

ARTICULO CIENTIFICO

Título: Efectos de la aplicación de estrategias de recaudación del Impuesto Municipal sobre Ingresos 1% (IMI) en el presupuesto de la Alcaldía Municipal de Pueblo Nuevo durante el periodo 2017.

Autores:

Gerald Ronaldo López González¹
Alex Alberto Poveda Ochoa²
Pablo David Zambrana González³
Leyla Marielka Cruz Cruz⁴

^{1.} UNAN – Managua – FAREM – ESTELÍ, lgerald43@gmail.com

^{2.} UNAN – Managua – FAREM – ESTELÍ, 7alex97@gmail.com

^{3.} UNAN – Managua – FAREM - ESTELÍ, zambrana1493@gmail.com

⁴ Master en Ciencias Económicas y Administrativas. Docente titular de la UNAN – Managua, FAREM – Estelí Ley042000@yahoo.com.ar

Resumen

La Alcaldía Municipal de Pueblo Nuevo del departamento de Estelí, se encuentra ubicada frente al costado norte del parque municipal. Esta institución de administración pública presenta dificultades en el proceso de la recaudación de sus impuestos municipales entre los cuales se pueden citar: no se cuenta con el personal suficiente para la realización de la recaudación del impuesto, la ausencia de los medios de comunicación y notificación, la carencia de la cultura de pago por parte de los contribuyentes y la insuficiencia de la aplicación de estrategias en el proceso de recaudación.

Para la recolección de la información se elaboraron instrumentos de investigación tales como: entrevistas dirigidas a funcionarios de la alcaldía, guías de observación realizadas mediante el trabajo de campo; así como revisión documental aplicadas en el proceso investigativo. La finalidad de esta investigación es analizar el costo beneficio de aplicación de estrategias en el proceso de recaudación del Impuesto Municipal Sobre Ingresos 1 % (IMI), también se pretende demostrar si los procedimientos aplicados son eficientes para mejorar los ingresos del impuesto antes mencionado, a través de la aplicación de un plan de estrategia de difusión para el cobro de impuesto; así como un plan de

movilización de personal para la actualización de la base de datos de los contribuyentes.

Existen un conjunto de capítulos los cuales contienen toda la información abordada en el desarrollo del tema investigativo; en estos se presentan el planteamiento del problema, conocer la importancia de la investigación, los objetivos propuestos a desarrollar, la teoría sustenta, el supuestos a comprobarse, los principales técnicas e instrumentos utilizados para la recolección de la información, los resultados que darán respuesta los objetivos, las conclusiones a las que se llegó y una serie de recomendaciones.

Palabras claves: Alcaldía, Concejo Municipal, estrategias, contribuyentes recaudación, impuestos, presupuesto, proceso, costo/beneficio.

Summary

The town hall of Pueblo Nuevo in the department of Estelí is located opposite the north side from the municipal park. This institution of public administration presents difficulties in the collection process of

municipal taxes among which can be cited: there is not enough staff to carry out the tax collection, the absence of communication and notification media, the lack of culture payment by taxpayers and the inadequacy of application the strategies in the collection process.

For the collection of information, research instruments are elaborated, such as: interviews directed to municipal employees, observation guides made through field work as well as documentary review applied to the investigative process. Of collecting the municipal tax on income 1% is also intended to demonstrate whether the applied procedures are efficient to improve the income of the aforementioned tax, through the application of a personal mobilization plan to update the taxpayer database.

There are a set of chapters which contain all the information addressed in the development of research topic, in which the problem is presented, the importance of research, the proposed objectives to be developed, the theory supports, the assumption to be checked, the main techniques and

instruments used to collect the information, the results that will be answered, the objectives, the conclusions reached and a series of recommendations.

Keywords: Town hall, Town Council, strategies, taxpayer, collection, tax budget, process, cost/benefit.

INTRODUCCIÓN

La recaudación de impuestos para la municipalidad es de gran importancia, porque de esto depende el progreso del municipio en la ejecución de obras.

