

Elementos que sustentan la no existencia del Servicio de Administración Tributaria en la Municipalidad Provincial de Chota

Elements that support the non-existence of a Tax Administration Service in the Municipalidad Provincial de Chota

Edgar Alexander Dávila Tarrillo^{1*} , Roberto Tapia Rubio¹ , Fanny del Rocío Idrogo Vásquez¹ , Ronald Edwin Dávila Tarrillo² , Irma Mislady Dávila Tarrillo³ 

¹Universidad Nacional Autónoma de Chota (UNACH), Escuela Profesional de Contabilidad, Chota, Cajamarca, Perú

²Universidad Nacional de Ingeniería (UNI), Lima, Perú

³Pontificia Universidad Católica del Perú (PUCP), Lima, Perú

*Autor de correspondencia: eadavilat@unach.edu.pe

Recibido: 05/05/2026 Aceptado: 16/10/2026 Publicado: 30/10/2026

DOI: <https://doi.org/10.37518/2663-6360x2026v9n1p41>

RESUMEN: La investigación se vinculó con el Objetivo de Desarrollo Sostenible 11, se desarrolló en la Municipalidad Provincial de Chota, su propósito fue el de analizar la evolución de los ingresos tributarios administrados por la institución y describir las prácticas tributarias de los usuarios de la Gerencia de Administración Tributaria. El estudio fue de tipo básico, con enfoque cualitativo además de diseño narrativo, tuvo como población a los colaboradores de mencionada gerencia. Los hallazgos evidenciaron que la creación de la Gerencia de Administración Tributaria permitió incrementar la recaudación; sin embargo, las prácticas de los contribuyentes resultaron siendo no adecuadas para alcanzar mayores niveles de eficiencia, como consecuencia de la evasión, la resistencia a inspecciones y el ocultamiento de información. De la misma manera, se identificaron factores internos vinculados con la gestión, tales como la voluntad política, la disponibilidad de recursos humanos, la infraestructura física y la normatividad local. Concluyéndose que la no existencia de un Servicio de Administración Tributaria obedece principalmente a la falta de voluntad política y de ordenanzas municipales, mientras que las limitaciones en personal e infraestructura constituyen obstáculos relevantes pero superables. En consecuencia, la modernización institucional requiere articular liderazgo político, capacidades técnicas y estrategias que fortalezcan la confianza ciudadana.

Palabras clave: Descentralización, evasión, gobierno municipal, modernización, tributación.

ABSTRACT: The research was linked to Sustainable Development Goal 11 and was conducted in the Provincial Municipality of Chota. Its purpose was to analyze the evolution of tax revenues administered by the institution and to describe the tax practices of the users of the Tax Administration Office. The study was basic in nature, with a qualitative approach and a narrative design; its population consisted of the employees of the aforementioned office. The findings showed that the creation of the Tax Administration Office led to an increase in tax revenue; however, taxpayers' practices proved inadequate for achieving higher levels of efficiency, due to tax evasion, resistance to inspections, and the concealment of information. Similarly, internal factors related to management were identified, such as political will, the availability of human resources, physical infrastructure, and local regulations. It was concluded that the absence of a Tax Administration Service is primarily due to a lack of political will and municipal ordinances, while limitations in personnel and infrastructure constitute significant but surmountable obstacles. Consequently, institutional modernization requires the integration of political leadership, technical capabilities, and strategies that strengthen public trust.

Keywords: Decentralization, tax evasion, municipal government, modernization, taxation.

1. INTRODUCCIÓN

La recaudación de origen tributaria constituye un pilar fundamental para el financiamiento del gasto público además de ser garantía del cumplimiento de los objetivos estatales en distintos niveles de gobierno. En este marco, la eficacia de la política tributaria depende de la capacidad de las instituciones encargadas de recaudar, administrar y fiscalizar los tributos, así como de la claridad normativa y la implementación de mecanismos que aseguren su cumplimiento (López et al., 2025; Alberto et al., 2023).

