



Universidad
Señor de Sipán

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LAS
MUNICIPALIDADES DE LA REGIÓN LAMBAYEQUE,
2023**

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

Autores:

Cercado Guevara Luis Ivan

<https://orcid.org/0000-0001-6453-4640>

Ordinola Morales Marjorie del Carmen

<https://orcid.org/0000-0002-4408-474X>

Asesora:

Dra. Grijalva Salazar Rosario Violeta

<https://orcid.org/0000-0001-9329-907X>

Línea de Investigación:

**Gestión, innovación, emprendimiento y competitividad que
promueva el crecimiento económico inclusivo y sostenido**

Sub línea de Investigación

**Normas Internacionales de Información Financiera en el contexto de los
procesos contables y la creación de valor en la empresa**

Pimentel – Perú

2024

DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD

Quien(es) suscribe(n) la **DECLARACIÓN JURADA**, somos Cercado Guevara Luis Ivan y Ordinola Morales Marjorie del Carmen, estudiantes del Programa de Estudios de **Contabilidad** de la Universidad Señor de Sipán, declaramos bajo juramento que somos autores del trabajo titulado:

**Recaudación Tributaria en las Municipalidades de la Región Lambayeque,
2023**

El texto de mi trabajo de investigación responde y respeta lo indicado en el Código de Ética de la Universidad Señor de Sipán, conforme a los principios y lineamientos detallados en dicho documento, en relación con las citas y referencias bibliográficas, respetando el derecho de propiedad intelectual, por lo cual informo que la investigación cumple con ser inédito, original y autentico.

En virtud de lo antes mencionado, firman:

CERCADO GUEVARA LUIS IVAN	74687475	
ORDINOLA MORALES MARJORIE DEL CARMEN	71620025	

Pimentel, 15 de julio de 2024

Dedicatoria

A Dios, por otorgarme la fortaleza para culminar esta investigación, permitiéndome superar cada desafío en esta enriquecedora experiencia académica.

A mis padres, por su apoyo constante y por siempre confiar en mí.

A mis hermanos y sobrinos, quienes con su alegría y cariño han sido una fuente constante de inspiración y motivación.

Cercado Guevara Luis Ivan

A Dios, por permitirnos llegar a culminar esta investigación, brindándome la fortaleza y sabiduría para superar cada desafío en esta travesía académica.

A mis queridos padres, quienes han sido mi pilar fundamental y guía en cada paso hacia el éxito.

A mis hermanos, quienes, con sus sabios consejos, constante ánimo y apoyo, me han motivado a concluir este camino.

Ordinola Morales Marjorie del Carmen

Agradecimiento

A Dios, por brindarnos sabiduría y luz en este arduo camino.

A nuestros padres, quienes nos brindaron el ánimo, apoyo y la confianza necesaria.

A nuestra docente, Rosario Grijalva que ha sido parte de este proyecto, quien con cada consejo y corrección constructiva han aportado de manera valiosa en la culminación de esta investigación.

INDICE

I. INTRODUCCIÓN	10
1.2. Realidad Problemática:	10
1.1. Antecedentes:	11
1.2. Formulación del problema:.....	14
1.3. Aspectos teóricos	14
1.5. Objetivos:	17
II. MATERIAL Y MÉTODOS.....	18
2.1. Tipo y diseño de la investigación	18
2.2. Población y muestra.....	18
2.3. Variables	18
2.3.1. Operacionalización de variables	18
2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de la información	21
2.5.1. Técnicas:	21
2.5.2. Instrumento:.....	21
III. RESULTADOS	22
3.1. Tablas y gráficos	22
IV. DISCUSIÓN.....	28
V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	30
5.1. Conclusiones	30
5.2. Recomendaciones	31
VI. REFERENCIAS:	32
ANEXOS	35

INDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de variables	20
Tabla 2 ¿Considera usted, que la estructura de impuestos municipales es equitativa para todos los contribuyentes en su municipalidad?	22
Tabla 3 ¿Cree usted, que las tasas municipales son aplicadas de manera justa y proporcionada según las actividades económicas locales?	23
Tabla 4 ¿Considera usted, que los descuentos son una herramienta efectiva para incentivar el cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias?	24
Tabla 5 ¿Considera usted, que la aplicación de exoneraciones contribuye a la mejora del cumplimiento tributario?.....	25
Tabla 6 ¿Observa usted, una tendencia positiva en la puntualidad de los pagos tributarios por parte de los contribuyentes en su municipalidad?	26
Tabla 7 ¿Cree usted, que el nivel de morosidad en el municipio es elevado?	27

INDICE DE FIGURAS

Figura 1 ¿Considera usted, que la estructura de impuestos municipales es equitativa para todos los contribuyentes en su municipalidad?	22
Figura 2 ¿Cree usted, que las tasas municipales son aplicadas de manera justa y proporcionada según las actividades económicas locales?	23
Figura 3 ¿Considera usted, que los descuentos son una herramienta efectiva para incentivar el cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias?	24
Figura 4 ¿Considera usted, que la aplicación de exoneraciones contribuye a la mejora del cumplimiento tributario?	25
Figura 5 ¿Observa usted, una tendencia positiva en la puntualidad de los pagos tributarios por parte de los contribuyentes en su municipalidad?	26
Figura 6 ¿Cree usted, que el nivel de morosidad en el municipio es elevado?	27

RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LAS MUNICIPALIDADES DE LA REGIÓN LAMBAYEQUE, 2023

*Cercado Guevara Luis Ivan
Ordinola Morales Marjorie del Carmen*

RESUMEN

Esta investigación, tuvo como principal objetivo: Determinar el nivel de recaudación tributaria en una Municipalidad de la región Lambayeque, 2023, estudio de tipo descriptivo, puesto que, con esta investigación se pretende describir la situación en la que se encuentra tal municipalidad, los recursos que esta tiene, además del grado de cumplimiento de los ciudadanos con el pago de sus impuestos. Asimismo, este estudio cumple con un diseño no experimental, en el que los empleados del área de Administración tributaria formaron parte de la población, mismos a quienes se encuestaron con la finalidad de diagnosticar la actual situación de la entidad. En los resultados, la mayoría de los encuestados considera que la estructura de impuestos municipales es equitativa (66.67%) y que las tasas municipales se aplican justamente según las actividades económicas locales (66.67%). Además, el 83.33% opina que los descuentos son efectivos para incentivar el cumplimiento tributario, mientras que el 50% cree que las exoneraciones mejoran el cumplimiento tributario. Solo el 33.33% nota una tendencia positiva en la puntualidad de los pagos tributarios, y el 50% percibe un alto nivel de morosidad en su municipio. En conclusión, según los encuestados percibe la estructura de impuestos como justa y equitativa, los desafíos persistentes en términos de cumplimiento tributario destacan la necesidad de políticas más efectivas y una mejor administración de los tributos para optimizar la recaudación municipal.

Palabras claves: Tributos, recaudación tributaria, Municipalidad.

ABSTRACT

The main objective of this research was: Determine the level of tax collection in a Municipality of the Lambayeque region, 2023, a descriptive study, since this research aims to describe the situation in which such municipality is located, the resources that This has and the degree of compliance of the residents with the payment of their taxes. Likewise, this study complies with a non-experimental design, in which workers in the Tax Administration area were part of the population, to whom a survey was administered in order to diagnose the current situation of the entity. In the results, the majority of respondents consider that the municipal tax structure is equitable (66.67%) and that municipal rates are applied fairly according to local economic activities (66.67%). Furthermore, 83.33% believe that discounts are effective in encouraging tax compliance, while 50% believe that exemptions improve tax compliance. Only 33.33% notice a positive trend in the punctuality of tax payments, and 50% perceive a high level of delinquency in their municipality. In conclusion, as respondents perceive the tax structure as fair and equitable, persistent challenges in terms of tax compliance highlight the need for more effective policies and better tax administration to optimize municipal collection.

Keywords: Taxes, tax collection, Municipality.

I. INTRODUCCIÓN

1.2. Realidad Problemática:

A nivel internacional, en Venezuela Matheus (2019), manifiestan que, las alcaldías de los municipios en Venezuela enfrentan una situación compleja en cuanto a la recaudación tributaria, puesto que, intentan recaudar diferentes impuestos para invertir tanto en bienes como en servicios para sus localidades, no obstante, tienen dificultades para lograr ello. Aunque han implementado estrategias de recaudación, estas solo se centran en penalizar a los morosos en lugar de motivar a la población, ya que no cuentan con un proceso eficiente y adecuado de recaudo. (p.21).

En Ecuador, la administración tributaria enfrenta un gran conflicto con la recaudación tributaria, lo que ha conllevado a que se modifique el régimen del país y por ende la reforma de diversas normativas, generando a que en muchos casos la población desconozca sobre la declaración impositiva y por ende no dar cumplimiento a la misma. (Paspuel et al., 2021, como se cita en Macías, Guido & Sánchez, 2023, p.3)

En México, Belendez (2020), menciona que, las recaudaciones tributarias dependen de varios factores independientes que se analizan en un estudio, así como su influencia de estos factores en los ingresos recaudados, con la finalidad de poder encontrar formas de aumentar la recaudación. Asimismo, menciona que, los factores que afectan la recaudación son el número de trabajadores y la ley del seguro social, que regula la afiliación de empleos permanentes.

A nivel nacional, Chávez, et al. (2023), se refieren a la actual situación sobre la recaudación tributaria de la Municipalidad Metropolitana de Lima, en el que afirman que es evidente implementar estrategias en materia contable con la finalidad de lograr una optimización en el proceso de cobro y cálculo de impuestos. Ya que, en los últimos años en el Perú se ha reflejado en el sistema tributario que notablemente existen ausencia de mecanismos efectivos para combatir la evasión tributaria, la economía informal y el incremento en la morosidad de impuestos. (p.10)

Cabe resaltar que, actualmente en el Perú las autoridades gubernamentales tienen como función el promover el control del correcto uso de los fondos tributarios, principalmente en los municipios, ante ello radica la importancia de realizar un buen análisis de la gestión presupuestaria de la recaudación tributaria. (Chinchay, 2019)

Colan (2020) señala que, la recaudación de impuestos es crucial para financiar obras como infraestructuras que fomenten el desarrollo en el país. En ese sentido, el Estado peruano se esfuerza por aumentar el número de contribuyentes para beneficiar a todos los ciudadanos. En ese contexto, aludiendo a los municipios como Lima, Trujillo y Piura, están tomando iniciativas para mejorar la recaudación, por ende, las normas legales obligan al contribuyente al cumplimiento de sus responsabilidades tributarias, esenciales para que los municipios cumplan con sus funciones según la ley.