La presente investigación tiene como finalidad analizar cuáles son los efectos de la aplicación de estrategias de recaudación del Impuesto Municipal sobre Ingresos 1% (IMI), en el presupuesto de la Alcaldía Municipal de Pueblo Nuevo, departamento de Estelí durante el período 2017, con esta investigación se pretende determinar cuáles son las posibles debilidades que se presentan en el proceso de la recaudación, así como identificar que estrategias son aplicadas.

La investigación propuesta busca, mediante la aplicación de teorías y

fundamentos legales basados en la recaudación del impuesto municipal sobre ingresos, valorar su aplicación en el proceso de recaudación de la municipalidad; por lo que, estas teorías pueden demostrar si los procedimientos de recaudación de dicho impuesto, están siendo aplicados eficientemente para mejorar la recaudación de ingresos de este impuesto.

Es importante señalar que los resultados de esta investigación serán de gran importancia para la administración tributaria por parte de la Alcaldía de Pueblo Nuevo, debido a que en esta se pretende, demostrar si las estrategias aplicadas en la recolección del impuesto sobre ingresos, cumplen con las metas planteadas, así de la misma manera proponer alternativas de mejoras en la aplicación de estrategias para poder lograr una eficiente recaudación para este impuesto y así mismo determinar el costo beneficio de su aplicación, al igual esta investigación servirá de referencia en la toma de decisiones con respecto a las estrategias a

utilizarse para incrementar la percepción de ingresos por este impuesto, cabe destacar que el presente trabajo servirá como material de consulta para posteriores investigaciones.

REFERENTES TEÓRICOS

Los ejes teóricos de la investigación que se realizó están fundamentados en los siguientes aspectos:



METODOLOGÍA

La investigación desarrollada se realizó en la Alcaldía Municipal de Pueblo Nuevo del departamento de Estelí.

De acuerdo con los objetivos planteados, se estableció que el tipo de investigación a desarrollar es cualitativo, en el cual se pretende

explicar el proceso de recaudación del impuesto IMI, el proceso de elaboración del Presupuesto Municipal; así como las estrategias implementadas en la municipalidad.

Objetivo

Analizar los efectos de la aplicación de estrategias de recaudación del Impuesto Municipal sobre Ingresos 1% (IMI) en el presupuesto de la Alcaldía de Pueblo Nuevo, del departamento de Estelí durante el período del año 2017.

Muestra

Se definió una muestra no probabilística de tipo intencional por la accesibilidad de la información. La muestra de esta investigación está formada por el área de Finanzas, dado que es el área donde se detalla el proceso de recaudación, el procedimiento para el registro de todos los contribuyentes, el dinero aportado por estos miembros y todo aquello que integra el Impuesto Municipal Sobre Ingresos (IMI).

Los datos se obtuvieron mediante instrumentos aplicados a los funcionarios de la municipalidad, tales

como: entrevistas, guías de observación y revisión documental.

RESULTADOS

a) Proceso de recaudación del Impuesto Municipal sobre Ingresos 1% (IMI)

La Alcaldía Municipal de Pueblo Nuevo tiene como objetivo, la administración de los impuestos recaudados con base a lo establecido en el Plan de Arbitrio Municipal, adoptando las medidas necesarias para el desarrollo económico, conservación del ambiente y recursos naturales, así como prestar y desarrollar los servicios municipales en la comunidad comprendidos en la jurisdicción dentro del marco de la Constitución Política y demás leyes de la nación.

➤ Normativas municipales

Según (Lazo Castillo , 2019) en su entrevista menciona que las contribuyentes que deben de pagar el Impuesto Municipal sobre Ingresos (IMI) son las personas que se dedican a la venta de bienes y prestación de servicios dentro del territorio municipal; este mismo

menciona que el porcentaje correspondiente al pago de este impuesto es del 1 % sobre los ingresos obtenidos mensualmente.

El periodo de pago de este impuesto está comprendido entre los primeros quince días del mes subsiguiente a como se establece en el PAM (Plan de Arbitrio Municipal).

La mayoría de los contribuyentes de la municipalidad de Pueblo Nuevo se encuentran registrados mediante el régimen de cuota fija, por consiguiente, corrobora que los contribuyentes se encuentran por categorías (A, B, C) por lo que el Concejo Municipal está facultado para aprobar las diferentes tablas de valores de cuota fija.

