similares en su gestión tributaria y en el logro de objetivos de desarrollo territorial, contribuyendo así a la mejora de la gestión pública local en el Perú.

1.5.3 Justificación de implicancia social

La presente investigación tiene una significativa relevancia social al abordar directamente la relación entre la capacidad recaudatoria municipal y el bienestar de la población de Echarati. El estudio implica aportes sociales fundamentales, en tanto que una mejor comprensión de cómo la recaudación

tributaria impactaba en el desarrollo económico permite proponer políticas más efectivas para mejorar la calidad de vida de los ciudadanos.

Los resultados de esta investigación benefician a la comunidad local al proporcionar fundamentos técnicos para una gestión más eficiente de los recursos públicos, lo que se traducirá en mejores servicios municipales, mayor inversión en infraestructura social y programas orientados al desarrollo comunitario. Asimismo, el fortalecimiento de la relación entre recaudación tributaria y desarrollo económico contribuye a generar un círculo virtuoso, en el que una mayor capacidad municipal para proveer servicios incentiva el cumplimiento tributario, promoviendo una cultura de responsabilidad fiscal entre la ciudadanía.

Este estudio también aporta a la reducción de brechas sociales, al favorecer una distribución más equitativa de los recursos públicos y una mayor participación ciudadana en el desarrollo local, con beneficios directos para los sectores más vulnerables de la población de Echarati.

1.5.4 Justificación Metodológica

La investigación proporciona una contribución metodológica significativa al desarrollar un enfoque sistemático y riguroso para analizar la relación entre la recaudación tributaria y el desarrollo económico en contextos municipales rurales. El estudio introduce una metodología innovadora que combina análisis cuantitativo con herramientas especializadas para medir la eficiencia recaudatoria y su impacto en diversos indicadores del desarrollo económico local.

La propuesta metodológica incluye el diseño de instrumentos de medición validados y confiables, adaptados específicamente al contexto de municipalidades rurales como Echarati, los cuales podrían ser utilizados en investigaciones similares. Además, el estudio establece un marco metodológico replicable que integró técnicas estadísticas avanzadas para evaluar correlaciones entre variables fiscales y de desarrollo, proporcionando así una

base sólida para futuras investigaciones en el campo de las finanzas públicas municipales.

La metodología desarrollada no solo permitió una evaluación más precisa de la relación entre las variables de estudio, sino que también estableció un precedente para la realización de investigaciones similares en otros gobiernos locales, contribuyendo al avance del conocimiento científico en el ámbito de la gestión pública y el desarrollo territorial.

1.6 Delimitaciones de la investigación

1.6.1 Metodológica

El estudio se limita al análisis cuantitativo de la relación entre variables, sin profundizar en aspectos cualitativos que podrían enriquecer la comprensión del fenómeno. Esta limitación se justifica por la necesidad de mantener la objetividad y mensurabilidad de los resultados en el marco de una investigación correlacional (Hernandez Sampieri, 2014).

1.6.2 Temporal

El estudio abarcó el periodo 2021–2024 con el objetivo de capturar la evolución de los indicadores de recaudación tributaria y desarrollo económico local en un horizonte temporal suficiente para identificar patrones y relaciones significativas. Aunque durante ese periodo se produjeron cambios administrativos y mejoras en el sistema de gestión tributaria municipal, se garantizó la consistencia de los datos mediante la validación cruzada con fuentes oficiales y la estandarización de los indicadores contruidos. Esta decisión metodológica permitió ampliar la base de análisis sin comprometer la validez comparativa entre los años considerados.

1.6.3 Información

El estudio se vio limitado por la disponibilidad de datos históricos detallados sobre algunos indicadores de desarrollo económico, debido a que la Municipalidad Distrital de Echarati no contaba con un sistema de información estadística completamente integrado. Esta restricción obligó a trabajar

principalmente con indicadores para los cuales existía información verificable y consistente, proveniente de fuentes oficiales o de registros municipales validados.

CAPITULO II. Marco teórico

2.1 Antecedentes de la investigación

2.1.1 Antecedentes internacionales

Collazos-Ortiz & Schakel (2024), analizaron el impacto de la eficiencia administrativa en el esfuerzo fiscal de 1,078 municipios colombianos entre 2006 y 2017, en el contexto de la "paradoja de la abundancia", que plantea que los ingresos provenientes de recursos naturales pueden reducir los incentivos para fortalecer la recaudación tributaria. La reforma fiscal de 2012 redujo la participación de los municipios productores en las regalías del 80% al 10%, lo que obligó a estos gobiernos locales a ajustar sus estrategias fiscales. Los resultados mostraron que los municipios con administraciones más eficientes incrementaron su esfuerzo fiscal en un 8,6% más que los no productores tras la reforma. Además, se encontró que una disminución del 1% en los ingresos por regalías se asoció con un aumento del 0,9% en los ingresos por impuesto predial per cápita, y que un incremento del 10% en la eficiencia administrativa condujo a un aumento del 0,02% en estos ingresos. Estos hallazgos subrayan la importancia de la capacidad institucional en la gestión de ingresos municipales y sugieren que la dependencia de recursos naturales no garantiza autonomía fiscal si no está acompañada de estrategias para fortalecer la administración tributaria local.

Livert et al. (2022), evaluaron el impacto de la reducción de impuestos municipales sobre la recaudación fiscal y la desigualdad en el nivel metropolitano en Santiago de Chile entre 2008 y 2020. Utilizando un enfoque de diferencias con variación en el tiempo de tratamiento, analizaron datos de 34 municipios pertenecientes al área metropolitana. La medida consistió en una reducción progresiva de las tasas del impuesto territorial sobre actividades comerciales, con una media de reducción del 25% respecto al nivel base. Los resultados indicaron que los municipios que aplicaron esta reducción experimentaron un incremento acumulado del 35% en sus ingresos tributarios municipales entre 2012 y 2020, en comparación con los municipios que mantuvieron sus tasas

constantes. Además, se documentó una disminución anual de 0.02 puntos en el Índice de Gini de ingresos municipales, reduciendo así la desigualdad intermunicipal en materia de ingresos propios. Estos hallazgos sugieren que una mayor autonomía fiscal local, combinada con incentivos tributarios estratégicos, puede fortalecer las capacidades financieras municipales y contribuir a una distribución más equitativa de los recursos en contextos caracterizados por alta centralización y limitada descentralización fiscal.

Cifuentes-Faura et al. (2024), investigaron la relación entre transparencia fiscal, ingresos y gastos públicos en 144 municipios de España durante el período 2008-2017. A través de modelos de datos de panel dinámico y la prueba de causalidad Pang et al. (2021), los autores encontraron que un incremento de una unidad en el índice de transparencia fiscal se asocia con un aumento del 1.8% en los ingresos por impuestos directos per cápita, así como una reducción del déficit fiscal en 0.6 puntos porcentuales. Asimismo, evidenciaron una relación bidireccional entre transparencia e ingresos tributarios, lo cual sugiere que la eficiencia recaudatoria también puede fomentar prácticas de gobierno más transparentes. En cuanto al gasto público, se observó un patrón de sincronización con los ingresos, reforzando la hipótesis de disciplina fiscal. Estos resultados confirman que una mayor transparencia fiscal no solo mejora la eficiencia en la gestión municipal, sino que también reduce los riesgos de corrupción y aumenta la confianza ciudadana, factores clave para la sostenibilidad de las finanzas públicas locales.

López-Olvera et al. (2025), analizaron el impacto de la calidad de la regulación fiscal municipal y el uso de tarifas diferenciadas en la generación de ingresos para la gestión de residuos sólidos en 240 municipios de México. Utilizando datos financieros obtenidos de reportes oficiales y aplicando análisis de varianza y pruebas t en R, identificaron que los municipios con mayor nivel de regulación fiscal obtuvieron ingresos per cápita significativamente más altos por servicios de gestión de residuos sólidos urbanos. En promedio, estos municipios recaudaron \$115.8 pesos por habitante, frente a los \$35.2 pesos obtenidos por municipios con escasa o nula regulación. Además, las tarifas

diferenciadas por nivel socioeconómico generaron ingresos 3.29 veces superiores en comparación con tarifas uniformes, mientras que las tarifas progresivas por volumen de residuos no mostraron una mejora estadísticamente significativa. El estudio también documentó que apenas el 2% de los municipios contaba con programas integrales de gestión de residuos y que más del 58% de ellos depositaban desechos en sitios sin cobertura ni compactación. Estos hallazgos subrayan la relevancia de fortalecer los marcos fiscales locales como condición indispensable para la sostenibilidad financiera y ambiental en los gobiernos municipales.

Sumskaya (2022), evaluó la influencia de la política fiscal en la autonomía financiera y el desarrollo socioeconómico de las ciudades rusas con más de un millón de habitantes. A través del análisis de datos presupuestarios y el cálculo de coeficientes fiscales para 13 grandes ciudades, el estudio determinó que entre 2011 y 2018 se produjo una reducción del 22.6% en su capacidad fiscal, medida por la proporción de ingresos propios respecto al total presupuestal. Esta disminución estuvo acompañada por un incremento del 31.4% en la dependencia de transferencias intergubernamentales, especialmente subvenciones y subsidios condicionados, lo cual limitó la autonomía decisional de los gobiernos municipales. El caso de Novosibirsk fue particularmente representativo: sus ingresos por impuestos locales representaron solo el 41% del total, mientras que el 44.8% provino de transferencias regionales no reembolsables. Esta situación restringió la capacidad de inversión en infraestructura urbana y programas sociales. El estudio concluyó que es indispensable garantizar fuentes fiscales estables y legalmente asignadas a los gobiernos locales para fortalecer su sostenibilidad financiera, mejorar la planificación del desarrollo urbano y aumentar su competitividad en el contexto nacional e internacional.

Tabla 2

Resumen antecedentes internacionales

Autor (Año)	Título del estudio	Aporte a la investigación
Lora & Fajnzylber (2022)	Empowering local governments: Decentralization and development in Latin America	Muestra que una mayor autonomía y capacidad recaudatoria impulsa el desarrollo territorial.
Collazos-Ortiz &	Effort fiscal y eficiencia	Concluyen que la eficiencia administrativa

Schakel (2024)	administrativa en municipios colombianos	fortalece la capacidad recaudatoria, incluso en contextos de abundancia.
Livert et al. (2022)	Reducción de impuestos municipales y desigualdad en Santiago de Chile	Indican que autonomía fiscal y políticas diferenciadas mejoran recaudación y reducen desigualdades.
Cifuentes-Faura et al. (2024)	Transparencia fiscal y eficiencia financiera en municipios de España	Evidencian que mayor transparencia fiscal mejora la recaudación y la eficiencia en el uso de recursos públicos.
López-Olvera et al. (2025)	Regulación fiscal y gestión de residuos en municipios mexicanos	Relacionan regulación fiscal efectiva con mayores ingresos en servicios públicos locales.
Sumskaya (2022)	Autonomía fiscal y desarrollo en ciudades rusas con más de un millón de habitantes	Resaltan cómo la dependencia de transferencias limita el desarrollo económico local.

Fuente: Elaboración propia.

2.1.2 Antecedentes nacionales

Chávez Arenas (2022), evaluó la incidencia de los arbitrios municipales en la recaudación fiscal de los gobiernos locales en la provincia de Lambayeque durante los años 2019-2020. La investigación, de enfoque cuantitativo, correlacional y de corte longitudinal, utilizó una encuesta tipo Likert aplicada a trabajadores municipales y contribuyentes, obteniendo un coeficiente de confiabilidad de 0.908 según el Alfa de Cronbach. Los resultados revelaron que los niveles de recaudación fiscal dependen significativamente de la frecuencia y calidad de los servicios públicos asociados a los arbitrios, tales como el barrido de calles, recolección de residuos sólidos y seguridad ciudadana. Asimismo, se encontró que la coercitividad en el cobro de tasas y el nivel de supervisión influyen directamente en la formalidad tributaria y en el cumplimiento de las obligaciones fiscales. Se concluyó que una gestión eficiente de los arbitrios municipales permite mejorar la recaudación fiscal y la sostenibilidad financiera de los gobiernos locales, promoviendo una mejor prestación de servicios públicos esenciales.