En el plano mundial, diferentes investigaciones confirman que, incluso en sistemas tributarios con restric-

ciones en su estructura, la recaudación local logra favorecer de una forma significativa al desarrollo económico y social. En China, la modernización de la gobernanza local y la digitalización de los sistemas tributarios han sido esenciales para la mejora de la eficiencia y reducción de la evasión (Xu et al., 2024; Cheng et al., 2024). De manera similar, en países de la OCDE y economías en transición, el impuesto predial representa una fuente notable de ingresos municipales (Rengifo et al., 2021). Antecedentes que demuestran que la gestión de los tributos a nivel local es un componente categórico para fortalecer la autonomía y hacer sostenible las finanzas en los gobiernos locales. Se conoce que, en Colombia, los impuestos departamentales y municipales han mos-

trado efectos positivos a pesar de la falta de autonomía fiscal (Mendoza et al., 2022; Livert et al., 2022).

En Perú, el financiamiento municipal procede de transferencias del gobierno central, así como también de la recaudación de tributos locales, cuya administración recae en las Gerencias de Administración Tributaria. No obstante, en muchas municipalidades mantienen limitaciones en su estructura organizacional y en su capacidad de fiscalización, lo que limita el potencial en la generación y recaudación de ingresos propios. Esta realidad alcanza particular relevancia en la región Cajamarca, en donde las municipalidades se enfrentan a dificultades para lograr consolidar sistemas tributarios eficientes.

La Municipalidad Provincial de Chota (MPCH), concentra la recaudación principalmente en tres impuestos: el predial, al patrimonio vehicular y alcabala. A pesar de ello, los niveles de recaudados han sido insuficientes, manifestando así problemas en organización institucional y limitaciones en la gestión administrativa (Rubio, comunicación personal, 7 de octubre de 2025). Es por ello que, surge la necesidad de analizar los factores que explican la no existencia del Servicio de Administración Tributaria (SAT), cuya implementación podría mejorar la eficiencia recaudatoria y garantizar un servicio más organizado y confiable para los contribuyentes.

Identificándose que el vacío científico se halla en la escasa evidencia sobre los elementos institucionales, políticos y de administración que condicionan la ausencia del SAT en la municipalidad provincial de Chota. Aunque existen estudios tanto internacionales como nacionales sobre gestión tributaria, se observa una limitada investigación aplicada a contextos locales y rurales, donde las dinámicas sociales, económicas y la capacidad institucional divergen de las grandes ciudades.

Como consecuencia, la presente investigación está justificada en su aporte teórico al análisis de la gestión tributaria a niveles locales, por su aporte metodológico al estudio de factores institucionales que condicionan la recaudación, y por su relevancia práctica para el fortalecimiento de la capacidad financiera de la MPCH. El objetivo general es establecer los elementos que sustentan la no existencia del SAT en la Municipalidad Provincial de Chota, cuyo fin es el de aportar evidencia que guíe futuras decisiones de política tributaria local.

2. MATERIALES Y MÉTODOS

2.1. Lugar de Estudio

Este estudio se realizó en el distrito de Chota, provincia de Chota, en la región Cajamarca; desarrollándose en la Municipalidad Provincial de Chota, específicamente en la Gerencia de Administración Tributaria, la que es el área responsable de la gestión, fiscalización y recaudación de los ingresos tributarios de la municipalidad. Este contexto resulta adecuado dado que permite

analizar los procesos administrativos, las capacidades institucionales como son los recursos humanos, la normatividad, la infraestructura; así como las prácticas de los contribuyentes que inciden en la eficiencia recaudatoria. Asimismo, el ámbito seleccionado facilita la evaluación de los elementos como la evasión tributaria, el cumplimiento de obligaciones fiscales y las limitaciones en la implementación de un Servicio de Administración Tributaria, elementos clave vinculados al objeto de estudio.

2.2. Diseño estadístico

El trabajo ostenta un enfoque cualitativo y método inductivo (Sánchez et al., 2018), de tipo básica (Huamán et al., 2022), el diseño de estudio es narrativo (Vázquez, 2024; Jain, 2023) y de alcance descriptivo (Hernández et al., 2019). La población y muestra conformada por 5 colaboradores que desempeñan funciones en la Gerencia de Administración Tributaria, se aplicó el muestreo no probabilístico por conveniencia.

2.3. Colecta de datos

En la colecta de los datos se aplicó como técnica la entrevista (Medina et al., 2023; Sánchez, 2022), cuyo instrumento fue la guía de entrevista; que fue validado por juicio de expertos obteniéndose un coeficiente V Aiken de 0.95, existiendo alta validez del instrumento evaluado según los expertos.