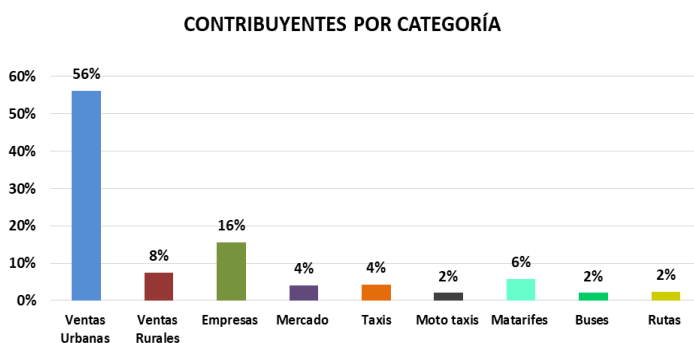


Figura 1. Clasificación de Contribuyentes.

(Castellón Tinoco , 2019) Expone que la Alcaldía Municipal de Pueblo Nuevo cuenta con una base de datos

de los contribuyentes correspondiente al IMI, en la cual se realiza el registro del ingreso en concepto de pago del impuesto por parte del contribuyente; así mismo; menciona que se cuenta con una tarjeta de control para cada uno de los contribuyentes matriculados en la municipalidad.

Actualmente la municipalidad cuenta con una base de datos está compuesta por 345 contribuyentes correspondientes al IMI, de los cuales 270 contribuyentes cuentan con matrícula anual registrados bajo el régimen de cuota fija.

Sin embargo; el Plan de Arbitrio menciona que la base de datos de los contribuyentes no se encuentra actualizada, por lo que el mismo hace referencia que la última vez que se actualizo fue en el año 1999 debido al llenado de un proceso de encuestas catastrales. (Concejo Municipal Pueblo Nuevo, 2009)

Según las entrevistas realizadas a los funcionarios de la Alcaldía de Pueblo Nuevo el fin de la recaudación del IMI es utilizado en la promover e

incentivar la ejecución de servicio y proyectos municipales.

CONTRIBUYENTES MATRICULADOS

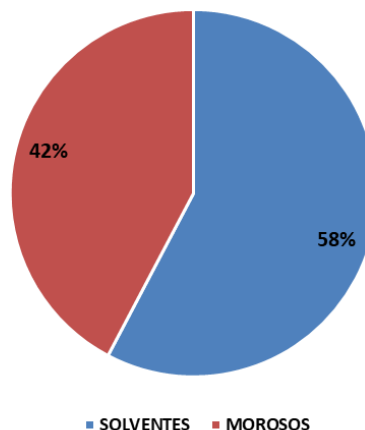


Figura 2. Contribuyentes IMI.

➤ Proceso de Reanudación

Según el Plan de Arbitrio del municipio de Pueblo Nuevo, el proceso de recaudación es la interacción de elementos técnicos, jurídicos y administrativos; el cual tiene como finalidad el fortalecimiento de la capacidad de autogestión económica y financiera, mediante la aplicación de mecanismos de recaudación y la utilización adecuada y transparente de los ingresos obtenidos en la municipalidad.