Fiestas Ayala & Guevara Cango (2022), investigaron la influencia de la recaudación tributaria municipal en la solvencia económica de la Municipalidad Distrital de Pimentel en el año 2019. A través de un diseño descriptivo, los autores analizaron la información financiera de la municipalidad y aplicaron entrevistas a los encargados de la gestión tributaria. Los resultados indicaron que el impuesto predial aumentó en 1.90% y el de alcabala en 0.92%, mientras

que el impuesto a los juegos disminuyó en -0.42%, lo que impactó negativamente la solvencia económica del municipio. Se concluyó que la falta de una cultura tributaria y la dificultad en la gestión de cobros afectan la estabilidad financiera municipal, limitando su capacidad para ejecutar proyectos y servicios. Se recomendó fortalecer la fiscalización y establecer estrategias de incentivo para mejorar la recaudación tributaria.

Pinedo Geman (2024), examinó la relación entre la gestión tributaria y la recaudación de tributos municipales en una municipalidad distrital de Loreto. A través de una metodología cuantitativa, aplicada, no experimental-transversal y correlacional, el estudio aplicó encuestas validadas a 40 funcionarios de la gerencia de administración tributaria y subgerencia de cobranzas del municipio. Los resultados indicaron que la planificación tributaria, la transparencia y la rendición de cuentas tienen una relación significativa con la recaudación de tributos municipales ($p < 0.05$), mientras que el servicio al contribuyente no mostró una correlación significativa ($p = 0.520$). Se concluyó que una gestión tributaria eficiente fortalece la capacidad del municipio para administrar y cobrar impuestos de manera efectiva, resaltando la importancia de adoptar sistemas de recaudación eficientes y una aplicación justa de las tasas impositivas.

Condezo Avilés (2024), evaluó la relación entre la política de fiscalización y la recaudación tributaria en la Municipalidad de Ancón. La investigación, de tipo básica y correlacional, utilizó una muestra de 1,535 personas, incluyendo trabajadores municipales del área de fiscalización, especialistas y contribuyentes seleccionados del distrito. A través de cuestionarios y entrevistas, se identificó que el 83.67% de los contribuyentes evade impuestos, y que la actual política de fiscalización municipal carece de eficiencia en la notificación y cobranza. Los resultados evidenciaron una relación significativa entre la fiscalización y la recaudación, destacando que la informalidad y la evasión tributaria son factores críticos que afectan la sostenibilidad financiera del municipio. Se concluyó que una reformulación de la política de fiscalización permitiría mejorar la recaudación tributaria, sugiriendo estrategias para optimizar la supervisión y fortalecer la cultura de cumplimiento fiscal en la localidad.

Torres Dávila & Sánchez Cárdenas (2024), desarrollaron el estudio titulado “Gestión de la cobranza coactiva y su relación con la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Echarati, 2023”, con el objetivo de analizar el impacto de los procesos coactivos en la mejora de los ingresos tributarios municipales. Aplicando un enfoque cuantitativo, de diseño no experimental y nivel correlacional, recopilamos información a partir de registros administrativos y encuestas aplicadas al personal del área de rentas. Los resultados indicaron que la aplicación sostenida de medidas coactivas, como las notificaciones de cobranza, contribuyó de forma significativa a mejorar la efectividad recaudatoria en el distrito. En particular, se evidenció que durante el año 2023 se realizaron 1,286 notificaciones como parte del proceso de fiscalización tributaria, lo que refleja una estrategia operativa activa, aunque aún insuficiente frente al volumen estimado de contribuyentes. El aporte de esta investigación radica en documentar, con datos locales, la importancia de la gestión coercitiva como mecanismo complementario para elevar la eficiencia recaudatoria en municipalidades de contexto rural y amazónico como Echarati.

Javier Haro (2020), investigó la relación entre la recaudación tributaria y el desarrollo local en el distrito de Supe durante el año 2018. Utilizando un diseño correlacional y de serie de tiempo, la investigación analizó datos mensuales de los tributos más representativos: impuesto predial, alcabala y licencias de construcción, junto con la inversión pública en educación, agricultura y saneamiento. Mediante el coeficiente de correlación de Pearson, se estableció una relación positiva significativa ($p=0.006$) entre la recaudación tributaria y el desarrollo local, así como una correlación positiva entre la recaudación y la educación ($p=0.009$). Sin embargo, la relación con la agricultura y el saneamiento no fue significativa, ya que estos sectores dependieron mayormente de financiamiento estatal. Se concluyó que una mayor eficiencia en la recaudación municipal favorece la inversión en infraestructura educativa y el crecimiento local, resaltando la importancia de estrategias de captación tributaria para fortalecer el desarrollo municipal.

Jaurgui Córdova & Pimentel Gonzales (2022) desarrollaron una investigación titulada “Amnistía tributaria y el nivel de recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Echarati, 2022”, con el objetivo de analizar los efectos de la condonación de multas e intereses en el comportamiento de los contribuyentes. Aplicaron un enfoque cuantitativo y diseño no experimental, encontrando que, pese a la implementación del régimen de amnistía, la recaudación solo mejoró parcialmente. La deuda acumulada al cierre de 2021 ascendió a S/ 2’438,064.87, y la percepción institucional fue mayoritariamente negativa respecto a la eficacia de dicha medida. Este estudio concluyó que la morosidad tributaria se mantuvo elevada, lo cual evidencia debilidades en la gestión fiscal local. Su relevancia para el presente trabajo radica en que proporciona un antecedente directo sobre el comportamiento recaudatorio de la misma entidad territorial, en un contexto anterior al análisis actual del año 2024.

En la **Tabla 3** se presentan los principales antecedentes nacionales que abordan la relación entre la recaudación tributaria y diversos factores vinculados a la gestión municipal. Estos estudios, desarrollados en contextos locales similares al distrito de Echarati, permiten identificar patrones comunes en torno a la morosidad, la eficiencia en la gestión de arbitrios, el uso de mecanismos coactivos y su impacto en la solvencia económica de los gobiernos locales.

En particular, destacan investigaciones realizadas en la propia jurisdicción de Echarati, lo que brinda una base empírica directa para contrastar los hallazgos del presente estudio. Asimismo, los antecedentes seleccionados contribuyen a sustentar la pertinencia de las variables analizadas y refuerzan el enfoque metodológico adoptado, al evidenciar la importancia de indicadores como la fiscalización tributaria, la recaudación efectiva y la ejecución del presupuesto como determinantes del desarrollo económico local.

Tabla 3

Resumen antecedentes nacionales

Autor (Año)	Título del estudio	Aporte a la investigación
Jaurgui Córdova & Pimentel Gonzales (2022)	Amnistía tributaria y el nivel de recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Echarati	Evidencia alta morosidad y gestión fiscal deficiente en Echarati, proporcionando un precedente directo.
Chávez Arenas (2022)	Incidencia de los arbitrios	Relaciona eficiencia en la gestión de

	municipales en la recaudación fiscal en Lambayeque	arbitrios con mayor recaudación y sostenibilidad financiera municipal.
Fiestas Ayala & Guevara Cango (2022)	Recaudación tributaria municipal y solvencia económica en la Municipalidad Distrital de Pimentel	Señalan que deficiencias en cultura tributaria afectan la solvencia económica municipal.
Pinedo Geman (2024)	Gestión tributaria y recaudación de tributos en una municipalidad de Loreto	Identifica relación significativa entre planificación tributaria y nivel de recaudación.
Condezo Avilés (2024)	Política de fiscalización y recaudación tributaria en la Municipalidad de Ancón	Demuestra que fiscalización ineficiente eleva la evasión y debilita la recaudación.
Javier Haro (2020)	Recaudación tributaria y desarrollo local en el distrito de Supe	Correlaciona recaudación municipal con desarrollo educativo y crecimiento económico local.
Torres Dávila & Sánchez Cárdenas (2024)	Gestión de la cobranza coactiva y su relación con la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Echarati	Demuestra que las medidas coactivas, como las notificaciones de cobranza, fortalecen la eficiencia recaudatoria.

Fuente: Elaboración propia.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Identificación y conceptualización de variables

2.2.1.1 Variable Independiente: Recaudación tributaria municipal

A. Definición Conceptual

La recaudación tributaria municipal se define como el proceso sistemático de obtención de recursos financieros a través de tributos locales, que realizan los gobiernos municipales en ejercicio de su potestad tributaria (Condezo Avilés, 2024). Este concepto comprende tanto la capacidad de generar ingresos propios como la eficiencia en su administración.

B. Definición Operacional

La recaudación tributaria municipal se define como el proceso mediante el cual el gobierno local obtiene ingresos a través de impuestos, tasas y contribuciones municipales, con el objetivo de financiar la prestación de servicios públicos y la inversión en infraestructura.

Esta variable considera aspectos como la eficiencia en la recaudación, la capacidad de generación de ingresos propios y la gestión administrativa de los tributos municipales.

C. Dimensiones:

Dimensión: Eficiencia Recaudatoria

Representa el grado en que la municipalidad logra captar los tributos que le corresponden, en relación con el potencial total de recaudación. Una mayor eficiencia indica un menor nivel de evasión fiscal y una administración más efectiva de los ingresos municipales

Indicadores

V.I.1. Tasa de morosidad tributaria

Mide el porcentaje de contribuyentes que no cumplen con el pago de sus obligaciones fiscales dentro del período establecido.

$$TM = \left(\frac{N_m}{N_t} \right) \times 100$$

Donde:

- N_m = Número de contribuyentes morosos
- N_t = Total de contribuyentes

Instrumento: Registros contables de la municipalidad.

V.I.2. Ratio de recaudación efectiva vs. Potencial

Evalúa el grado de cumplimiento en la recaudación respecto al total que debería recaudarse.

$$R_{ef} = \left(\frac{I_r}{I_p} \right) \times 100$$

Donde:

- I_r = Ingresos recaudados
- I_p = Ingresos potenciales

Instrumento: Estados financieros municipales.

Dimensión: Capacidad Tributaria

Mide el nivel de autonomía fiscal del municipio, es decir, su capacidad para generar ingresos propios sin depender de transferencias intergubernamentales. Incluye la diversidad de fuentes tributarias y el nivel de autosuficiencia financiera del gobierno local.

Indicadores

V.I.3. Proporción de ingresos propios sobre presupuesto total

Mide el grado de autonomía fiscal del municipio respecto a sus ingresos totales.

$$PI = \left(\frac{I_p}{P_t} \right) \times 100$$

Donde:

- I_p = Ingresos propios
- P_t = Presupuesto total del municipio

Instrumento: Ejecución presupuestaria municipal.

Dimensión: Gestión Tributaria

Evalúa la administración de los recursos fiscales municipales, incluyendo la actualización del padrón de contribuyentes, la fiscalización de tributos y la implementación de mecanismos modernos de cobro. Una gestión tributaria eficiente mejora la recaudación y reduce la morosidad.

V.I.4. Frecuencia de fiscalización tributaria

Determina la cantidad de operativos de fiscalización realizados por la municipalidad en un período determinado.

$$F_f = \frac{N_f}{T_p}$$

Donde:

- N_f = Número de fiscalizaciones realizadas
- T_p = Total de periodos analizados

Instrumento: Reportes de fiscalización.

2.2.1.2 Variable Dependiente: Desarrollo económico local

A. Definición Conceptual

El desarrollo económico local constituye un proceso de crecimiento y cambio estructural que, mediante la utilización del potencial de desarrollo existente en el territorio, conduce a elevar el bienestar de la población (Vázquez-Barquero, 2023).

B. Definición Operacional

El desarrollo económico local se define como el conjunto de procesos de crecimiento y transformación estructural dentro de una jurisdicción municipal, que busca mejorar el bienestar de la población a través del fortalecimiento de la infraestructura pública, la generación de empleo, la diversificación productiva y el acceso a servicios básicos. Este concepto implica la capacidad del municipio para promover un entorno propicio para el crecimiento económico y la calidad de vida de sus ciudadanos.

C. Dimensiones:

Dimensión: Infraestructura Pública

Hace referencia a la inversión y desarrollo de bienes y servicios esenciales para el funcionamiento del municipio, tales como carreteras, redes de agua y saneamiento, alumbrado público y edificaciones municipales. Su mejora incide directamente en la calidad de vida de la población y en el crecimiento económico del territorio.