A nivel local, en Chiclayo, citando a De la Cruz y Puicon (2024), menciona que, en el Municipio del Distrito de Santa Rosa, los contribuyentes no dan cumplimiento a sus obligaciones fiscales de manera correcta y oportuna, lo que conlleva a no generar mayores ingresos para llevar a cabo obras en beneficio del distrito, pero sobre todo para brindar servicios de calidad para el pueblo, por tal motivo, es necesario establecer mecanismos que optimicen la gestión de la recaudación tributaria, pero, más que todo acciones de fiscalización y control más efectivas y rigurosas.

Bajo ese contexto, las deficiencias señaladas en el párrafo anterior guardan relación con las deficiencias encontradas en una municipalidad de la Provincia de Chiclayo-Departamento Lambayeque, en la cual, este municipio no es ajeno a toda esta problemática, ya que, en los últimos años específicamente en el 2023, se ha evidenciado deficiencias en la mejora de la recaudación tributaria; una de ellas es el desconocimiento de sus obligaciones y deudas tributarias, sumado a ello, no se ha logrado llevar a cabo estrategias que sensibilicen a la población para contribuir con el crecimiento de la localidad y del país a través de la cancelación de sus tributos. Teniendo en cuenta esta realidad, fue la razón para dar inicio a la presente investigación en lo que respecta a la recaudación tributaria, por ello se evaluó la actual situación de la recaudación tributaria de una municipalidad, de modo que, impacte en la mejora continua en las deficiencias que se viene aconteciendo y, por ende, sea posible dar cumplimiento a los objetivos determinados por el municipio.

1.1. Antecedentes:

A nivel internacional, Matheus (2019), en su estudio tuvo como objetivo principal: Proponer lineamientos de planificación que optimicen la recaudación

tributaria municipal. Caso de estudio: Municipio Montalban, dicha investigación fue de nivel descriptiva, con un diseño de campo, se empleó la encuesta como técnica, y como instrumento un cuestionario de 15 interrogantes aplicada a comerciantes (10) y contadores públicos del municipio (5). Como resultado, según la encuesta a los comerciantes, gran parte de ellos llevan a cabo sus actividades al margen de la ley, además, debido a la ausencia de valores ciudadanos y, según los contadores encuestados, el 100% manifiestan que, existe evasión fiscal y se carece de estrategias para el cumplimiento de los deberes tributarios. Ante ello, se determinó que existe una escasa cultura tributaria por parte de los comerciantes formales, informales y el ciudadano común.

Quintanilla (2019) en su investigación "*La evasión tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal en el Perú y Latinoamérica*", con un diseño no experimental de tipo descriptiva, se tomó como población a empresas que tributan y se llegó a la conclusión que, la evasión de impuestos disminuye los fondos disponibles para el estado, asimismo se determinó que la evasión ilícita de tributos incide negativamente en la gestión presupuestaria, lo que dificulta a que las obras del país se implementen. También se evidencia que la falta de cumplimiento en las recaudaciones tributarias afecta el pago de impuestos dentro de las fechas establecidas, lo que resulta en una menor inversión estatal en obras benéficas.

En Ecuador, Macías, Guido & Sánchez (2023), en su tesis "*Incidencia de la recaudación tributaria en la inversión pública nacional período 2000 – 2021*", investigación de tipo mixto (descriptiva-documental), con un diseño longitudinal, por ende, se propuso el muestreo por conveniencia, tomando los 22 años comprendidos entre los años 2000-2021. Como resultado, se determinó una correlación positiva, lo que quiere decir que, en Ecuador la inversión pública primordialmente está orientada a los proyectos de infraestructura, no obstante, según los reportes presupuestarios del 2015, se han estancado varios de dichos proyectos debido a los fondos insuficientes para financiarlos.

A nivel nacional, Castro & Huamán (2021), en su investigación titulada: "*Recaudación tributaria en la Municipalidad Distrital de San Sebastián, Cusco, 2019*", tuvo como objetivo principal analizar la situación de la recaudación tributaria de la Municipalidad en mención, investigación de tipo aplicada, no experimental

transversal, nivel descriptivo, con enfoque cuantitativo, tanto la población como la muestra se conformó por 51 empleados del municipio, a quienes se les suministró una encuesta. En la que se concluye que, es baja la recaudación tributaria, puesto que, los ciudadanos incumplen con sus deberes tributarios en los tiempos establecidos, ya que carecen de conocimientos y al fiscalizar no lo hacen de una manera rigurosa, el impuesto de mayor recaudación es el predial aun presentando alta morosidad, el impuesto de alcabala como segundo impuesto más recaudado. Respecto a las tasas, la recaudación es estimada de regular a mala. Sin embargo, podría haber una mejora si se efectúan adecuadas medidas de orientación y fiscalización.

Chinchay (2019) en su tesis, “*Recaudación Tributaria en el distrito de Huarmaca, 2018.*”, enmarcada en una investigación de tipo descriptiva, con un diseño no experimental. En el que, al contador, jefe del área y asistente se les tomó tanto como población y muestra, y a quienes también se les realizó una encuesta. La conclusión a la que se llegó fue que, en dicho municipio no se está obteniendo una buena recaudación tributaria, lo que conlleva a una gestión deficiente por parte de la municipalidad, y ante esa situación no se están tomando las acciones correctivas, puesto que, los funcionarios no utilizan las herramientas indicadas con el fin de concientizar al distrito.