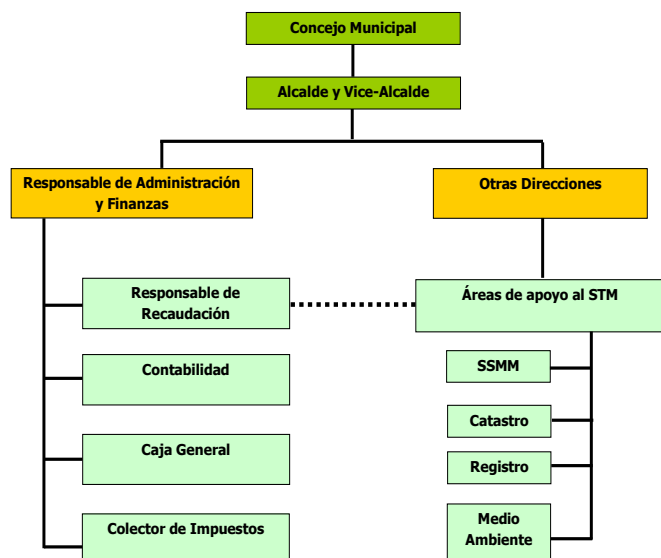


Diagrama 1. SATM

En el proceso de recaudación el Concejo Municipal es el único autorizado en la formulación, aprobación e implementación de las políticas tributarias a desarrollarse en dicho proceso; estas políticas seguidamente se remiten a las autoridades encargadas del funcionamiento de la entidad (Alcalde y Vice alcalde) para su discusión y agregar algunas mejoras que sean necesarias.

Posteriormente cuando las estrategias son aprobadas se envían a la administración tributaria de la municipalidad para ser aplicadas directamente con los involucrados,

esta área en conjunto a sus unidades de trabajo (responsable de recaudación, contabilidad, caja general y colector de impuesto) ponen en ejecución las políticas establecidas; recalando que esta área es de gran importancia debido a que las funciones que realizan son fundamentales para obtener los ingresos propios mediante la realización del proceso.

En relación con las otras áreas, estas sirven de apoyo a la administración para que la recaudación se vea más fortalecida y puedan lograr cumplir con las políticas tributarias y alcanzar altos niveles de ingresos en la municipalidad.

b) Proceso de elaboración del presupuesto municipal de la Alcaldía Municipal de Pueblo Nuevo

El Alcalde Municipal es el responsable de la elaboración del Proyecto del Presupuesto Municipal del año inmediato siguiente; por lo cual por medio de acuerdos regula los procedimientos administrativos internos necesarios para la ejecución de este proceso. Este proyecto, es el resultado de un conjunto de

actividades, estudios y documentos que se realizan en coordinación con todas las instancias involucradas; Concejo Municipal, Alcalde y empleados de la Alcaldía, así como consultas con los ciudadanos.



➤ **Elaboración del Presupuesto**

Se elabora una ordenanza llamada “Presupuesto Municipal Anual” , este documento consta de una serie de generalidades relacionadas con la elaboración propia del presupuesto, así mismo este se conforma de las estimaciones de ingresos que la municipalidad pretende obtener en un periodo de un año (Presupuesto de Ingresos) y los egresos operacionales que se prevén (Presupuesto de Egreso)

En el año en que se elabora el presupuesto, la municipalidad promueve y estimula la participación ciudadana mediante cabildos municipales o asambleas comunitarias, estos cabildos son realizados con el fin de integrar a la población en las gestiones locales del municipio. Este se preside por el Alcalde, Concejo municipal, Asociaciones Gremiales, Juveniles, Religiosas entre otras.

➤ **Presentación, Discusión y Aprobación**

(Lovo Merlo , 2019) Explica que la Comisión Especial luego de la elaboración del presupuesto del año inmediato siguiente, entre los primeros 15 días del mes de octubre convoca al consejo municipal y a la población para la realización del cabildo de presupuesto, el cual se presentara la ordenanza municipal.

Posteriormente entre los primeros 15 días del mes de diciembre el Alcalde de la municipalidad de Pueblo Nuevo, presentará ante el Concejo el presupuesto del año inmediato siguiente, el cual deberá aprobarse antes del treinta uno del mismo. A

más tardar 20 días después de aprobarse el presupuesto el alcalde deberá remitir una copia del mismo a la Contraloría General de la República con la certificación del Secretario del Concejo.

➤ **Modificaciones al Presupuesto.**

El Alcalde es la responsable de elaborar y presentar ante el Concejo Municipal las reformas o modificaciones del “Presupuesto Municipal Anual” siendo el único competente de discutir y aprobar las modificaciones el Concejo Municipal. Al momento de que se realice una ampliación o modificación se debe de realizar una solicitud por escrito al Concejo Municipal, este mediante sesiones sucesivas extraordinarias convocando a la participación de la misma.

(Acuña, 2019) Responsable del área de Proyecto en la municipalidad de Pueblo Nuevo se han realizado modificaciones al Presupuesto Municipal por las siguientes circunstancias:

Lineamientos Nacionales.