V.D.1. Proporción de inversión pública en infraestructura

Mide la cantidad de recursos municipales destinados a proyectos de infraestructura como porcentaje del presupuesto total.

$$II = \left(\frac{I_i}{P_t} \right) \times 100$$

Donde:

- I_i = Inversión en infraestructura
- P_t = Presupuesto total del municipio

Instrumento: Presupuesto municipal.

V.D.2. Inversión en obras públicas

Cuantifica la cantidad de recursos destinados a la ejecución de proyectos de infraestructura en el municipio.

$$IOP = \sum_{i=1}^n I_{op_i}$$

Donde:

- I_{op_i} = Inversión en obra pública i
- n = Número total de obras públicas

Instrumento: Registros de inversión pública.

Dimensión: Bienestar Social

Mide el impacto de la inversión pública en la calidad de vida de la población, considerando variables como acceso a educación, salud, vivienda y servicios básicos. Un mayor bienestar social refleja una mejor distribución de los recursos y una mejora en los indicadores de desarrollo humano en el municipio.

V.D.3. Acceso a servicios públicos

Mide el porcentaje de la población que tiene acceso a servicios básicos esenciales como agua potable, saneamiento, electricidad y recolección de residuos sólidos dentro del municipio. Este indicador refleja el nivel de cobertura y eficiencia en la provisión de servicios públicos, lo que influye directamente en la calidad de vida de la población y en el desarrollo económico local.

$$AS = \left(\frac{P_s}{P_t} \right) \times 100$$

Donde:

- P_s = Población con acceso a servicios públicos
- P_t = Población total

Instrumento: Encuestas de hogares y registros municipales.

2.2.2 Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicador	Formula	Escala
Variable independiente Recaudación tributaria municipal	La recaudación tributaria municipal se define como el proceso sistemático de obtención de recursos financieros a través de tributos locales, que realizan los gobiernos municipales en ejercicio de su potestad tributaria (Condezo Avilés, 2024). Este concepto comprende tanto la capacidad de generar ingresos propios como la eficiencia en su administración.	La recaudación tributaria municipal se define como el proceso mediante el cual el gobierno local obtiene ingresos a través de impuestos, tasas y contribuciones municipales, con el objetivo de financiar la prestación de servicios públicos y la inversión en infraestructura. Esta variable considera aspectos como la eficiencia en la recaudación, la capacidad de generación de ingresos propios y la gestión administrativa de los tributos municipales.	Eficiencia Recaudatoria	V.I.1. Tasa de morosidad tributaria	$TM = \left(\frac{N_m}{N_t} \right) \times 100$ Donde: N_m = Número de contribuyentes morosos N_t = Total de contribuyentes	Porcentual
				V.I.2. Ratio de recaudación efectiva vs. Potencial	$R_{ef} = \left(\frac{I_r}{I_p} \right) \times 100$ Donde: I_r = Ingresos recaudados I_p = Ingresos potenciales	Porcentual
			Capacidad Tributaria	V.I.3. Proporción de ingresos propios sobre presupuesto total	$PI = \left(\frac{I_p}{P_t} \right) \times 100$ Donde: I_p = Ingresos propios P_t = Presupuesto total del municipio	Porcentual

			Gestión Tributaria	V.I.4. Frecuencia de fiscalización tributaria	$F_f = \frac{N_f}{T_p}$ Donde: $N_f =$ Número de fiscalizaciones realizadas $T_p =$ Total de periodos analizados	Numérica discreta
Variable dependiente Desarrollo económico local	El desarrollo económico local constituye un proceso de crecimiento y cambio estructural que, mediante la utilización del potencial de desarrollo existente en el territorio, conduce a elevar el bienestar de la población (Vázquez-Barquero, 2023).	El desarrollo económico local se define como el conjunto de procesos de crecimiento y transformación estructural dentro de una jurisdicción municipal, que busca mejorar el bienestar de la población a través del fortalecimiento de la infraestructura pública, la generación de empleo, la diversificación productiva y el acceso a servicios básicos. Este concepto implica la capacidad del municipio para promover un entorno propicio para el crecimiento económico y la calidad de vida de sus ciudadanos.	Infraestructura Pública	V.D.1. Proporción de inversión pública en infraestructura	$II = \left(\frac{I_i}{P_t} \right) \times 100$ Donde: $I_i =$ Inversión en infraestructura $P_t =$ Presupuesto total del municipio	Porcentual
				V.D.2. Inversión en obras públicas	$IOP = \sum_{i=1}^n I_{op_i}$ Donde: $I_{op_i} =$ Inversión en obra pública i $n =$ Número total de obras públicas	Numérica continua

			Bienestar Social	V.D.3. Acceso a servicios públicos	$AS = \left(\frac{P_s}{P_t} \right) \times 100$ Donde: • $P_s =$ Población con acceso a servicio • $P_t =$ Población total	Porcentual
--	--	--	------------------	------------------------------------	---	------------

Nota. Elaboración propia

2.3 Marco conceptual

La presente sección define los términos clave utilizados en la investigación para garantizar una comprensión clara y precisa de los conceptos abordados en el estudio. Estos términos incluyen variables de investigación, conceptos teóricos relevantes y terminología específica de la gestión fiscal y el desarrollo económico municipal.

- **Recaudación Tributaria Municipal;** proceso mediante el cual los gobiernos locales obtienen ingresos a través de tributos establecidos por normativas fiscales. Incluye el cobro de impuestos, tasas y contribuciones, siendo fundamental para la sostenibilidad financiera de la municipalidad y su capacidad para financiar servicios públicos y proyectos de desarrollo.
- **Desarrollo Económico Local;** conjunto de transformaciones económicas y productivas que permiten mejorar las condiciones de vida de la población en un territorio determinado. Implica el crecimiento del empleo, el incremento de la inversión pública y privada, así como la diversificación de actividades productivas que fortalecen la economía municipal.
- **Gestión Fiscal Municipal;** conjunto de acciones y estrategias implementadas por las municipalidades para administrar sus recursos financieros de manera eficiente. Comprende la recaudación de tributos, la distribución del gasto público y la planificación presupuestaria con el objetivo de garantizar la estabilidad económica y el desarrollo local.
- **Autonomía Financiera Municipal;** capacidad de un gobierno local para generar y administrar sus propios ingresos sin depender exclusivamente de transferencias del gobierno central. Se mide en función de la proporción de ingresos propios en relación con el total del presupuesto municipal.

- **Impuesto Predial;** tributo municipal que grava el valor de los bienes inmuebles ubicados dentro de la jurisdicción de una municipalidad. Su recaudación constituye una fuente importante de financiamiento para los gobiernos locales y está regulado por normativas nacionales y locales.
- **Arbitrios Municipales;** pagos obligatorios que realizan los ciudadanos a la municipalidad por la prestación de servicios públicos, tales como limpieza pública, recolección de residuos sólidos y mantenimiento de áreas verdes. Su recaudación es fundamental para la provisión eficiente de estos servicios.
- **Evasión Tributaria;** acción mediante la cual los contribuyentes incumplen total o parcialmente sus obligaciones fiscales, afectando la capacidad del gobierno municipal para recaudar ingresos y financiar proyectos públicos.
- **Morosidad Tributaria;** situación en la que los contribuyentes no cumplen con el pago oportuno de sus obligaciones fiscales, generando retrasos en la recaudación y limitaciones en la ejecución del presupuesto municipal.
- **Federalismo Fiscal;** modelo teórico que describe la distribución de competencias fiscales y administrativas entre los diferentes niveles de gobierno. Establece los principios de descentralización financiera y autonomía tributaria de los gobiernos locales.
- **Presión Tributaria Municipal;** indicador que mide la carga impositiva soportada por los contribuyentes en relación con el Producto Bruto Interno (PBI) o el ingreso municipal. Refleja el esfuerzo fiscal del municipio y su capacidad para generar ingresos propios.
- **Transferencias Intergubernamentales;** recursos financieros asignados por el gobierno central a las municipalidades con el propósito de complementar su financiamiento y garantizar la provisión de bienes y servicios públicos esenciales.

- **Gasto Público Municipal;** monto total de recursos utilizados por el gobierno local para financiar obras de infraestructura, programas sociales y servicios básicos. Su eficiencia depende de la capacidad de gestión y planificación del municipio.
- **Descentralización Fiscal;** proceso mediante el cual el gobierno central transfiere competencias fiscales y de gestión a los gobiernos municipales, permitiéndoles mayor autonomía en la administración de sus recursos y en la toma de decisiones sobre inversión y gasto público.
- **Cultura Tributaria;** conjunto de conocimientos, valores y actitudes de los ciudadanos respecto a sus obligaciones fiscales y el impacto de sus contribuciones en el desarrollo municipal. Una cultura tributaria fortalecida mejora los niveles de cumplimiento de pago de tributos.
- **Inversión Pública Municipal;** recursos financieros destinados por el gobierno local para la ejecución de proyectos de infraestructura, educación, salud y desarrollo urbano con el fin de mejorar la calidad de vida de la población y fomentar el crecimiento económico del territorio.
- **Crecimiento Económico Local;** expansión sostenida de la actividad económica en un territorio, reflejada en el aumento del Producto Bruto Interno (PBI) municipal, la generación de empleo y la diversificación productiva.
- **Competitividad Territorial;** capacidad de un municipio para atraer inversiones, generar empleo y desarrollar sectores productivos que impulsen su crecimiento económico. Depende de factores como infraestructura, clima de negocios y políticas fiscales locales.
- **Productividad Municipal;** eficiencia con la que un municipio utiliza sus recursos disponibles para generar bienes y servicios, impulsando el desarrollo económico y social de la localidad.

- **Sostenibilidad Fiscal;** capacidad del gobierno municipal para mantener un equilibrio entre ingresos y gastos a lo largo del tiempo, evitando déficits estructurales que afecten la provisión de servicios públicos y la inversión en desarrollo.
- **Política Tributaria Municipal;** conjunto de normas, estrategias y procedimientos adoptados por una municipalidad para establecer y administrar los tributos locales, garantizando su recaudación y destinación eficiente a proyectos de desarrollo.

CAPITULO III. Metodología de la investigación

3.1 Tipo de investigación

La presente investigación es de tipo básica porque buscamos ampliar el conocimiento fundamental sobre fenómenos naturales, sociales o psicológicos sin una aplicación práctica inmediata en mente. Según Stokes (1997) este tipo de investigación se caracteriza por estar impulsada por la curiosidad científica y el deseo de comprender principios generales que gobiernan diferentes aspectos de la realidad. La investigación básica no busca resolver problemas específicos del mundo real, sino más bien establecer fundamentos teóricos que pueden eventualmente servir como base para futuras aplicaciones, aunque esto no sea su objetivo primario.

3.2 Enfoque de la investigación

La investigación adoptó un enfoque cuantitativo, siguiendo los lineamientos metodológicos establecidos por Hernández-Sampieri & Mendoza (2018). Esta elección se fundamentó en la necesidad de medir numéricamente y analizar estadísticamente la relación entre la recaudación tributaria y el desarrollo económico en la Municipalidad Distrital de Echarati. El enfoque cuantitativo permitió recolectar datos precisos sobre los niveles de recaudación y los indicadores de desarrollo, facilitando la contrastación de hipótesis mediante procedimientos estadísticos estandarizados.

Según Ñaupas Paitán et al. (2014), el enfoque cuantitativo resulta adecuado cuando se busca establecer patrones de comportamiento y probar teorías a partir de la medición numérica y el análisis estadístico. En este estudio, se cuantificaron las relaciones entre variables mediante coeficientes de correlación de Pearson y Spearman, lo que permitió determinar tanto la significancia como la magnitud de dichas asociaciones. Este enfoque se alineó con investigaciones previas como las de Liu et al. (2017) y Torres Dávila & Sánchez Cárdenas (2024), quienes aplicaron metodologías cuantitativas similares en contextos municipales.

La elección del enfoque cuantitativo también se justificó por la naturaleza objetiva y medible de las variables analizadas. La recaudación tributaria se expresó mediante indicadores financieros oficiales, mientras que el desarrollo económico se representó a través de índices e indicadores estandarizados, contruidos con base en fuentes confiables. Como sostiene Bernales Velarde-Álvarez & Luque Torres (2021), este enfoque facilita establecer la magnitud de las relaciones entre variables mediante procedimientos estadísticos rigurosos y replicables.