Chávez, et al. (2023), en su tesis tuvo como principal objetivo establecer una propuesta de estrategias para la recaudación del impuesto en la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2020. Investigación de tipo descriptiva-transversal y no experimental. 15 funcionarios del área de recaudación de tributos formaron parte de la población y como instrumento se empleó un cuestionario. Se obtuvo como resultado, que el 91% afirman que se debe implementar estrategias para la recaudación de impuestos municipales. Finalmente, se pudo llegar a la conclusión que, la principal estrategia a implementar es, abordar la corrupción, además de fomentar una cultura de pagos voluntaria entre los ciudadanos del país.

A nivel local, Bazán & Monja (2023) en su investigación titulada: *La gestión pública y la recaudación de tributos en la Municipalidad Provincial de Lambayeque 2019 – 2022*, utilizaron un enfoque cuantitativo, diseño no experimental y de tipo descriptivo. Se analizaron documentos de la municipalidad mediante análisis

documental y guía documental para recolectar datos. Los resultados mostraron deficiencias en la gestión pública a causa de la utilización baja de recursos y los insuficientes proyectos ejecutados. El impuesto predial fue el más significativo, mientras que los arbitrios municipales disminuyeron en los años estudiados. Se llegó a concluir que el municipio podría mejorar sus recaudaciones y la percepción del manejo de recursos implementando el modelo de gestión pública propuesto.

Sánchez (2023) en su tesis, *La cultura tributaria y la recaudación de tributos municipales en una autoridad tributaria local en la región Lambayeque*, Se centró en un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental, y la encuesta como técnica, por ende, el cuestionario fue empleado como instrumento, siendo aplicado a 30 informantes (muestra). Se obtuvo como resultado que el factor de nivel es 0,775, que es medio, y la relación significativa con el resultado es 0,000. Ante ello, se concluye que existe una relación alta y significativa entre la cultura tributaria de los gobiernos locales de Lambayeque y la recaudación de impuestos municipales.

Seclen (2022), en su investigación para obtener el grado de Maestra en Gestión Pública, utilizó un diseño no experimental y un método cuantitativo de tipo descriptivo transversal, teniendo como muestra a 12 trabajadores del área de tributación de la Municipalidad de Ferreñafe. Los resultados indicaron que el nivel de recaudación es bajo a causa de la falla de los gobiernos municipales en implementar estrategias de recaudación y a la falta de cultura tributaria entre los ciudadanos. Por ello, se determinó que las estrategias de cobranza tributaria son cruciales para incrementar el nivel recaudación de impuestos.

1.2. Formulación del problema:

¿Cómo ha sido la recaudación tributaria en las Municipalidades de la región Lambayeque, 2023?

1.3. Aspectos teóricos

Asimismo, en lo que concierna a las bases teóricas sobre la recaudación tributaria, en el que según Abiodun, (2020), manifiesta que, la recaudación tributaria, engloba un conjunto de procedimientos y normas impuestos por la ley, además de regular la relación entre el acreedor tributario (Estado) y el deudor tributario (contribuyente). Como bien la definen Saavedra y Delgado (2020), la definen como una herramienta que gestiona los niveles de gobierno del estado del país. Sin

embargo, su uso se encuentra en una controversia entre los ciudadanos gobernados y los gobernantes, ya que, mayormente el cumplimiento de ello no es de una forma equilibrada y moderada, por otro lado, los contribuyentes evitan contribuir con sus obligaciones tributarias debido a la existencia de ineficiencia por parte de los gobernantes.

Respecto a los órganos de recaudación, Alva (2019) señala que, las municipalidades son las encargadas de administrar la recaudación tributaria en las mismas, puesto que, ello es uno de los ingresos más relevantes que generan las mismas. Asimismo, estos órganos son los encargados de buscar e implementar estrategias orientadas a educar y concientizar a los contribuyentes con el fin de que estos mismos puedan cumplir con sus obligaciones de manera oportuna

Benites et al. (2021) identificaron diversos factores influyentes en la recaudación tributaria, como es,(1) la legislación tributaria, esto hace referencia a que la Ley establece la organización de la tributación, definiéndose el propósito, la base tributaria, y las exenciones o deducciones que están permitidas, abarcando tanto objetivos cualitativos como subjetivos (2) el valor del objeto tributario, esto se refiere al tamaño del concepto económico de tributación según la legislación, medido en términos monetarios. (3) Normas de recaudación y liquidación de impuestos, pues, estas reglas están detalladas en la ley de procedimiento tributario correspondiente a la tributación general, así como en las normas reglamentarias establecidas por las autoridades fiscales, y determinan las operaciones necesarias para el ingreso de impuestos. (4) Incumplimiento de obligaciones tributarias, esto abarca la falta de cumplimiento de deberes tributarios que deben pagarse dentro de un lapso de tiempo estipulado, el cual puede manifestarse como evasión fiscal o incumplimiento de contrato. (5) Varios Factores, se refiere a los factores administrativos como la transferencia de agencias recaudadoras entre cuentas bancarias, ingresos de programas que facilitan los pagos y demoras en la autenticación del pago, que resulta que el registro se efectúe posterior al plazo estipulado.