Estos lineamientos están basados a unos objetivos “Desarrollo del Milenio” o “Desarrollo Sustentables” los cuales inciden en el desarrollo de la comunidad; sus esfuerzos esta dirigidos al bienestar de la familias priorizando las inversiones a los sectores de salud, educación, medio ambiente, agua y saneamiento, cultura, turismos, viviendas entre otros.

Tramites de Urgencias.

En caso de que en la se realice un ampliación de cuentas presupuestarias en razón de siniestro, calamidades o emergencias naturales y no estén integradas en el Presupuesto Municipal; el Alcalde solicitara ante el Concejo Municipal trámites de urgencias, lo que implicara que este lo conozca, discuta y apruebe en la misma sesión.

Aumento en montos.

Esta modificación se debe según los proyectos integrados en el PIAM son modificados debido a la ampliación del mismo, se concederá a realizar ampliaciones de las partidas presupuestarias debido a que el

monto del proyecto se aumenta y se afectara las cuantías del presupuesto.

c) Porcentaje del Impuesto Municipal Sobre Ingresos 1% (IMI)

Según (Asamblea Nacional, 2011) establece que el Presupuesto Municipal es único para toda la administración municipal, en él se debe de incluir la totalidad de los Ingresos y Egresos de la Municipalidad; así como las Donaciones y Transferencias.

El Presupuesto Municipal deberá de atenderse al equilibrio entre la totalidad de ingresos que razonablemente se espera obtener y la totalidad de los egresos que se prevén; por ello todo presupuesto se debe de aprobar sin déficit.

En la entrevista realizada a (Lazo Castillo) menciona que el Presupuesto de la Municipalidad de Pueblo Nuevo está conformado por los ingresos propios obtenidos mediante la recaudación, transferencias del gobierno central y las donaciones efectuadas por terceros.



Alcaldía Municipal
"Del Poder de la Familia, Comunidad y Vida"
Pueblo Nuevo, Estelí
PRESUPUESTO MUNICIPAL DE INGRESOS 2017



CODIGO	DESCRIPCION DEL OBJETO DEL GASTO	PRESUPUESTO 2017	% Pptado.
11000000	RECURSOS TRIBUTARIOS	C\$ 1,944,444.00	5.52%
11010000	MATRÍCULAS Y LICENCIAS	C\$ 103,600.00	0.29%
11020000	IMPUESTOS SOBRE VENTAS Y SERVICIOS	C\$ 1,320,994.00	3.75%
11020100	De Empresas Privadas y Cooperativas Comerciales	713,610.00	2.0%
11020200	De Empresas Privadas y Cooperativas de Construcción	15,000.00	0.0%
11020300	De Empresas Privadas y Cooperativas de Servicio.	19,000.00	0.1%
11020400	Por Realización de Espectáculos, Rifas y Apuestas	492,961.00	1.4%
11020500	Por Ejecución de Obras y Construcciones	80,423.00	0.2%
11030000	IMPUESTOS POR RODAMIENTO Y RADICACIÓN DE AUTOMOTORES	C\$ 66,850.00	0.19%
11040000	IMPUESTO SOBRE BIENES INMUEBLES	C\$ 453,000.00	1.29%

Tabla 1. Porcentaje IMI Presupuesto 2017

El Presupuesto de Ingresos de las municipalidades es la estimación de los ingresos que se esperan recaudar en un periodo proveniente de Ingresos corrientes e Ingresos de Capital.

Los Ingresos corrientes provienen de los impuestos, tasas y contribuciones especiales que recauda la municipalidad originados en los derechos de la municipalidad y cancelados en el año en que se ejecuta el presupuesto.

Los ingresos de Capital representan un conjunto de ingresos no recurrentes que la municipalidad

recibe de fuentes diversas como transferencia, donaciones, préstamos e ingresos financieros, venta y alquiler de activos de la municipalidad y otros ingresos.

Así mismo, se incluye en los ingresos de capital, las recuperaciones de pagos en años anteriores en concepto de impuestos, tasas o contribuciones.