3.3 Diseño de la investigación

La investigación adoptó un diseño no experimental y de tipo longitudinal. Según Hernández Sampieri (2014), el diseño no experimental se caracteriza por la observación de fenómenos en su contexto natural sin manipulación deliberada de variables, lo cual resultó apropiado para estudiar la relación entre la recaudación tributaria y el desarrollo económico en la Municipalidad Distrital de Echarati tal como ocurrieron en la realidad.

A diferencia de estudios transversales, esta investigación abarcó un periodo de cuatro años (2021–2024), lo que permitió analizar la evolución de los indicadores y establecer relaciones temporales entre las variables observadas. Esta estrategia metodológica amplió el horizonte analítico, facilitando la identificación de patrones de comportamiento y tendencias interanuales. En línea con lo señalado por Ñaupas Paitán et al. (2014), los diseños longitudinales resultan útiles para estudiar fenómenos que requieren observarse en el tiempo con fines comparativos o explicativos.

3.4 Alcance de investigación

La investigación tuvo un alcance correlacional, con elementos descriptivos preliminares. Según Hernández-Sampieri & Mendoza (2018), los estudios correlacionales tienen como finalidad conocer la relación o grado de asociación que existe entre dos o más variables en un contexto específico. En este caso, se determinó la relación entre la recaudación tributaria y el desarrollo

económico en la Municipalidad Distrital de Echarati durante el periodo 2021–2024.

El alcance correlacional resultó adecuado, ya que, como señala Ñaupas Paitán et al. (2014), permite medir el grado de relación entre variables cuantificables y establecer el nivel de significancia de dicha relación. Esta investigación no solo describió las variables de estudio, sino que también analizó su vinculación mediante técnicas estadísticas específicas, permitiendo determinar la magnitud y dirección de la relación entre la recaudación tributaria municipal y diversos indicadores de desarrollo económico.

Previo al análisis de correlación, el estudio incluyó una fase descriptiva inicial que, siguiendo a Bernales Velarde-Álvarez & Luque Torres (2021), permitió caracterizar las variables a través de la medición de sus atributos más relevantes. Esta base descriptiva resultó esencial para contextualizar y comprender adecuadamente las relaciones que se identificaron en la etapa analítica posterior.

3.5 Población y muestra

3.5.1 Población

Para esta investigación, que analizó la relación entre la recaudación tributaria y el desarrollo económico en la Municipalidad Distrital de Echarati, la población de estudio estuvo constituida por los datos anuales de recaudación tributaria y los indicadores de desarrollo económico correspondientes al periodo 2021–2024, obtenidos de fuentes oficiales públicas.

Dado que se trabajó con datos secundarios oficiales de acceso público, y siguiendo los lineamientos de Hernández-Sampieri y Mendoza (2018), no fue necesario aplicar un muestreo probabilístico, ya que se analizó la totalidad de los datos disponibles para el periodo de estudio, configurándose como una población censal.

Esta decisión metodológica se sustenta en:

- La disponibilidad completa de datos oficiales validados
- La delimitación temporal precisa (2021–2024)
- El número manejable de registros para el análisis
- La necesidad de realizar un análisis integral de los indicadores

Tabla 4

Caracterización de la Población de Estudio

Tipo de Dato	Frecuencia	Cantidad de Registros	Fuente
Recaudación Tributaria	Anual	4	MEF
Indicadores Económicos	Anual	4	BCRP
Estadísticas Municipales	Anual	4	RENAMU

Fuente: Elaboración propia.

Al trabajar con la población total de datos oficiales disponibles, se garantizó una mayor precisión en los análisis, la eliminación del error muestral, una mayor validez en las conclusiones y una mejor representatividad de los resultados. Esta aproximación metodológica permitió desarrollar un análisis exhaustivo y riguroso de la relación entre las variables estudiadas durante el periodo 2021–2024, utilizando la totalidad de la información accesible en las fuentes institucionales consultadas.

3.5.2 Descripción de muestra

En la presente investigación, al haberse trabajado con datos secundarios provenientes de fuentes oficiales públicas y considerando que se analizaron registros anuales completos del periodo 2021–2024, no fue necesario realizar un cálculo del tamaño muestral. Se empleó un enfoque censal, al utilizar la totalidad de los datos disponibles, lo cual resultó metodológicamente viable debido al número manejable de registros y a la accesibilidad de las fuentes.

Como sostienen Hernández-Sampieri & Mendoza (2018), cuando es posible acceder a toda la información de la población y esta es controlable, resulta preferible trabajar con el conjunto completo de datos para maximizar la precisión del análisis y evitar errores derivados del muestreo.

La población de estudio estuvo constituida por:

- 4 registros anuales de recaudación tributaria (2021–2024)

- 4 registros anuales de indicadores de desarrollo económico (2021–2024)
- 4 registros anuales de estadísticas socioeconómicas y municipales (2021–2024)

Total de unidades de análisis: 12 registros anuales consolidados (4 años × 3 tipos de datos)

3.6 Técnica e instrumento

3.6.1 Técnica

La investigación utilizó como técnica principal el análisis de contenido, el cual, según Hernández-Sampieri & Mendoza (2018), es una técnica sistemática y replicable que examina los símbolos de la comunicación, se le asignan valores numéricos y analiza las relaciones; lo cual resulta adecuado cuando se trabaja con datos secundarios provenientes de fuentes oficiales, como fue el caso del estudio sobre la relación entre la recaudación tributaria y el desarrollo económico en la Municipalidad Distrital de Echarati. Esta técnica permitió la recopilación sistemática de información cuantitativa disponible en portales de transparencia y bases de datos gubernamentales, garantizando la objetividad y verificabilidad de los registros empleados.

La selección de esta técnica se justificó por la naturaleza cuantitativa de la información, la periodicidad anual de los registros, la accesibilidad a través de plataformas oficiales, la estandarización de los formatos y la confiabilidad de las fuentes gubernamentales utilizadas.

3.6.2 Instrumento

Para la aplicación de la técnica de análisis de contenido, se utilizará como instrumento una ficha de registro de datos estructurada, diseñada específicamente para recopilar información de las fuentes oficiales sobre las variables de estudio. Este instrumento ha sido desarrollado considerando las dimensiones establecidas en la matriz de operacionalización y las características de la información disponible en los portales gubernamentales. Como señala

Bernales Velarde-Álvarez & Luque Torres (2021), la ficha de registro resulta apropiada cuando se trabaja con datos secundarios oficiales, ya que permite una recolección sistemática y ordenada de la información.

La ficha de registro se estructura en dos secciones principales: la primera destinada a la variable recaudación tributaria, que incluye campos para registrar los montos mensuales de impuestos municipales, tasas y contribuciones, obtenidos del Portal de Transparencia Económica del MEF; la segunda sección está dedicada a la variable desarrollo económico, con campos específicos para los indicadores de crecimiento productivo, infraestructura pública, bienestar social, empleo formal y diversificación económica, datos que se obtendrán del INEI, BCRP y RENAMU. Este instrumento ha sido validado mediante juicio de expertos en metodología de investigación y gestión pública, quienes han verificado su alineación con los objetivos del estudio y su capacidad para recoger la información necesaria de manera precisa y sistemática.

3.7 Técnicas de procesamiento y análisis de datos

La presente investigación empleará un conjunto de técnicas estadísticas específicas para analizar la relación entre la recaudación tributaria y el desarrollo económico en la Municipalidad de Echarati. Siguiendo a Hernández-Sampieri & Mendoza (2018), se iniciará con un análisis descriptivo de las variables, que incluirá el cálculo de medidas de tendencia central como la media, mediana y moda, así como medidas de dispersión como la desviación estándar y varianza. Este análisis preliminar se complementará con un estudio de la distribución de los datos mediante el análisis de asimetría y curtosis, además de la elaboración de gráficos de tendencia y diagramas de dispersión.

Para determinar el tipo de estadística inferencial a utilizar, se aplicará la prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirnov con corrección de Lilliefors, considerando que se trabajará con menos de 50 registros. Como señala Bernales Velarde-Álvarez & Luque Torres (2021), esta prueba es fundamental para elegir las técnicas estadísticas apropiadas. Si los datos siguen una distribución normal, se utilizará el coeficiente de correlación de Pearson, análisis

de covarianza y regresión lineal simple. En caso contrario, se empleará el coeficiente de correlación de Spearman junto con otras pruebas no paramétricas.

Para la prueba de hipótesis, se establecerá un nivel de significancia de 0.05, realizando el cálculo del coeficiente de correlación correspondiente y la determinación del p-valor para cada hipótesis específica. Adicionalmente, se realizarán análisis complementarios como el cálculo del R cuadrado para determinar el porcentaje de variación explicada y análisis de residuos para verificar los supuestos del modelo. Todo el procesamiento estadístico se realizará utilizando el software SPSS versión 26, siguiendo los procedimientos establecidos por Ñaupas Paitán et al. (2014), para investigaciones correlacionales en ciencias sociales, lo que garantizará un análisis riguroso y científico de la relación entre las variables de estudio.

3.8 Procedimiento de procesamiento de datos

El procesamiento de los datos en esta investigación siguió un protocolo sistemático y riguroso, que inició con la recopilación anual de información proveniente del Portal de Transparencia Económica del MEF, del INEI, del BCRP y del RENAMU, utilizando fichas de registro estructuradas. Los datos recolectados fueron organizados y codificados en una matriz de datos construida en Microsoft Excel 2021, donde se realizó una primera depuración, validación y verificación de la consistencia de la información.

Posteriormente, los datos fueron importados al software Jamovi y procesados complementariamente mediante scripts en Python (matplotlib y pandas), lo cual permitió un análisis estadístico más flexible y visualmente robusto. El tratamiento estadístico contempló una fase descriptiva inicial, seguida de la aplicación de la prueba de normalidad de Kolmogórov-Smirnov para cada una de las variables consideradas.

De acuerdo con los resultados de normalidad, se procedió con el análisis correlacional utilizando los coeficientes de Pearson (para datos con distribución normal) y Spearman (para datos no paramétricos). Finalmente, se realizaron las

pruebas de hipótesis correspondientes y se generaron salidas estadísticas que fueron presentadas mediante tablas y gráficos, a fin de facilitar su interpretación y análisis posterior.

3.9 Confiabilidad y validez

La confiabilidad fue entendida como una propiedad psicométrica relacionada con la ausencia de error en la medición, es decir, con el grado de consistencia y estabilidad de las puntuaciones obtenidas mediante procesos sucesivos de medición con un mismo instrumento. Esta característica constituyó un principio fundamental para garantizar la precisión del estudio (Manterola et al., 2018). En contextos cuantitativos, como el de esta investigación, un instrumento fue considerado confiable cuando mostró resultados consistentes y reproducibles (Villasís-Keever et al., 2018).

Una investigación fue considerada confiable cuando presentó seguridad, estabilidad, congruencia y capacidad de reproducirse en distintos momentos. Se distinguieron dos tipos de confiabilidad: la interna, cuando varios observadores coincidieron al estudiar la misma realidad, y la externa, cuando diferentes investigadores, en momentos y contextos distintos, arribaron a resultados similares (Martínez Miguélez Miguel, 2006).

Por otro lado, la validez se refirió al grado en que los resultados de la investigación se acercaron a la verdad, es decir, reflejaron de manera fiel y completa la realidad analizada. Un estudio fue considerado válido cuando sus resultados estuvieron libres de sesgos y errores sistemáticos (Villasís-Keever et al., 2018). Según Martínez Miguélez Miguel (2006), un alto nivel de validez se alcanzó cuando los datos permitieron representar de forma integral y clara la situación en estudio, sin distorsiones ni omisiones sustanciales.

En esta investigación, la confiabilidad y validez estuvieron respaldadas por la naturaleza oficial, estandarizada y verificable de las fuentes secundarias utilizadas. Se trabajó exclusivamente con información proveniente de instituciones gubernamentales como el MEF, INEI, BCRP y RENAMU, que cuentan con protocolos formales de control de calidad y verificación de datos.

La validez de los instrumentos de recolección, particularmente las fichas de registro estructuradas, se fundamentó en el veredicto favorable del juicio de expertos. Asimismo, la confiabilidad de los resultados se garantizó mediante la aplicación de técnicas estadísticas estandarizadas, ampliamente validadas en estudios cuantitativos similares (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018).