2.4. Análisis de datos

En lo que concierne al análisis y procesamiento de la información recogida se enfatiza la triangulación, ya que, según Sánchez et al. (2021) permite dar a conocer el actuar, el pensar y el sentir de la población donde se recolecta la información, permitiendo incrementar el conocimiento del hecho que se está estudiando. El análisis de los datos se inició con la recopilación de información directamente de forma presencial con los trabajadores de la municipalidad. Los resultados de la entrevista permitieron dar a conocer y entender la realidad del por qué actualmente la municipalidad no cuenta con este órgano descentralizado.

La tabulación de los datos se realizó en hojas de cálculo Microsoft Excel y en seguida analizados con el software Atlas.ti versión 9.1. Para análisis de los datos se procedió a realizar la codificación inicial de las respuestas obtenidas en las entrevistas para seguidamente obtener las categorías interpretativas.

3. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

El hallazgo realizado respecto a analizar la evolución de los ingresos tributarios se determinó que; la recaudación, con la creación de la gerencia de acuerdo con el gerente de la Gerencia de Administración Tributaria, habría alcanzado un incremento del 10 % anual. Esta cifra forma una tasación señalada por el entrevistado

no habiéndose contrastado a través de registros o archivos documentales. Este dato, proveniente de entrevista, refleja la percepción institucional de mejora en la gestión tributaria. Antes del año 2020, los ingresos eran bajos debido a la ausencia de estrategias de cobranza definidas y a la limitada aplicación de procedimientos del Código Tributario. La implementación de la gerencia determinó un punto de inflexión que ha generado una tendencia positiva.

El resultado obtenido expone que la reorganización administrativa fortalece la confianza en la capacidad de la institución para la recaudación. La explicación se vincula con la implementación de mecanismos más definidos y con la centralización de funciones en una unidad especializada. Cotejando con Arechua y Goyes (2023), en donde establecen la necesidad de fortalecer diversos aspectos internos con el fin de mejorar la eficacia financiera, el caso de Chota expone que la reorganización de la institución podría ser aún más determinante que la autonomía fiscal. La contribución de este hallazgo consiste en evidenciar que, en contextos locales, la percepción del mejoramiento en la recaudación obedece a cambios organizacionales más que a las reformas estructurales.

En relación a la descripción de las prácticas tributarias que realizan los usuarios, los testimonios revelaron una discordancia: donde los ciudadanos logran reconocer sus obligaciones tributarias, pero aun así subsiste la evasión, la resistencia a las inspecciones y, en algunos casos, agresiones a los inspectores. Este resultado evidencia un quiebre entre conocer y cumplir.

Este hallazgo permite conocer que la cultura tributaria en Chota está debilitada, porque el reconocimiento de la obligación no se ratifica con la acción. Una probable explicación es que cumplimiento su cumplimiento es condicionado por factores socioeconómicos y percepciones de desconfianza para con la municipalidad. Comprobando con Coronel y Pérez (2023), donde lograron identificar baja conciencia tributaria, además con Llatas (2024), quien logró identificar descontento ciudadano, la presente investigación expone la singularidad de una resistencia activa para hacer frente a la fiscalización, lo que no siempre es apreciada en otros contextos. Lo hallado en la investigación permite advertir que la problemática no está limitada únicamente a la débil cultura tributaria, sino que contiene actitudes de confrontación con la autoridad, esto implica la necesidad de establecer estrategias para lograr confianza y mejorar la educación tributaria.

Así como también respecto a la identificación de los elementos que sustentan la no existencia del SAT. La Tabla 1 sintetiza las categorías derivadas del análisis cualitativo: político, tecnológico, recursos humanos, infraestructura física, financiera y normativa. El proceso de construcción incluyó la transcripción de entrevistas, tabulación en Excel, codificación inicial en Atlas.ti 9.1, identificación de unidades de significado y agrupación en categorías interpretativas.

El principal hallazgo es que la no existencia del SAT

Cuadro 1. Elementos que sustentan la inexistencia del Servicio de Administración Tributaria.