“Los tributos son pagos en dinero que el gobierno ordena a través de su poder, basados en la capacidad contributiva y regulados por la ley, para cubrir sus gastos.” (Flores, 2017). Y, según Peña (2017), “la clasificación de los tributos se basa en:

impuestos, tasas y contribuciones”.

El primero de ellos, es decir, los impuestos municipales son establecidos por los gobiernos locales sin una contraprestación directa para el contribuyente, estos impuestos representan el costo que la población asume con el Estado, por los servicios que éste proporciona para el beneficio de la comunidad. Asimismo, estos tributos tienen una función social, recaudando del contribuyente lo que éste puede pagar. Cabe señalar, que son cruciales para cualquier municipio, ya que los impuestos recaudados por las autoridades municipales se invierten para mejorar la calidad de vida de la sociedad (De Rezende, 2018). Cabe resaltar, que no todos los impuestos que lo conforman son gestionados y cobrados por los municipios distritales. (Ferreira, 2019).

En estos se incluye al impuesto predial, que grava el valor del bien inmueble rural y urbano anualmente, con una tasa que varía entre el 0.2% y el 1.0% de la UIT, siendo el mínimo 0.6% de la UIT. El impuesto de alcabala, que grava la transferencia de propiedad de bienes inmuebles urbanos o rústicos, con una tasa del 3%, pagada por el comprador, cabe señalar que, las 10 UIT iniciales del valor del inmueble están exentas. El impuesto a los espectáculos públicos no deportivos se aplica al valor pagado por asistir a dichos espectáculos, no obstante, si no se paga por la entrada, no se considera en la base imponible (Decreto Supremo N° 156-2004-EF, 2019). El segundo de ellos, se refiere a las contribuciones municipales, en el que, de acuerdo a Peña (2019), “es el tributo que se genera mediante el beneficio según la ejecución de diversas obras en beneficio de la comunidad en el que las entidades contribuyen para que estas se puedan ejecutar.”

Por último, las tasas municipales, según Peña (2019) estos tributos se cobran después de que una entidad pública, que en este caso puede ser un estado o un municipio de un país, preste diversos servicios. Las tasas que los ciudadanos pagan por algunos de los servicios que se les ofrece son las siguientes: En primera instancia los arbitrios: Esta tasa se aplica por ciertos servicios que se brindan al ciudadano en relación con bienes de sus negocios o propiedades. Los derechos: esta se cobra por aquellos servicios que se proporcionan a los ciudadanos, o y asea por el uso de bienes de una municipalidad que se tiene bajo su dominio. Por último, las licencias: estas se generan debido a la emisión de permisos, ya sean temporales o

permanentes, para empresas, negocios, construcciones u otras actividades que deben cumplir con las normas y pueden estar sujetas a supervisión o fiscalización.

1.5. Objetivos:

Objetivo General:

- Determinar el nivel de recaudación tributaria en una Municipalidad de la región Lambayeque, 2023

Objetivos específicos:

- Describir la recaudación tributaria en una Municipalidad de la región Lambayeque, 2023
- Identificar las estrategias actuales de recaudación tributaria implementadas por la Municipalidad de la región Lambayeque, 2023.
- Identificar el grado de cumplimiento tributario en una Municipalidad de la región Lambayeque, 2023

1.6. Hipótesis

H1: Existe una recaudación tributaria buena en una Municipalidad de la región Lambayeque, 2023

H0: No existe una recaudación tributaria buena en una Municipalidad de la región Lambayeque, 2023

1.7. Justificación

Este estudio se justificó teóricamente, puesto que, tomando como base a Estela, se buscó definir la variable recaudación tributaria, así como entender y llevar a cabo la operacionalización de la variable en estudio (Carrasco, 2019).

Asimismo, se justifica metodológicamente en el método científico aplicado, en otras palabras, proporcionó una estructura rigurosa para el estudio en una municipalidad de Lambayeque.

Por último, la justificación social destaca que, aunque algunos pobladores no estén conformes con los tributos, estos son esenciales para mejorar los servicios en el distrito, beneficiando a la comunidad

II. MATERIAL Y MÉTODOS

2.1. Tipo y diseño de la investigación

El presente estudio es descriptivo, ya que se buscó describir la recaudación tributaria en un municipio de la región Lambayeque, asimismo se buscó describir el grado de cumplimiento de los pobladores, así como describir la situación actual de los recursos obtenidos. Sumado a ello, se fundamentó sus características y retrasos y formas de pago entre otros indicadores que pudiesen perjudicar a la recaudación de tributos.

Se utilizó el diseño no experimental, “diseño adecuado para estudiar la realidad tal cual se presenta” (Aceituno, et al 2020). Es por ello, que se llevó a cabo la investigación en base a la situación actual del área de recaudación tributaria en una municipalidad.

Bajo esa premisa, se aplicó el enfoque cuantitativo, centrado en recopilar y analizar datos numéricos, obtenidos a través de instrumentos como el cuestionario. Según lo dicho por Hernández et al. (2019) manifiesta que, este enfoque permite al investigador usar procedimientos para verificar hipótesis y proporcionar evidencias siguiendo los lineamientos del análisis.