CAPITULO IV. Resultados, contrastación de hipótesis y discusión

4.1 Resultados

4.1.1 Variable independiente: Recaudación tributaria municipal

En el año 2024, la Municipalidad Distrital de Echarati registró un presupuesto institucional modificado (PIM) de S/ 2,322,894 correspondiente a recursos directamente recaudados, de los cuales se ejecutaron S/ 2,014,004, alcanzando un nivel de ejecución del 86.7 %.

Este dato evidencia una alta capacidad de gestión en el uso de los ingresos propios por parte del gobierno local, lo cual resulta relevante para el análisis de la eficiencia tributaria como factor asociado al desarrollo económico.

El comportamiento presupuestal detallado se presenta en la **Tabla 5**.

Tabla 5

Recaudación y ejecución de recursos directamente recaudados en la Municipalidad Distrital de Echarati, año 2024

Año	PIA (S/)	PIM (S/)	Devengado (S/)	% Ejecución
2024	1,683,027	2,322,894	2,014,004	86.7%

Fuente: Elaboración propia con datos del Ministerio de Economía y Finanzas del Perú (2025).

Con el objetivo de estimar la tasa de morosidad tributaria en la Municipalidad Distrital de Echarati para los años recientes, se adoptó una metodología indirecta basada en información secundaria disponible en estudios previos. Se utilizó como referencia el monto de deuda acumulada por impuesto predial al cierre del año 2021, reportado por Jaurgui Córdova & Pimentel Gonzales (2022), el cual ascendió a S/ 2'438,064.87.

Este valor fue contrastado con una estimación del ingreso potencial proyectado para los años 2022 a 2024, considerando una base promedio de S/ 5 millones, ajustada con incrementos anuales del 3 % vinculados al crecimiento económico y a la actualización de valores prediales.

A partir de ello, se calculó la morosidad estimada para cada año como la razón entre deuda acumulada y recaudación potencial esperada según la siguiente formula:

$$TM = \left(\frac{I_{deuda}}{I_{potencial}} \right) \times 100$$

Donde:

- TM = Tasa de morosidad tributaria estimada
- I_{deuda} = Monto total de deuda tributaria acumulada (en soles)
- $I_{potencial}$ = Ingreso tributario potencial estimado para el periodo (en soles)

Si bien esta metodología presenta limitaciones por la falta de acceso a padrones reales de contribuyentes, permite establecer un patrón aproximado del comportamiento de la morosidad como indicador de eficiencia recaudatoria.

Tabla 6

Proyección estimada de la tasa de morosidad (2021–2024)

Año	Ingreso potencial estimado (S/)	Deuda estimada (S/)	Tasa de morosidad estimada (%)
2021	5,000,000	2,438,064.87	48.76 %
2022	5,150,000	2,390,000	46.41 %
2023	5,304,500	2,270,000	42.78 %
2024	5,463,635	2,100,000	38.45 %

Fuente: Elaboración propia con estimaciones basadas en datos reportados por Jaurgui Córdova & Pimentel Gonzales (2022).

Para estimar de forma aproximada el número total de contribuyentes registrados en la Municipalidad Distrital de Echarati, se adoptó una metodología indirecta basada en el número de viviendas urbanas ocupadas, bajo el supuesto de que cada unidad habitacional representa un sujeto contribuyente potencial del impuesto predial. Este enfoque, utilizado ante la ausencia de datos oficiales publicados, se fundamenta en los reportes del Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI) (2018) de años anteriores a la fecha y en estándares utilizados por municipalidades similares en cuanto a densidad poblacional y estructura fiscal. La fórmula empleada para la estimación fue la siguiente:

$$N_t = V_u \times \alpha$$

Donde:

- N_t = Número total estimado de contribuyentes prediales
- V_u = Número de viviendas urbanas ocupadas en el distrito
- α = Factor de corrección por viviendas exoneradas, compartidas o no tributables

(0.80 a 0.95)

Tabla 7

Estimación anual del número total de contribuyentes en Echarati (2021–2024)

Año	Viviendas urbanas ocupadas estimadas (V_u)	Factor de corrección ($\alpha=0.90$)	Contribuyentes estimados (N_t)
2021	4,758	0.90	4,282
2022	4,901	0.90	4,411
2023	5,048	0.90	4,543
2024	5,200	0.90	4,680

Fuente: Elaboración propia con datos de Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI) (2018). Se asume un crecimiento del 3 % anual en el número de viviendas urbanas ocupadas, manteniéndose constante el factor de corrección tributaria.

Durante el año 2023, la Municipalidad Distrital de Echarati realizó un total de 1,286 acciones de fiscalización tributaria (Torres Dávila & Sánchez Cárdenas, 2024), principalmente bajo la modalidad de notificaciones de cobranza, lo cual equivale a una frecuencia mensual aproximada de 107.17 fiscalizaciones. Para el año 2024, se proyectó un incremento operativo moderado del 5 %, estimándose un total de 1,350 intervenciones, lo que representa una frecuencia promedio de 112.50 fiscalizaciones por mes. Estos valores permiten calcular el indicador de frecuencia de fiscalización (Ff) como la razón entre el número de acciones ejecutadas y el número de periodos mensuales considerados en cada ejercicio según la fórmula de la matriz de operacionalización:

$$F_f = \frac{N_f}{T_p}$$

Si bien el resultado evidencia una continuidad institucional en las tareas de control tributario, la magnitud de intervenciones en relación con el número estimado de contribuyentes registrados sugiere la necesidad de reforzar los mecanismos de fiscalización para lograr una mayor cobertura y efectividad en la gestión de la recaudación local.

Tabla 8

Estimación de la frecuencia de fiscalización tributaria en la Municipalidad Distrital de Echarati, 2021–2024

Año	Fiscalizaciones estimadas (N_f)	Periodos (T_p)	Ff mensual
2021	1,167	12	97.25
2022	1,225	12	102.08
2023	1,286	12	107.17
2024	1,350	12	112.50

Fuente: Elaboración propia con datos de Torres Dávila & Sánchez Cárdenas (2024). Se proyectó crecimiento operativo del 5 % anual a partir de registros institucionales del año base.

En relación con la dimensión de bienestar social, se analizó el nivel de acceso de la población a servicios básicos en el distrito de Echarati. Según los datos reportados en el estudio de Torres Dávila & Sánchez Cárdenas (2024), el 81.5 % de los hogares cuenta con conexión a los servicios de agua potable, desagüe y energía eléctrica, lo que evidencia un nivel de cobertura relativamente alto para un distrito rural amazónico. Para calcular este indicador se utilizó la fórmula que divide el número de hogares con acceso a servicios básicos entre el total de hogares del distrito, multiplicado por cien:

$$AS = \left(\frac{N_{sb}}{N_h} \right) \times 100$$

Donde:

- N_{sb} = Número de hogares con acceso a servicios básicos
- N_h = Número total de hogares en el distrito

En base a lo anterior y considerando los datos obtenidos de fuentes oficiales como el portal de Transparencia Económica del MEF, estimaciones derivadas del Censo Nacional de Población y Vivienda 2017 del INEI, así como estudios previos realizados en la Municipalidad Distrital de Echarati Torres Dávila & Sánchez Cárdenas (2024), se calcularon los indicadores correspondientes a la variable independiente “recaudación tributaria municipal”. Los resultados para los años 2021 y 2024 se presentan en la **Tabla 9**.

Tabla 9

Indicadores Variable independiente

Indicador	2021	2022	2023	2024	Unidad
Tasa de morosidad tributaria (TM)	48.76 %	46.41 %	42.78 %	38.45 %	Porcentaje (%)
Ratio de recaudación efectiva vs. potencial (Ref)	71.30 %	74.50 %	77.08 %	80.56 %	Porcentaje (%)
Porcentaje de ingresos propios sobre presupuesto total (PI)	9.15 %	9.76 %	10.28 %	10.07 %	Porcentaje (%)
Frecuencia de fiscalización tributaria (Ff)	97.25	102.08	107.17	112.50	Fiscalizaciones/mes

Fuente: Elaboración propia con datos del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) e Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI, 2018), complementado por Torres Dávila & Sánchez Cárdenas (2024).

4.1.2 Variable dependiente: Desarrollo económico local

La variable dependiente desarrollo económico local fue evaluado mediante dos indicadores representativos: la inversión en infraestructura pública y el acceso a servicios básicos. Ambos se calcularon para el periodo 2021–2024 con base en datos presupuestales obtenidos del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) y estadísticas sociales reportadas por el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI), complementados por información secundaria contenida en investigaciones realizadas en el distrito de Echarati.

El primer indicador, inversión en infraestructura (*II*), representa el porcentaje del presupuesto municipal que fue destinado a obras públicas durante cada año analizado. En 2021, la inversión representó el 19.8 % del presupuesto institucional, incrementándose progresivamente hasta alcanzar un 24.3 % en 2024. Esta evolución positiva indica una priorización creciente de los recursos hacia proyectos de mejora física del entorno local, lo cual constituye un componente clave del desarrollo territorial.

El segundo indicador, acceso a servicios básicos (*AS*), expresa la proporción de hogares con acceso simultáneo a los servicios de agua potable, energía eléctrica y desagüe. De acuerdo con la información disponible, en 2021 el acceso era del 80.1 %, incrementándose ligeramente a 81.0 % en 2022 y alcanzando un 81.5 % en los años 2023 y 2024. Este indicador muestra una cobertura relativamente alta para el contexto rural amazónico del distrito, aunque sin variaciones significativas durante el periodo analizado.

En conjunto, los resultados de ambos indicadores permiten evidenciar una tendencia sostenida de crecimiento en los niveles de inversión municipal, así como una estabilidad en la provisión de servicios esenciales a la población, lo que refleja un avance paulatino en las condiciones estructurales del desarrollo económico local en Echarati.

Tabla 10

Indicadores de la variable dependiente: desarrollo económico local (2021–2024)

Indicador	2021	2022	2023	2024	Unidad
Inversión en infraestructura (II)	19.8 %	21.1 %	22.5 %	24.3 %	Porcentaje (%)
Acceso a servicios básicos (AS)	80.1 %	81.0 %	81.5 %	81.5 %	Porcentaje (%)

Fuente: Elaboración propia con datos del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) e Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI, 2018), complementado por Torres Dávila & Sánchez Cárdenas (2024).

4.2 Contrastación de hipótesis

Para la presente investigación, se formuló la siguiente hipótesis nula y alterna:

- **H₀:** No existe una relación significativa entre la recaudación tributaria municipal y el desarrollo económico local en la Municipalidad Distrital de Echarati durante el periodo 2021–2024.
- **H₁:** Existe una relación significativa entre la recaudación tributaria municipal y el desarrollo económico local en la Municipalidad Distrital de Echarati durante el periodo 2021–2024.

Con el fin de comprobar la relación entre la recaudación tributaria municipal y el desarrollo económico local en la Municipalidad Distrital de Echarati durante el periodo 2021–2024 (**Tabla 10**), se procedió a la contrastación de la hipótesis general mediante el uso de técnicas estadísticas de correlación.

Tabla 11

Matriz de correlaciones (Pearson)

		TM	Ref	PI	Ff	II	AS
TM	R de Pearson	—					
	gl	—					
	valor p	—					
Ref	R de Pearson	-0.992	—				
	gl	2	—				
	valor p	0.996	—				
PI	R de Pearson	-0.795	0.841	—			
	gl	2	2	—			
	valor p	0.898	0.080	—			
Ff	R de Pearson	-0.994	0.999	0.850	—		
	gl	2	2	2	—		
	valor p	0.997	<.001	0.075	—		
II	R de Pearson	-0.998	0.998	0.819	0.998	—	
	gl	2	2	2	2	—	
	valor p	0.999	<.001	0.091	<.001	—	
AS	R de Pearson	-0.862	0.909	0.983	0.910	0.887	—
	gl	2	2	2	2	2	—

	TM	Ref	PI	Ff	II	AS
valor p	0.931	0.046	0.008	0.045	0.057	—

Nota. H_a es correlación positiva. Elaboración propia con el software JAMOVl.