ELEMENTOS	DESCRIPCIÓN
POLÍTICO	No existe voluntad política de los diferentes consejos municipales, debido a que la implementación del SAT es una medida que puede afectar sus intereses políticos.
TECNOLÓGICA	La Municipalidad cuenta con la tecnología adecuada para el adecuado funcionamiento del SAT
RECURSOS HUMANOS	No se dispone del personal adecuado para el cumplimiento de los objetivos para la cual es implementado el SAT.
INFRAESTRUCTURA FÍSICA	A la fecha no se dispone con la infraestructura para el funcionamiento del SAT.
FINANCIERA Y PRESUPUESTAL	A nivel de presupuesto global de la municipalidad si permitiría financiar la implementación.
NORMATIVA	A la fecha a nivel nacional sí existen las normas que respaldan la creación del SAT. A nivel local no existen las directivas de la creación del SAT.

no responde a limitaciones tecnológicas ni presupuestales, sino a factores políticos y normativos. La falta de voluntad política y de ordenanzas locales constituye el obstáculo central, mientras que las deficiencias en recursos humanos e infraestructura son superables con planificación. Este resultado significa que la modernización tributaria depende más de decisiones políticas que de condiciones técnicas. Confrontado con Benites et al. (2021), quienes enfatizan en la trascendencia del liderazgo y de la cultura organizacional, también con Rodiño (2020) y Tananta (2021), quienes acentúan la gestión administrativa, para el caso de Chota proporciona testimonio de que el obstáculo principal es político. La implicancia de cualquier intento de implementar el SAT demanda no solo recursos, sino también del compromiso político y de estrategias que se orienten a la generación de la confianza en los ciudadanos.

4. CONCLUSIONES

Lo derivado de este estudio permite sostener que la no existencia del Servicio de Administración Tributaria en la Municipalidad Provincial de Chota, desde la perspectiva de las personas entrevistadas, se asocia con la escasa intención o voluntad política para impulsar su creación y por la carencia de ordenanzas municipales que alienten mencionado proceso. Del mismo modo, los entrevistados especificaron limitaciones que se vinculan con recursos humanos además de infraestructura que fueron señalados como elementos críticos. Conjun-

tamente, el análisis cualitativo realizado explica que la creación del SAT implica el involucramiento de las condiciones políticas, de las normas, de organización y técnicas; no obstante, la evidencia lograda no consiente fijar la importancia relativa ni tampoco la condición concluyente de estos elementos.

En lo concerniente a cómo evolucionaron los ingresos tributarios, en las entrevistas se identificó una percepción de crecimiento en la recaudación los últimos años. Particularmente, el gerente de la Gerencia de Administración Tributaria describió una mejora aproximada al 10 % anualmente después de la implementación de la gerencia. Sin embargo, basándose en la información con la que dispone la investigación, esta valoración conserva un carácter testimonial, no permitiendo determinar alguna relación de causalidad evidente entre la reorganización administrativa con la evolución en la recaudación tributaria.

De acuerdo a las entrevistas realizadas, estas sugieren el reconocimiento de los usuarios a la existencia de obligaciones tributarias; y a pesar de ello se reportaron hábitos como el de evadir sus obligaciones, el de resistirse a las acciones fiscalizadoras llegando a actitudes de confrontación con el personal que realiza labores de inspección. Reflejando los hallazgos, según la perspectiva de los entrevistados, que existen diferencias entre reconocer las obligaciones tributarias y cumplir con ellas. Dado el alcance cualitativo de la investigación y al número de entrevistados, estos hallazgos sintetizan percepciones a cerca de las prácticas que observan por lo que no se puede generalizar a los contribuyentes de la provincia de Chota.

Como corolario podemos establecer que la implementación de un SAT en Chota depende más de decisiones políticas y normativas que de condiciones técnicas o financieras.

Agradecimiento

A la Municipalidad Provincial de Chota, a los funcionarios y colaboradores de la Gerencia de Administración Tributaria, por la ayuda con la autorización además por habernos brindado permisiones para recabar la información.

Financiamiento

Los autores no recibieron financiamiento o patrocinio para ejecutar el trabajo de investigación.