2.2. Población y muestra

Este estudio identificó como población de investigación a 06 empleados que laboran en el área de recaudación tributaria, con el fin de recopilar la información requerida para la correcta ejecución del trabajo de investigación. Por ello, para el presente estudio, la muestra empleada fue la muestra censal, tomando en cuenta la misma cantidad de personas de la población, es decir los 06 empleados.

2.3. Variables

2.3.1. Operacionalización de variables

Variable: Recaudación tributaria

- Definición conceptual: es una herramienta crucial de política fiscal para un país, ya que posibilita la generación de ingresos suficientes con el fin de lograr los objetivos señalados en el plan económico nacional. (Urgilés & Chávez, 2019)
- Definición operacional: Según la actualización del 2018 del Código Tributario Municipal, establece que los municipios reciben ingresos tributarios de

una variedad de fuentes: impuestos municipales y tasas municipales.

- Dimensiones: En la recaudación tributaria se ha considerado 3 dimensiones, los “tipos de tributos”, “Estrategias de recaudación” y “cultura tributaria”.

- Los indicadores de la primera dimensión son: impuestos, arbitrios, licencias, para la segunda dimensión son: descuentos, exoneración de interés, Beneficios con obras, y para la tercera son: Nivel pagos puntuales, Grado de morosidad.

2.4. Operacionalización de variables

Tabla 1. Operacionalización de variables

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS	TECNICA E INSTRUMENTO	TIPO DE VARIABLE	ESCALA DE MEDICIÓN
Recaudación Tributaria	Tipos de tributos	Impuestos municipales	Interrogante 01	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario	Cuantitativa	Ordinal
		Tasas municipales	Interrogante 02			
	Estrategias de recaudación	Descuentos	Interrogante 03			
		Exoneración de Interés	Interrogante 04			
	Cultura tributaria	Puntualidad de pagos	Interrogante 05			
		Nivel de morosidad	Interrogante 06			

2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de la información

2.5.1. Técnicas:

De acuerdo a Bernal (2019) explican que, estas ayudan a recopilar información de personas en estudio de una investigación, mismas que son fuentes de información para responder a la investigación desarrollada. Cabe señalar, que la encuesta puede incluir preguntas abiertas o con alternativas solo para marcar.

2.5.2. Instrumento:

Cuestionario: Contiene un conjunto de preguntas planteadas en base a la variable de investigación. Estos ítems pueden ser de opción múltiple o permitir al encuestado expresar sus opiniones o discrepancias sobre el tema (Bernal, 2019)

III. RESULTADOS

3.1. Tablas y gráficos

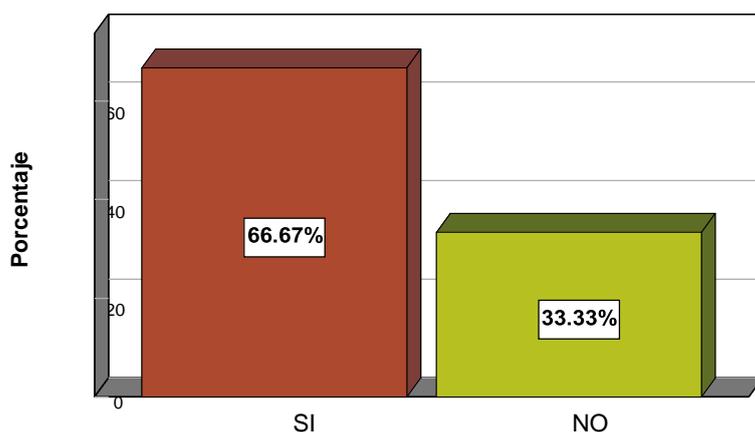
Tabla 2

¿Considera usted, que la estructura de impuestos municipales es equitativa para todos los contribuyentes en su municipalidad?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido SI	4	66.7	66.7	66.7
NO	2	33.3	33.3	100.0
Total	6	100.0	100.0	

Figura 1

¿Considera usted, que la estructura de impuestos municipales es equitativa para todos los contribuyentes en su municipalidad?



Los resultados demuestran que, el 66.67% de los encuestados consideran que la estructura de impuestos "SI" es equitativa para todos los contribuyentes, mientras que el 33.33% indica que "NO"

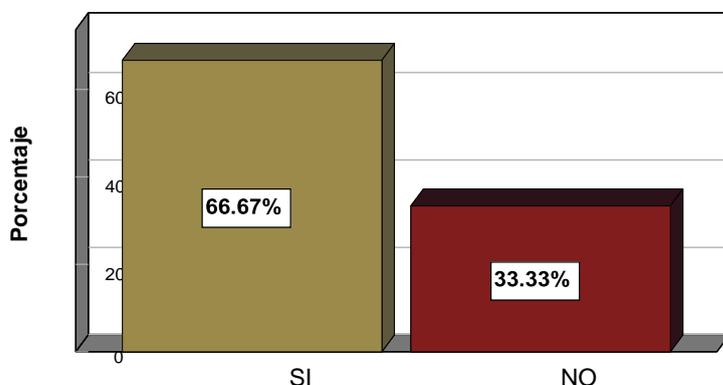
Tabla 3

¿Cree usted, que las tasas municipales son aplicadas de manera justa y proporcionada según las actividades económicas locales?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido SI	4	66.7	66.7	66.7
NO	2	33.3	33.3	100.0
Total	6	100.0	100.0	

Figura 2

¿Cree usted, que las tasas municipales son aplicadas de manera justa y proporcionada según las actividades económicas locales?