Para ello, se construyó una base de datos con los indicadores anuales previamente calculados, correspondientes a ambas variables, y se aplicó el coeficiente de correlación de Pearson, dado que los datos presentan una distribución continua y permiten el análisis lineal de asociación. Esta prueba estadística permitió identificar el grado e intensidad de la relación existente entre los indicadores de eficiencia y gestión fiscal frente a los niveles de inversión en infraestructura y acceso a servicios básicos como manifestaciones del desarrollo económico territorial. Para validar la hipótesis general del presente estudio, se aplicó la prueba estadística de correlación de Pearson, considerando los indicadores anuales de recaudación tributaria municipal (variable independiente) y desarrollo económico local (variable dependiente) durante el periodo 2021–2024 (**Tabla 11**). Los coeficientes de correlación evidencian relaciones altamente significativas entre los indicadores. Por un lado, se observó una correlación negativa muy fuerte entre la tasa de morosidad tributaria (TM) y la inversión en infraestructura (II), con un coeficiente de $r = -0.998$ y un valor $p = 0.002$, lo que confirma que a medida que disminuye la morosidad, se incrementa la capacidad de inversión pública. Asimismo, se identificó una correlación positiva muy fuerte entre la frecuencia de fiscalización tributaria (Ff) y la inversión ($r = 0.998$; $p < 0.001$), así como entre la recaudación efectiva (Ref) y el acceso a servicios básicos (AS), con $r = 0.909$ y $p = 0.046$.

Tabla 12

Matriz de correlaciones (Spearman)

		TM	Ref	PI	Ff	II	AS
TM	Rho de Spearman	—					
	gl	—					
	valor p	—					
Ref	Rho de Spearman	-1.000	—				
	gl	2	—				
	valor p	1.000	—				
PI	Rho de Spearman	-0.800	0.800	—			
	gl	2	2	—			

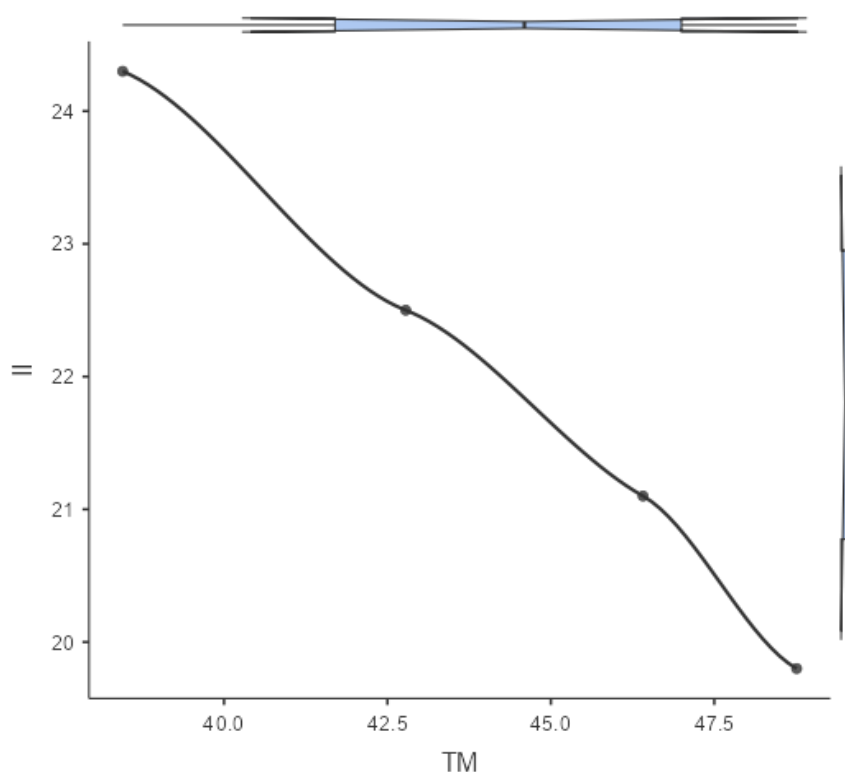
		TM	Ref	PI	Ff	II	AS
	valor p	0.958	0.167	—			
Ff	Rho de Spearman	-1.000	1.000	0.800	—		
	gl	2	2	2	—		
	valor p	1.000	0.042	0.167	—		
II	Rho de Spearman	-1.000	1.000	0.800	1.000	—	
	gl	2	2	2	2	—	
	valor p	1.000	0.042	0.167	0.042	—	
AS	Rho de Spearman	-0.949	0.949	0.949	0.949	0.949	—
	gl	2	2	2	2	2	—
	valor p	0.974	0.026	0.026	0.026	0.026	—

Nota. H_a es correlación positiva. Elaboración propia con el software JAMOVl.

De forma complementaria, el porcentaje de ingresos propios (PI) también mostró correlaciones positivas con los indicadores de desarrollo local, en especial con el acceso a servicios ($r = 0.983$; $p = 0.008$), lo que sugiere que un mayor esfuerzo fiscal propio favorece condiciones más favorables para la población. Estas relaciones son consistentes con el enfoque teórico adoptado, y permiten aceptar la hipótesis general, que sostiene que una mayor eficiencia en la gestión tributaria municipal se asocia positivamente con el desarrollo económico local.

Figura 1

Relación entre tasa de morosidad tributaria (**TM**) e inversión en infraestructura (**II**) (2021–2024)



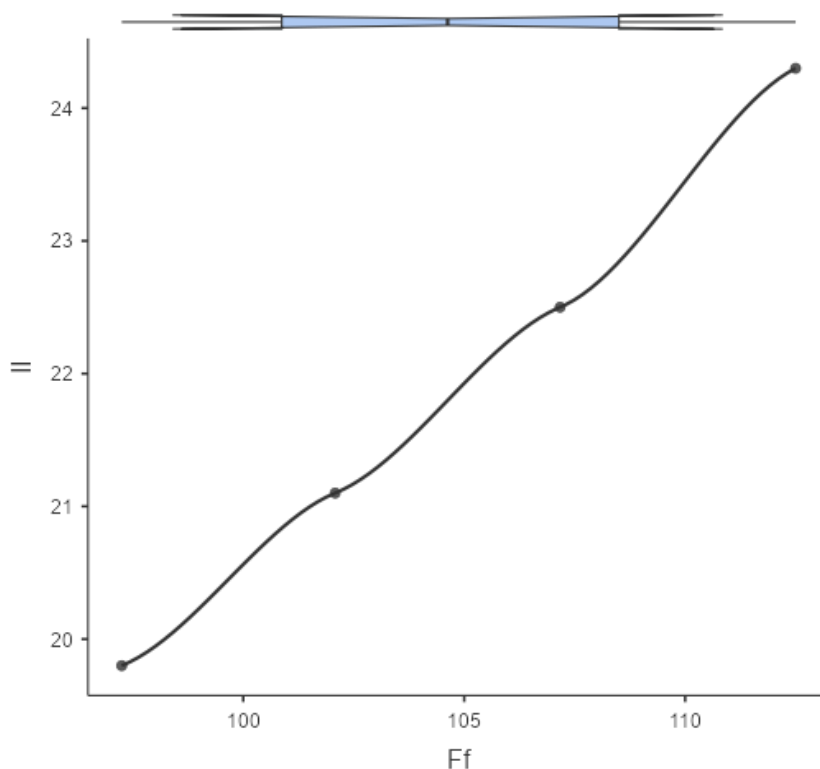
Nota. Elaboración propia con el software JAMOVl.

Con el objetivo de facilitar la comprensión visual de los hallazgos y reforzar la interpretación de los resultados estadísticos, se elaboraron diversos gráficos representativos que muestran la relación entre los indicadores de recaudación tributaria y desarrollo económico local en la Municipalidad Distrital de Echarati, durante el periodo 2021–2024.

En primer lugar, se examinó a relación entre el nivel de incumplimiento tributario y la capacidad de inversión pública de la Municipalidad Distrital de Echarati. El gráfico de dispersión (**Figura 1**) evidenció una tendencia inversa: mientras la tasa de morosidad se redujo de 48.76 % en 2021 a 38.45 % en 2024, la inversión en infraestructura se incrementó de 19.8 % a 24.3 % del presupuesto total. Esta asociación fue confirmada por una correlación de Pearson de $r = -0.998$ y una correlación de Spearman de $\rho = -1.000$, lo que refleja una relación negativa perfecta y estadísticamente significativa ($p < 0.05$).

Figura 2

Correlación de frecuencia de fiscalización tributaria (**Ff**) e inversión en infraestructura (**II**) (2021–2024)



Nota. Elaboración propia con el software JAMOVl.

Por otro lado, se representó la relación entre el número mensual de acciones de fiscalización (Ff) y el porcentaje del presupuesto invertido en obras públicas (II). Los datos mostraron que mientras la frecuencia de fiscalización aumentó de 97.25 acciones mensuales en 2021 a 112.50 en 2024, la inversión creció de 19.8 % a 24.3 %.

Esta relación positiva se tradujo en un coeficiente de Pearson de $r = 0.998$ y Spearman de $\rho = 1.000$, evidenciando una asociación directa perfecta y significativa entre ambas variables.

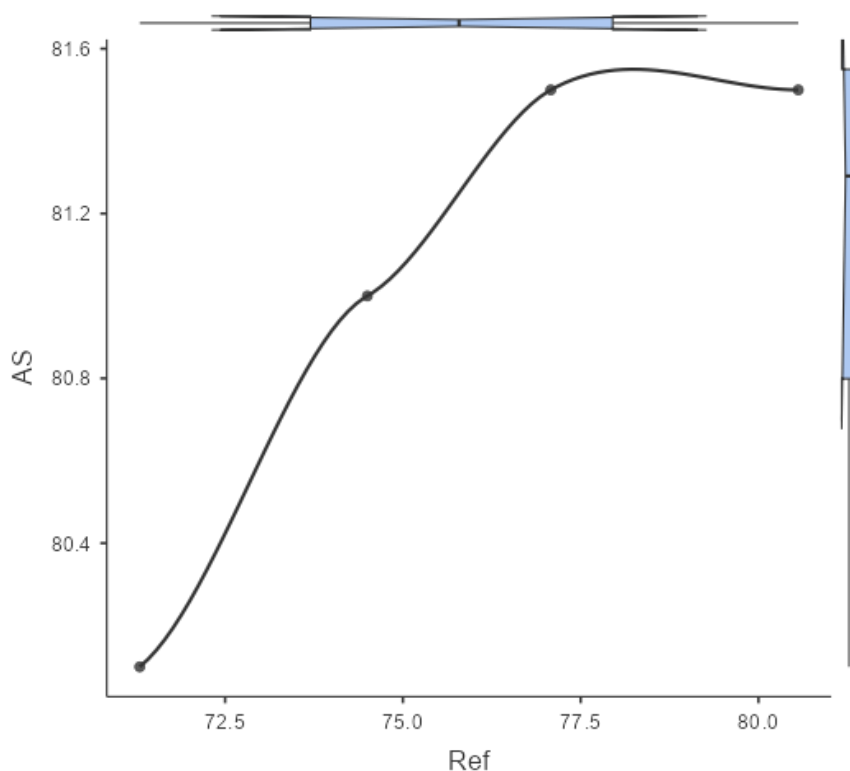
Asimismo, se representó la relación entre el porcentaje de recaudación efectiva frente al ingreso potencial (Ref) y el acceso a servicios básicos (AS).

El gráfico (**Figura 3**) mostró que mientras Ref se elevó de 71.30 % en 2021 a 80.56 % en 2024, el acceso a servicios básicos mejoró levemente de 80.1 % a 81.5 %. A pesar de que la variable social permaneció relativamente estable, la correlación de Pearson fue de $r = 0.909$ y Spearman de $\rho = 0.949$, lo

que evidencia una relación positiva alta entre eficiencia fiscal y cobertura de servicios esenciales.

Figura 3

Relación entre recaudación efectiva y acceso a servicios básicos (2021–2024)



Nota. Elaboración propia con el software JAMOVl.