El Impuesto Municipal sobre Ingresos el cual es manejado en la alcaldía en cinco cuentas presupuestarias las cuales se distribuyen en empresas privadas y cooperativas comerciales, empresas privadas y cooperativas de construcción, empresas privadas y cooperativas de servicios, realización de espectáculos y realización de rifas y apuestas y por ultimo por ejecuciones de obras y construcciones.

d) Costo beneficio de la aplicación de estrategias en el proceso de recaudación del Impuesto Municipal Sobre Ingresos 1% (IMI)

Las estrategias son modelos de acciones y distribución de recursos

que se plantean para lograr un objetivo determinado dentro de una organización. Estas se pueden diseñar cuando existen debilidades y al aplicarlas ayuden a reducir o superar dichas dificultades y problemas.

Mediante la interpretación de los resultados se elaboró un análisis FODA de la institución que permitirá a la Alcaldía conocer mejor sobre la situación actual de la recaudación del Impuesto Municipal Sobre Ingresos.

Fortalezas	Oportunidades
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Existencia de la ordenanza municipal Plan de Arbitrio Municipal, la cual es utilizada para llevar a cabo el proceso de recaudación de los impuestos. ✓ Base de datos de los contribuyentes, utilizada para llevar control de los mismos, conociendo así el estado de cada uno de ellos. (solventes, morosos) ✓ Ejecución de proyectos en obras de desarrollo local. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Crecimiento poblacional. ✓ Aprovechamiento de las fiestas patronales para la recaudación del impuesto debido al aumento masivo de los comerciantes. ✓ Disponibilidad de arreglos de pagos con contribuyentes que se encuentran en mora tributaria.
Debilidades	Amenazas
<ul style="list-style-type: none"> ✓ El personal de la comunidad carece del conocimiento total de la ordenanza municipal. ✓ Ausencia de mecanismos de coordinación interna en el área de recaudación. ✓ Ausencia de planes estratégicos para la recaudación de impuestos y recuperación de mora tributaria. ✓ Ausencia de la divulgación del pago del Impuesto Municipal sobre Ingresos. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Negocios que laboran ilegalmente. ✓ Incremento contribuyentes morosos. ✓ Bajos niveles de percepción por parte del IMI. ✓ Insatisfacción por parte de los contribuyentes en relación al grado de cumplimiento de los servicios por parte de la municipalidad.

Después de haber establecido el análisis FODA las estrategias que se proponen están basadas en la redacción de sus debilidades para mejorar el proceso de recaudación de impuestos.

Estrategia 1. Plan de Difusión para el cobro del IMI.

Objetivo: Fortalecer el proceso de recaudación del Impuesto Municipal Sobre Ingresos.

Acciones:

1. Distribución de hojas volantes en el casco urbano de la municipalidad.
2. Realización de perifoneo en el casco urbano de la municipalidad para difusión de cobro del impuesto.
3. Realización de viñetas radiales para difusión de información referente al pago del IMI.
4. Fomentar la cultura de pago a través de redes sociales, publicando obras de proyecto que son realizadas con la recaudación de los impuestos.

Estrategia 2. Movilización de personal para registro de negocios clandestinos.

Objetivo: Actualización de la base datos de los contribuyentes.

Acciones:

1. Recolección de la información.
Consisten en realizar una entrevista a todas las viviendas de la municipalidad, utilizando un cuestionario del levantamiento de la información.
2. Procesamiento de la información.
Consiste en registrar en un programa de computador (hoja de cálculo de Excel) las planillas levantadas en el cuestionario. Esta se realizara de acuerdo a los criterios de la clasificación de los negocios (tamaño del negocio, afluencia de los clientes)
3. Interpretación de los resultados.
Consiste en ver y analizar los cuadros y gráficos generados en el procesamiento de la información.
4. Difundir resultados.
Consiste en la presentación a la municipalidad los resultados

encontrados, a través de asamblea comunitaria.

DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

La recaudación del Impuesto Municipal Sobre Ingresos 1% IMI siendo un ingreso corriente de la municipalidad como parte esencial del presupuesto municipal es llevado a cabo conforme a una normativa existente como lo es el Plan De Arbitrio Municipal el cual está orientado a dirigir los procedimientos llevados a cabo para la recaudación del impuesto; sin embargo, este no es aplicado en su totalidad debido a la ausencia de su conocimiento provocando bajo niveles de recaudación.