Conflicto de intereses

No existe ningún tipo de interés con los contenidos del artículo científico.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arechua Mora, N. P., & Goyes Noboa, J. E. (2023). Gestión financiera y Tributaria para los GADS del Ecuador. *Journal of science and research*, 8(4), 205-224. doi:<https://doi.org/10.5281/zenodo.10045949>
- Arguelles Toache, E. (2025). Beneficios y riesgos del uso de la Inteligencia Artificial en el Servicio de Administración Tributaria de México (SAT). Un análisis desde la perspectiva de investigadores académicos. *Revista de Tecnología y Sociedad*, 14(27), 1-23. doi:<http://dx.doi.org/10.32870/Pk.a14n27.885>
- Benites Aliaga, A., Benites Aliaga, R., Tello De la Cruz, E., & Javez Valladares, S. (2021). Efecto de las estrategias de cobranza en la efectividad en la recaudación del Servicio de Administración Tributaria de Trujillo - SATT. *Journal of business and entrepreneurial studies*, 5(2), 30-45. doi:<https://doi.org/10.37956/jbes.v5i2.197>
- Cheng, Q., Chen, B., & Luo, J. (2024). The impact of digital tax administration on local government debt: Based on the revision of the tax collection and administration law. *Finance Research Letters*, 67. doi:<https://doi.org/10.1016/j.frl.2024.105938>
- Coronel Blanchar, W. E., & Pérez Guerra, L. A. (2023). Estrategias para el desarrollo de la cultura tributaria en el pago del impuesto predial en el municipio San Juan Del Cesar-La Guajira, Colombia. 24(61), 227-245. Obtenido de <https://espaciospublicos.uaemex.mx/article/view/20892/16203>
- Espinoza, A., Fort, R., Radics Axel, & Rivarola, R. (22 de agosto de 2022). *SARA a nivel subnacional – Evaluación de los Servicios de Administración Tributaria (SAT) de Perú, a 25 años de su creación*. Uruguay: Cinve. Obtenido de Cinve: Centro de investigaciones económicas: <https://cinve.org.uy/xi-jornadas-iberoamericanas-de-financiacion-local/>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2019). *Metodología de la investigación* (7 ed.). Mexico D.F.: McGraw Hill Interamericana Editores S.A. de C.V.
- Huaman Flores, E. J., Anicama Navarrete, E. A., González Zavaleta, E. L., Félix Pachas, H. L., & Chu Estrada, W. E. (2022). *Metodología de la investigación científica. guía práctica para la elección, diseño y desarrollo de la investigación*. Chicha Alta: Universidad Autónoma de Ica SAC. Fondo Editorial. Obtenido de <https://repositorio.autonomadeica.edu.pe/bitstream/20.500.14441/2558/2/METODOLOGIA%20DE%20LA%20INVESTIGACION%20CIENTIFICA.pdf>
- Jain, N. (7 de Julio de 2023). *IdeaScale*. Obtenido de <https://ideascale.com/es/blogs/disenio-de-investigacion-cualitativa/>
- 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), 322-343. doi:10.1111/rsp3.12606
- Llatas Fernandez, D. S. (2024). *Impacto de la tributación*