Los resultados demuestran que, el 66.67% de los encuestados indican que las tasas municipales "SI" son aplicadas de manera justa y proporcionada según las actividades económicas locales, mientras que el 33.33% indican que "NO".

Fuente: SPSS

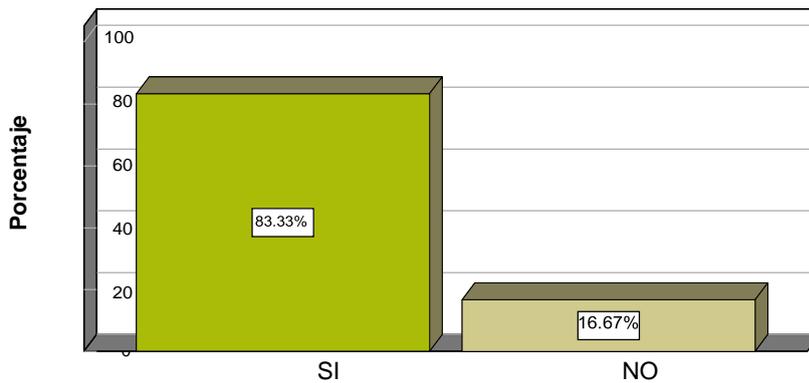
Tabla 4

¿Considera usted, que los descuentos son una herramienta efectiva para incentivar el cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido SI	5	83.3	83.3	83.3
NO	1	16.7	16.7	100.0
Total	6	100.0	100.0	

Figura 3

¿Considera usted, que los descuentos son una herramienta efectiva para incentivar el cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias?



Los resultados demuestran que el 83.33% de los encuestados mencionan que los descuento "SI" son una herramienta efectiva para incentivar el cumplimiento oportuno de la obligación tributaria, mientras que el 16.67% indica que "NO".

Fuente: SPSS

=

=

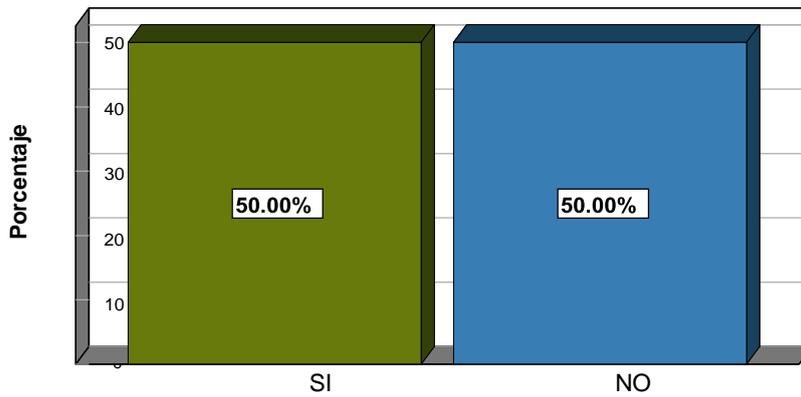
Tabla 5

¿Considera usted, que la aplicación de exoneraciones contribuye a la mejora del cumplimiento tributario?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido SI	3	50.0	50.0	50.0
NO	3	50.0	50.0	100.0
Total	6	100.0	100.0	

Figura 4

¿Considera usted, que la aplicación de exoneraciones contribuye a la mejora del cumplimiento tributario?



Los resultados demuestran que, el 50.00% de los encuestados indican que la aplicación de exoneraciones contribuye a la mejora del cumplimiento tributario, mientras que el otro 50.00% indican que no contribuye a una mejora.

Fuente: SPSS

=

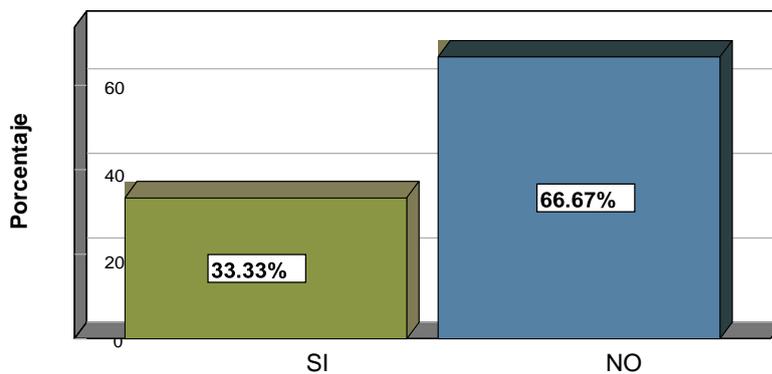
Tabla 6

¿Observa usted, una tendencia positiva en la puntualidad de los pagos tributarios por parte de los contribuyentes en su municipalidad?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido SI	2	33.3	33.3	33.3
NO	4	66.7	66.7	100.0
Total	6	100.0	100.0	

Figura 5

¿Observa usted, una tendencia positiva en la puntualidad de los pagos tributarios por parte de los contribuyentes en su municipalidad?



Los resultados demuestran que el 33.33% de los encuestados indican que "SI" hay una tendencia positiva en la puntualidad de los pagos tributarios, por otro lado, el 66.67% indican que "NO".