En relación a la elaboración del presupuesto municipal de la Alcaldía de Pueblo Nuevo, esta realiza los procedimientos de acuerdo a las normativas y principios presupuestarios comprendidos en la Ley N° 376 Ley de Régimen Presupuestario Municipal, para la elaboración del presupuesto se realiza de acuerdo a los tiempos establecidos en la ley antes

mencionada. Como parte importante de la elaboración del presupuesto son las consultas realizadas a la población en general debido a que el presupuesto debe ser elaborado para satisfacer las necesidades, en la municipalidad se realizan dos cabildos uno de presentación del ante proyecto del presupuesto y uno de cierre presupuestario.

El Impuesto Municipal Sobre Ingresos como elemento de participación en el presupuesto municipal es considerado de gran relevancia debido a que la municipalidad a través de este impuesto obtiene mayores ingresos, al mismo tiempo este es afectado debido a que el proceso de recaudación llevado por la municipalidad no es adecuado debido que carece de estrategias de recaudación, así como la aplicación de normativas de cobranza y algunos contribuyentes tienen poca cultura de pago.

El porcentaje que integra el IMI en el presupuesto municipal de Pueblo Nuevo durante el periodo del 2017 es de 3.75 % y se considera apropiado en relación a los gastos, no obstante

si se aplicara estrategias de recaudación podría tener un aumento de participación en el presupuesto.

Al aplicar estrategias para mejorar el proceso de recaudación incide en tener costos, estos van en relación a los ingresos. Si se aplicara la estrategia que se plantea anteriormente para promover el pago del impuesto municipal se podría incrementar el ingreso del IMI y los costos se reducirían significativamente.

RECOMENDACIONES

- Se considera que la municipalidad debería de capacitar a su personal como punto de partida para que estos conozcan todas las temáticas en relación al proceso de recaudación del IMI, así mismo tener registro actualizado de los contribuyentes de la municipalidad, tanto para los que se encuentran activos en el pago del impuesto municipal, así como también para los que se encuentran en mora tributaria.
- Establecer metas claras para la recaudación de impuestos

municipales, especialmente en el Impuesto Municipal Sobre Ingresos (IMI), y en los casos de contribuyentes que se rehúsen al pago de dicho impuesto aplicar multas y sanciones establecidas en las ordenanzas municipales, especialmente las impuestas en el Plan de Arbitrio Municipal (PAM).

- Se considera que la municipalidad debería de integrar más a la población en la realización de los cabildos municipales; esto con la intención de que puedan realizar opiniones dirigidas a la elaboración del presupuesto municipal para que este se enfoque a satisfacer las necesidades de la municipalidad
- Aplicar todos los medios de comunicación disponibles en la municipalidad, para que de esta manera se logre distribuir la información referente al pago del impuesto municipal.
- Presentar ante el consejo municipal la propuesta de nuevas estrategias de recaudación que puedan ser aprobadas con la

finalidad de promover e incentivar el pago del impuesto municipal sobre ingresos; además que estas sean documentadas mediante una ordenanza.

BIBLIOGRAFÍA

Acuña, E. M. (08 de Marzo de 2019). Entrevista Proceso de Elaboracion Presupuesto. (P. D. Zambrana, Entrevistador)

Asamblea Nacional. (2011). *Ley de Régimen Presupuestario*. Managua : Diario Oficial, La Gaceta .

Castellón Tinoco , E. D. (22 de Enero de 2019). Entrevista Proceso de Recaudacion. (G. R. González, Entrevistador)

Concejo Municipal Pueblo Nuevo. (2009). *Plan de Arbitrio Municipal*. Pueblo Nuevo: Diario Oficial, La Gaceta.

Lazo Castillo , J. E. (22 de Enero de 2019). Entrevista Proceso de Recaudacion . (G. R. González, Entrevistador)

Lovo Merlo , E. D. (22 de Enero de 2019). Entrevista Proceso Elaboracion Presupuesto. (G. R. González, Entrevistador)