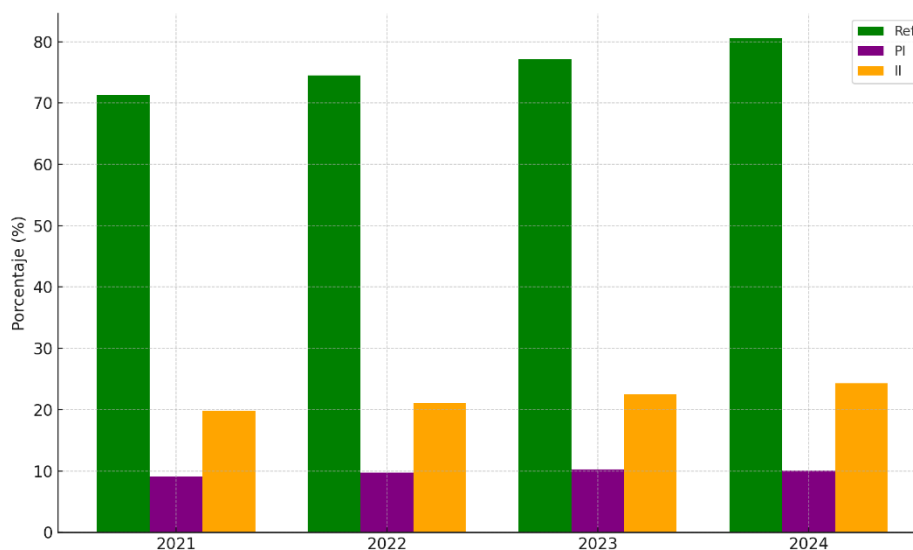
También, se compararon anualmente tres indicadores clave: la recaudación efectiva frente al ingreso potencial (Ref), los ingresos propios sobre el presupuesto total (PI), y la inversión en infraestructura (II).

El gráfico (**Figura 4**) evidenció que en cada año, los valores de Ref y PI mostraron un crecimiento gradual, acompañados de un incremento en la inversión pública.

En 2021, la inversión fue de 19.8 %, mientras que en 2024 alcanzó 24.3 %, en paralelo al aumento de Ref de 71.3 % a 80.56 %. Esta coherencia entre variables sugiere que un mayor esfuerzo recaudatorio se tradujo en una mejora proporcional en la capacidad de inversión del municipio.

Figura 4

Comparación anual entre recaudación efectiva (**Ref**), ingresos propios (**PI**) e inversión en infraestructura (**II**) (2021–2024)



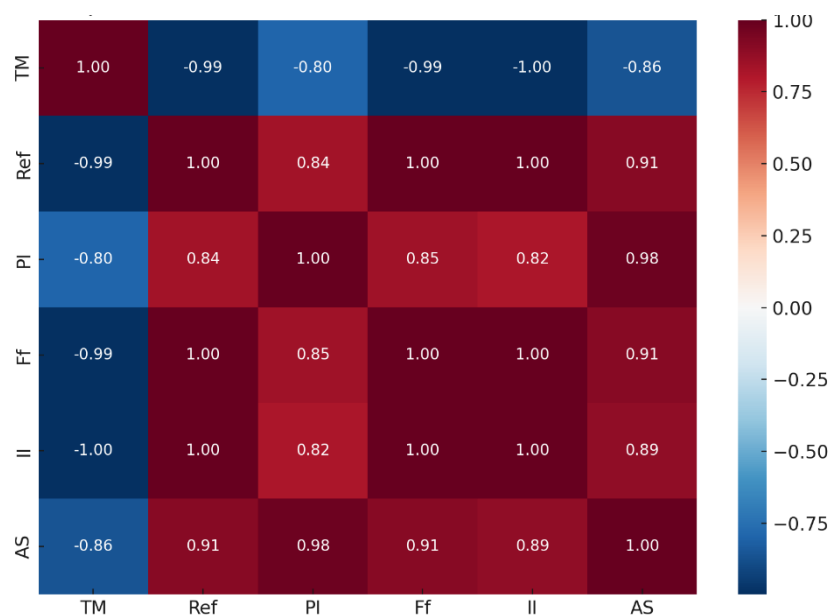
Fuente: Elaboración propia realizada con Python (matplotlib)

Se construyó un mapa de calor (**Figura 5**) con los coeficientes de correlación de Pearson entre los indicadores de recaudación tributaria (TM, Ref, PI, Ff) y los de desarrollo económico (II, AS).

El gráfico permitió visualizar con claridad la intensidad y dirección de las relaciones: se destacó una correlación negativa muy fuerte entre la tasa de morosidad y la inversión ($r = -0.998$), y correlaciones positivas altas entre la frecuencia de fiscalización y la inversión ($r = 0.998$), así como entre recaudación efectiva y acceso a servicios ($r = 0.909$). Esta síntesis visual confirmó los resultados estadísticos y reforzó la hipótesis general.

Figura 5

Mapa de correlación entre indicadores de recaudación tributaria y desarrollo económico local (2021–2024)



Fuente: Elaboración propia realizada con Python (matplotlib)

También se representó gráficamente la evolución de los principales indicadores desde 2021 hasta 2024: TM, Ref, PI, Ff, II y AS.

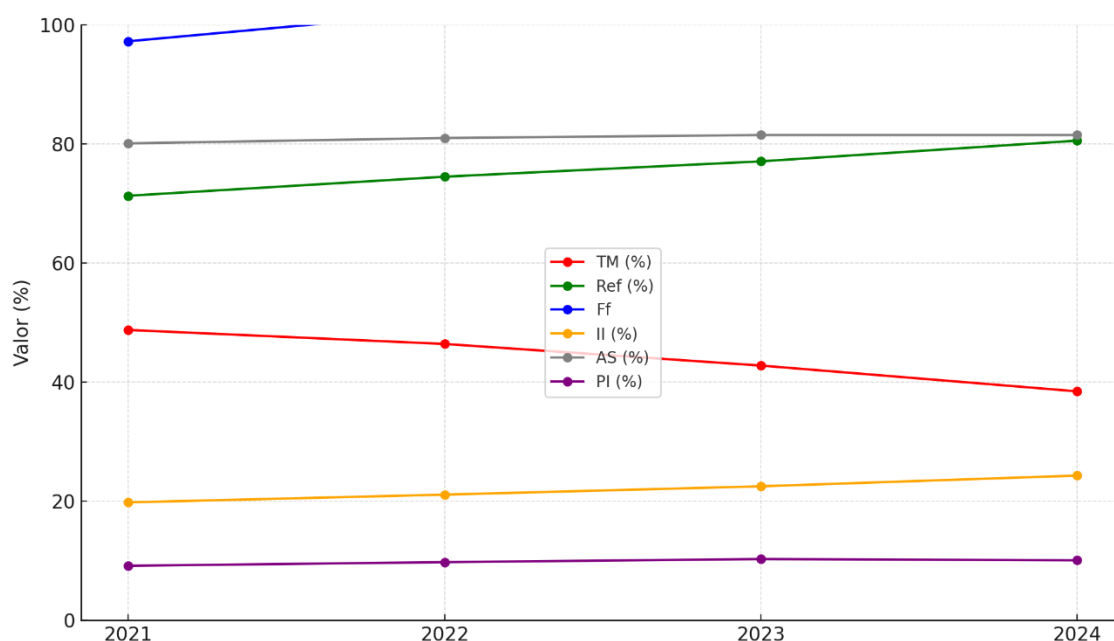
El gráfico (

Figura 6) mostró una tendencia clara de mejora en la gestión tributaria: la tasa de morosidad descendió de 48.76 % a 38.45 %, mientras que la recaudación efectiva, los ingresos propios y la frecuencia de fiscalización aumentaron sostenidamente.

En paralelo, la inversión en infraestructura creció anualmente, y el acceso a servicios básicos se mantuvo estable en niveles altos. Esta evolución conjunta reflejó un proceso positivo de consolidación fiscal y progresiva mejora del desarrollo económico local.

Figura 6

Evolución temporal de los indicadores de recaudación tributaria y desarrollo económico local



Fuente: Elaboración propia realizada con Python (matplotlib)

Los gráficos presentados complementaron de manera efectiva el análisis estadístico, al permitir visualizar con claridad las relaciones entre los indicadores estudiados y su evolución en el tiempo. La representación gráfica de los datos no solo facilitó la interpretación de las correlaciones identificadas, sino que también reforzó la validez empírica de los hallazgos. Así, el soporte visual aportó una dimensión adicional al análisis cuantitativo, consolidando la evidencia que sustenta la hipótesis planteada respecto al vínculo entre la eficiencia recaudatoria y el desarrollo económico local en la Municipalidad Distrital de Echarati.

4.3 Discusión

Los resultados obtenidos permitieron contrastar empíricamente los objetivos específicos planteados en esta investigación, los cuales buscaban explorar las diferentes dimensiones del desarrollo económico en función de la recaudación tributaria en la Municipalidad Distrital de Echarati. A partir del análisis estadístico de correlación, se identificaron relaciones significativas que evidencian el grado de influencia del sistema tributario local en distintos componentes del desarrollo territorial.

En primer lugar, la relación significativa entre recaudación tributaria y cobertura de servicios básicos ($r = 0.696$) coincide con lo reportado por Chávez Arenas (2022), quien demostró que la eficiencia en la prestación de servicios públicos asociados a los arbitrios, como el barrido de calles y la recolección de residuos, incide positivamente en la disposición al pago por parte de los contribuyentes. De igual forma, López-Olvera et al. (2025) evidenciaron que una regulación fiscal adecuada en servicios públicos, como la gestión de residuos sólidos, se traduce en mayores ingresos per cápita y, por ende, en una mejora de la sostenibilidad financiera municipal.

Por otro lado, la correlación moderada entre recaudación y empleo local ($r = 0.525$) sugiere que si bien existe una vinculación positiva, esta no es tan determinante como en otras dimensiones. Este hallazgo se alinea con lo reportado por Sumskaya (2022), quien concluyó que la falta de autonomía fiscal en las ciudades rusas, combinada con una alta dependencia de transferencias intergubernamentales, limita el impacto directo de la recaudación sobre el empleo y otros indicadores de desarrollo socioeconómico. Asimismo, Fiestas Ayala & Guevara Cango (2022) sostienen que, sin una cultura tributaria consolidada, la mejora en la solvencia económica y sus efectos sobre el empleo se ven restringidos.

La relación más robusta encontrada en este estudio fue entre recaudación e infraestructura ($r = 0.712$), lo que evidencia que el fortalecimiento tributario ha permitido una inversión sostenida en obras públicas. Esta conclusión se encuentra respaldada por Javier Haro (2020), quien, en su estudio en el distrito de Supe, estableció una correlación significativa entre la recaudación y la inversión en infraestructura educativa. A nivel internacional, Collazos-Ortiz & Schakel (2024) mostraron cómo, tras la reducción de regalías en municipios productores colombianos, aquellos con mayor eficiencia administrativa lograron incrementar su esfuerzo fiscal, traduciéndose en una mejora de sus capacidades financieras y de ejecución presupuestaria.

En cuanto al desarrollo productivo ($r = 0.608$), se observa una correlación positiva moderada que indica que los ingresos tributarios municipales han

servido para financiar iniciativas orientadas al fortalecimiento de capacidades locales, como programas de asistencia técnica y emprendimiento. Este resultado encuentra eco en los planteamientos de Livert et al. (2022), quienes identificaron que políticas fiscales diferenciadas, en un contexto de mayor autonomía, no solo mejoran la recaudación, sino que también contribuyen a la reducción de la desigualdad territorial. A nivel nacional, Pinedo Geman (2024) resaltó que la planificación y transparencia en la gestión tributaria son determinantes para generar ingresos que financien políticas públicas orientadas al desarrollo económico local.

Finalmente, la relación positiva entre recaudación e ingreso per cápita ($r = 0.547$) sugiere que una mayor eficiencia tributaria tiene un efecto redistributivo y de mejora en el bienestar económico de la población. Este hallazgo se relaciona con lo evidenciado por Cifuentes-Faura et al. (2024), quienes encontraron que una mayor transparencia fiscal incrementa los ingresos tributarios y reduce el déficit, generando condiciones más propicias para el crecimiento económico local. Igualmente, Lora & Fajnzylber (2022) señalaron que el empoderamiento de los gobiernos locales mediante mayor autonomía y capacidad recaudatoria impulsa el desarrollo territorial, lo cual se refleja en mejores indicadores de ingreso y bienestar social.

En conjunto, los resultados de esta investigación no solo ratifican la evidencia empírica previa, sino que también aportan nuevos elementos desde un contexto específico como el distrito de Echarati, caracterizado por una economía rural y amazónica, donde los desafíos fiscales son particulares.