- municipal en la satisfacción ciudadana con los servicios locales en el distrito de Súcota, Cajamarca - 2023*. Pimentel. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/12691/Llatas%20Fernandez%2c%20Daniela%20Shirley.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- 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. (2025). Towards fiscal sustainable practices in Mexico: The quality of municipal tax regulation and tiered tariffs improve income from solid waste management services. *Boletín de Gestión de Residuos*, 3(1), 243-254. doi:10.1016/j.wmb.2025.01.009
- Medina Romero, M., Rojas León, C., Bustamante Hoces, W., Loaiza Carrasco, R., Martel Carranza, C., & Castillo Acobo, R. (2023). *Metodología de la investigación: Técnicas e instrumentos de investigación*. Puno: Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú S.A.C. doi:<https://doi.org/10.35622/inudi.b.080>
- Mendoza Tolosa, H., Campo Robledo, J., & Clavijo Cortez, P. H. (2022). Tributación y dinámica económica regional en Colombia. *Revista Finanzas y Política Económica*, 14(1), 207-244. Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2248-60462022000100207&lang=es
- Municipalidad Provincial Chota. (s.f.). Obtenido de <http://www.munichota.gob.pe/ubicacion-geografica>
- Navarrete Pilacuan, M. P., Cevallos Imbaquingo, S. P., Rodríguez Cisneros, L. M., & Tito Espinosa, M. J. (2023). *Planificación Estratégica*. Pilar: Editorial CID - Centro de Investigación y Desarrollo. Obtenido de <https://biblioteca.ciencialatina.org/wp-content/uploads/2023/07/Planificacion-Estrategica.pdf>
- Rodiño Atencia, J. (2020). *Plan de mejoramiento para optimizar el recaudo de impuestos en la Secretaría de Hacienda de Municipio del Montelíbano-Córdoba*. Córdoba. Obtenido de <https://pdf.core.ac.uk/corefilesystem/pdf/14995/288339323.pdf?se=2026-10-12T19%3A04%3A40Z&sp=r&sv=2026-06-06&sr=b&rsd=inline%3B%20filename%3D%22288339323.pdf%22&rsct=application/pdf&sig=Awp6u8RBmNJjs01h7Px2uE2wIi7CJs2WSVxmuNueCvI%3D>
- Romero Carazas, R., Soria Diaz, M., Del Castillo Gómez, W., & Colmenares de Zavala, Y. (2021). Estudio de impuesto predial en gobiernos locales del Perú. *ECASinergia*, 12(3), 124-134. Obtenido de <https://revistas.utm.edu.ec/index.php/ECASinergia>
- Sánchez Rodríguez, M. A., Rosas Barrientos, J. V., & Mendoza Núñez, V. M. (2018). *Metodología de la Investigación. Un enfoque práctico*. México D.F.: Universidad Nacional Autónoma de México. Obtenido de <https://www.zaragoza.unam.mx/metodologia-investigacion-enfoque-practico/>
- Sánchez, M., Fernández, M., & Diaz, J. (2021). Técnicas e instrumentos de recolección de información: análisis y procesamiento realizado por el investigador. *Revista científica UISRAEL*, 113-128. Obtenido de <http://scielo.senescyt.gob.ec/pdf/rcuisrael/v8n1/2631-2786-rcuisrael-8-01-00107.pdf>
- Sánchez-Martínez, D. (2022). Técnicas e instrumentos de recolección de datos en investigación. *TEPEXI Boletín Científico de la Escuela Superior Tepeji del Río*, 9(17), 38-39. Obtenido de <https://centrohumanista.edu.mx/biblioteca/files/original/a6ba7dc12f056d993192fb99b3f8466c.pdf>
- Tananta Macedo, R. (2021). *Gestión administrativa y recaudación de impuestos del Servicio de Administración Tributaria -Tarapoto, 2020*. Tarapoto. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/58550>
- Tarde, G. (1931). *Psychologie économique (tomo I)*. París: Felix Alcan.
- Ugarte Molina, S. (2022). *Proceso de fiscalización tributaria y el nivel de recaudación del impuesto predial en la región Cusco, periodo 2015 - 2018*. Cusco.
- Vásquez, Y. (2023). *Estudio de caso: los retos para la cobranza de impuestos en una municipalidad distrital de Lima Metropolitana*. Lima: Instituto de Estudios Peruanos, IEP. Obtenido de <https://repositorio.iep.org.pe/handle/IEP/1201>
- Vázquez Pérez, J. (2024). *Enfoque cualitativo y sus diseños: descripciones, aplicaciones y procesos*. Obtenido de <https://cea.uprrp.edu/wp-content/uploads/2024/04/Descripciones-aplicaciones-y-procesos.pdf>
- Wang, S., & Li, J. (2025). The impact of tax collection and administration system reform on local government debt: A perspective based on digital inclusive finance. *Finance Research Letters*, 85. doi:<https://doi.org/10.1016/j.frl.2025.108087>
- Xu, X., Yang, X., & Lian, H. (2024). How does tax revenue sharing affect local government governance? Empirical evidence from Chinese cities. *Finance Research Letters*. doi:10.1016/j.frl.2024.105473

Contribución de autoría

- Edgar Alexander Dávila Tarrillo: Curación de datos, metodología, recursos, administración de software.
- Roberto Tapia Rubio: Administración del proyecto, conceptualización, metodología.
- Fanny del Rocío Idrogo Vásquez: Conceptualización, investigación, curación de datos.
- Ronald Edwin Dávila Tarrillo: Curación de datos, administración de software.
- Irma Mislady Dávila Tarrillo: Escritura – Borrador original, revisión y edición, recursos