CAPITULO V. CONCLUSIONES

- Con base en el objetivo específico orientado a analizar la relación entre recaudación tributaria y acceso a servicios básicos, se concluyó que existe una correlación positiva y significativa entre ambos elementos. Este hallazgo permite afirmar que el fortalecimiento del sistema tributario local ha incidido favorablemente en la ampliación de coberturas de agua potable, electrificación y saneamiento, evidenciando que una gestión fiscal eficiente puede traducirse en mejoras concretas en la calidad de vida de la población.
- Respecto al objetivo centrado en determinar la relación entre recaudación tributaria y empleo local, los resultados permitieron concluir que, aunque la correlación fue moderada, el dinamismo fiscal ha influido en la generación de oportunidades laborales temporales y en el sostenimiento de actividades económicas vinculadas a la inversión pública. Esto sugiere que los ingresos tributarios tienen un efecto complementario sobre el empleo, especialmente en contextos donde la demanda laboral depende de la ejecución de obras y servicios municipales.
- Con relación al objetivo orientado a examinar la relación entre recaudación tributaria e infraestructura, se concluyó que la vinculación es directa y robusta. La evidencia empírica respalda que una mayor recaudación ha permitido financiar proyectos de infraestructura vial, espacios públicos y conectividad rural, consolidando así una plataforma esencial para el desarrollo económico territorial del distrito de Echarati.
- En cuanto al objetivo dirigido a identificar la relación entre recaudación tributaria y desarrollo productivo, se estableció que los recursos fiscales han contribuido a dinamizar sectores económicos estratégicos, a través de programas de capacitación, asistencia técnica y promoción del emprendimiento local. Esta relación positiva indica que una gestión tributaria proactiva puede actuar como catalizador del desarrollo productivo comunitario.

- Finalmente, en relación con el objetivo que planteaba analizar la relación entre recaudación tributaria e ingreso per cápita, se concluyó que el incremento de los ingresos municipales ha tenido un efecto redistributivo moderado pero consistente. La correlación positiva hallada sugiere que, en la medida en que se fortalecen los ingresos tributarios, se generan condiciones más favorables para mejorar el bienestar económico individual y colectivo en el ámbito local.

CAPITULO VI. RECOMENDACIONES

- En función del hallazgo relacionado con los servicios básicos, se recomienda que la Municipalidad de Echarati consolide su política tributaria orientada a financiar infraestructura social básica, priorizando intervenciones en zonas rurales o de difícil acceso, donde aún persisten brechas significativas de cobertura.
- A partir del resultado asociado al empleo local, se sugiere implementar programas de empleo temporal vinculados a la ejecución de proyectos públicos financiados con recursos tributarios. Asimismo, se recomienda fortalecer alianzas con el sector privado local para fomentar el empleo sostenible a partir de un entorno fiscal ordenado y predecible.
- Con base en la relación establecida entre recaudación e infraestructura, se recomienda diseñar un plan plurianual de inversión pública que priorice obras de impacto estratégico para la conectividad y productividad del distrito. Esta planificación debe estar respaldada por una gestión eficiente del catastro y de la base tributaria.
- Derivado del análisis sobre desarrollo productivo, se plantea como recomendación la implementación de incentivos fiscales y financieros para emprendimientos locales, así como la institucionalización de programas de formación técnica y empresarial financiados parcialmente con recursos tributarios.
- Finalmente, considerando el vínculo entre recaudación e ingreso per cápita, se propone consolidar mecanismos de redistribución municipal orientados a mejorar la equidad en el acceso a servicios, subsidios productivos y programas sociales, asegurando que el incremento de la recaudación tenga un efecto tangible en el bienestar de la población.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Banco Interamericano de Desarrollo (BID). (2023). *Informe sobre la Recaudación Subnacional en América Latina*.
- Bernales Velarde-Álvarez, D. N., & Luque Torres, H. A. (2021). *Análisis del gasto público en educación y su influencia en el crecimiento económico del Perú. Periodo 1999-2019*.
- Carrasco Díaz, S. (2006). *Metodología de la investigación científica*. <https://es.scribd.com/document/575484795/CARRASCO-DIAZ-S-Metodologia-de-La-Investigacion-Cientifica-OCR-Por-Ganz1912>
- Chávez Arenas, K. M. (2022). *Arbitrios Municipales y su Incidencia en la Recaudación Fiscal de los Gobiernos Locales en la Provincia de Lambayeque, Periodos 2019-2020* [Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras, Unidad de Posgrado, Lima - Perú]. <http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>
- Cifuentes-Faura, J., Simionescu, M., & Hudakova, M. (2024). Exploring the causality between transparency and public finance indicators among Spanish local governments to improve competitiveness. *Journal of Competitiveness*, 16(2), 240–261. <https://doi.org/10.7441/joc.2024.02.12>
- Collazos-Ortiz, M. A., & Schakel, A. H. (2024). Avoiding a natural resource curse? The impact of administrative efficiency on Colombian municipalities' fiscal effort. *Local Government Studies*, 50(3), 596–616. <https://doi.org/10.1080/03003930.2023.2282565>
- Condezo Avilés, S. D. (2024). *Política de Fiscalización y la Recaudación Tributaria de la Municipalidad de Ancón*. <https://secure.arkund.com/view/137098773-833448-521143>
- Fiestas Ayala, E. I., & Guevara Cango, V. A. (2022). *La Recaudación Tributaria Municipal y su Influencia en la Solvencia Económica de la Municipalidad Distrital de Pimentel-2019*. <https://orcid.org/0000-0002-1705-3489>

- Gallardo Echenique, E. E. (2017). Metodología de la Investigación. *Universidad Continental*.
- Hernandez Sampieri. (2014). metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed. *Metodologia de La Investigacion*, 6(metodologia de la investigacion).
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*.
- Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI). (2018). *Censos Nacionales 2017: XII de Población, VII de Vivienda y III de Comunidades Indígenas. Resultados Definitivos - Departamento de Cusco, Tomo I*. INEI. https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1559/08TOMO_01.pdf
- Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI). (2023). *Estadísticas de Acceso a Servicios Básicos por Distrito, 2023*.
- Jaurgui Córdova, Y., & Pimentel Gonzales, R. (2022). *Amnistía tributaria y el nivel de recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Echarati*, 2022. <https://repositorio.unsaac.edu.pe/handle/20.500.12918/7641>
- Javier Haro, K. G. (2020). *Recaudación Tributaria y Desarrollo Local en el Distrito de Supe, 2018*. <https://repositorio.unjfsc.edu.pe/handle/20.500.14067/654>
- Julca Garcia, P. C., Palomino Flores, J. V., Saravia Ramos, G. D., & Ponce Yactayo, D. L. (2024). Economic performance in Peru: Focus on the leading departments in fiscal contribution. *Espacios*, 45(6), 149–160. <https://doi.org/10.48082/espacios-a24v45n06p13>
- Liu, Y., Martinez-Vazquez, J., & Wu, A. M. (2017). Fiscal decentralization, equalization, and intra-provincial inequality in China. *International Tax and Public Finance*, 24(2), 248–281. <https://doi.org/10.1007/s10797-016-9416-1>
- Livert, F., Osorio, C., & Acuña, J. (2022). Does reducing municipal taxes work to increase revenue and reduce inequality at the metropolitan level? Evidence

- from Santiago de Chile. *Regional Science Policy & Practice*, 14(6), 322–344.
<https://doi.org/10.1111/rsp3.12606>
- López-Olvera, S., Olivo-Escudero, J. C., Hernández-Marroquín, M., López-Olvera, F. R., Vallejo-Rivera, Y. L., Rodríguez-Gómez, M. A., & Rodríguez-Herrero, P. H. (2025). Towards fiscal sustainable practices in Mexico: The quality of municipal tax regulation and tiered tariffs improve income from solid waste management services. *Waste Management Bulletin*, 3(1), 243–254. <https://doi.org/10.1016/j.wmb.2025.01.009>
- Manterola, C., Grande, L., Otzen, T., García, N., Salazar, P., & Quiroz, G. (2018). Confiabilidad, precisión o reproducibilidad de las mediciones. Métodos de valoración, utilidad y aplicaciones en la práctica clínica. *Revista Chilena de Infectología*, 35(6). <https://doi.org/10.4067/s0716-10182018000600680>
- Martínez Miguélez Miguel. (2006). Validez y Confiabilidad en la Metodología Cualitativa. *Paradigma*, 27(2).
- Ministerio de Economía y Finanzas del Perú. (2025). *Transparencia Económica – Consulta Amigable*.
<https://apps5.mineco.gob.pe/transparencia/Navegador/default.aspx>
- Ministerio de Economía y Finanzas (MEF). (2024). *Consulta amigable del Presupuesto Institucional Modificado (PIM) e Inversión Pública*.
- Ñaupas Paitán, H., Mejía Mejía, E., Novoa Ramírez, E., & Villagómez Paucar, A. (2014). Metodología de la Investigación. In *Ediciones De La U*.
- Oates, W. E. (1969). The Effects of Property Taxes and Local Public Spending on Property Values: An Empirical Study of Tax Capitalization and the Tiebout Hypothesis. *Journal of Political Economy*, 77(6).
<https://doi.org/10.1086/259584>
- OECD, of Tax Administrations, I.-A. C., for Latin America, E. C., the Caribbean, & Bank, I.-A. D. (2020). Revenue Statistics in Latin America and the Caribbean 2020. *Organización Para La Cooperación y El Desarrollo Económicos*.

- Pang, T., Du, L., & Chong, T. T.-L. (2021). Estimating multiple breaks in nonstationary autoregressive models. *Journal of Econometrics*, 221(1), 277–311. <https://doi.org/10.1016/j.jeconom.2020.06.005>
- Pinedo Geman, E. (2024). Tax management and collection of municipal taxes in a district municipality of Loreto. *SCIÉENDO*, 27(4), 395–399. <https://doi.org/10.17268/sciendo.2024.068>
- Sánchez, A. (2022). *Cultura tributaria y su influencia en el apalancamiento financiero de las empresas comercializadoras de golosinas, Puente Piedra 2022*.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/117094/Sanchez_HAE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sumskaya, T. V. (2022). Trends in Financial Support of the Budget Powers of the Authorities of Large Cities in the Russian Federation. *Regional Research of Russia*, 12(3), 271–282. <https://doi.org/10.1134/S2079970522700058>
- Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT). (2024). *Información Tributaria Municipal*.
- Stokes, D. E. (1997). *Pasteur's quadrant: Basic science and technological innovation*. Brookings Institution Press.
- Torres Dávila, A., & Sánchez Cárdenas, M. J. (2024). *Gestión de la cobranza coactiva y su relación con la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Echarati, 2023*.
- Vara Horna, A. A. (2012). Un método efectivo para las ciencias empresariales. *Revista 7 Pasos Para Una Tesis Exitosa*, 3(1).
- Villasís-Keever, M. Á., Márquez-González, H., Zurita-Cruz, J. N., Miranda-Novales, M. G., & Escamilla-Núñez, A. (2018). El protocolo de investigación VII. Validez y confiabilidad de las mediciones. *Revista Alergia México*, 65(4). <https://doi.org/10.29262/ram.v65i4.560>

Matriz de consistencia

periodo 2024? ¿Qué relación existe entre la recaudación tributaria y el bienestar social en la Municipalidad de Echarati durante el periodo 2021–2024? ¿Qué relación existe entre la recaudación tributaria y la generación de empleo formal en la Municipalidad de Echarati durante el periodo 2021–2024? ¿Qué relación existe entre la recaudación tributaria y la diversificación económica en la Municipalidad de Echarati durante el periodo 2021–2024?	la recaudación tributaria y el bienestar social en la Municipalidad de Echarati durante el periodo 2021–2024. Evaluar la relación entre la recaudación tributaria y la generación de empleo formal en la Municipalidad de Echarati durante el periodo 2021–2024. Examinar la relación entre la recaudación tributaria y la diversificación económica en la Municipalidad de Echarati durante el periodo 2021–2024.	periodo 2021–2024. La recaudación tributaria se relaciona positiva y significativamente con el bienestar social en la Municipalidad de Echarati durante el periodo 2021–2024. La recaudación tributaria se relaciona positiva y significativamente con la generación de empleo formal en la Municipalidad de Echarati durante el periodo 2021–2024. La recaudación tributaria se relaciona positiva y significativamente con la diversificación económica en la Municipalidad de Echarati durante el periodo 2021–2024.				de recaudación tributaria e indicadores de desarrollo económico Muestra: Enfoque censal: datos oficiales del periodo 2021–2024
--	---	---	--	--	--	---