Fuente: SPSS

=

=

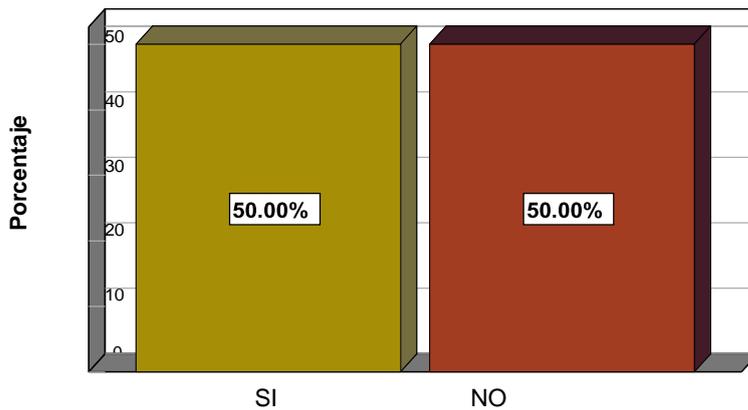
Tabla 7

¿Cree usted, que el nivel de morosidad en el municipio es elevado?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido SI	3	50.0	50.0	50.0
NO	3	50.0	50.0	100.0
Total	6	100.0	100.0	

Figura 6

¿Cree usted, que el nivel de morosidad en el municipio es elevado?



Los resultados demuestran que, el 50.00% de los encuestados mencionan que "SI" hay nivel de elevado de morosidad en su municipio, mientras que el otro 50.00% indica que "NO" es elevado el nivel de morosidad.

Fuente: SPSS

IV. DISCUSIÓN

De acuerdo al primer objetivo específico; se determinó que, para describir la recaudación tributaria, los resultados indican que el 66.67% de los encuestados considera que la estructura de impuestos municipales es equitativa y que las tasas son aplicadas de manera justa y proporcionada. Esta percepción positiva es crucial para una recaudación efectiva, como lo señala Quintanilla (2019), quien encontró que la percepción de equidad reduce la evasión tributaria y mejora la implementación de obras.

Además, Chávez et al. (2023) afirman que estrategias adecuadas pueden mejorar la recaudación, lo cual se refleja en la percepción positiva de la estructura tributaria en Lambayeque. Sin embargo, la alta morosidad y la percepción de falta de cumplimiento tributario sugieren que aún hay desafíos significativos por abordar.

Respecto a nuestro segundo objetivo específico en su dimensión de estrategias de recaudación, el 83.33% de los encuestados considera que los descuentos son efectivos para incentivar el cumplimiento tributario, y el 50% cree que las exoneraciones contribuyen a la mejora del cumplimiento. Estos hallazgos sugieren que las estrategias de incentivos están siendo percibidas positivamente, estos resultados concuerdan con los de Matheus (2019) quien también observó que la falta de estrategias claras resulta en evasión fiscal, lo que sugiere que Lambayeque está en el camino correcto al implementar descuentos y exoneraciones. Sin embargo, Seclen (2022) menciona que la ausencia de una cultura tributaria sigue siendo un problema, lo cual es evidente en la percepción dividida sobre la efectividad de las exoneraciones.

Respecto a nuestro tercer objetivo específico; se determinó que el grado de cumplimiento tributario sigue siendo un desafío importante. Solo el 33.33% de los encuestados observa una tendencia positiva en la puntualidad de los pagos, y el 50% menciona que el nivel de morosidad es elevado. Estos resultados indican una necesidad urgente de mejorar la cultura de cumplimiento y las estrategias de fiscalización. Estos resultados se asemejan con los de Chinchay (2019) quien encontró que la falta de acciones correctivas y concientización contribuye a una

gestión tributaria deficiente, lo cual parece ser el caso en Lambayeque. Por su parte Sánchez (2023) también resalta la importancia de una cultura tributaria robusta para mejorar la recaudación, sugiriendo que Lambayeque podría beneficiarse de campañas de concientización y educación tributaria.

Finalmente, para abordar el objetivo general de determinar el nivel de recaudación tributaria en una Municipalidad de la región Lambayeque en 2023, se analizaron todos los datos recopilados de las encuestas realizadas a los funcionarios municipales. Los resultados muestran una variedad de percepciones sobre la estructura de impuestos, la aplicación de tasas y la efectividad de las estrategias implementadas.

De los resultados se determinó que, en cuanto a la equidad de la estructura de impuestos, el 66.67% de los encuestados considera que esta es equitativa para todos los contribuyentes. Además, la misma proporción opina que las tasas municipales son justas y proporcionadas según las actividades económicas locales. Sin embargo, solo el 33.33% de los encuestados observa una tendencia positiva en la puntualidad de los pagos tributarios, mientras que el 50% menciona que el nivel de morosidad es elevado.

Estos resultados se asemejan a los hallazgos de Matheus (2019), quien identificó que la ausencia de una cultura tributaria y de estrategias claras impacta negativamente en la recaudación. En Lambayeque, aunque una mayoría percibe la estructura de impuestos como justa, la alta morosidad y la falta de cumplimiento indican áreas de mejora. Castro y Huamán (2021) también destacan que la falta de conocimientos y una fiscalización rigurosa afectan la recaudación, lo cual es consistente con la percepción de morosidad alta observada en los resultados obtenidos.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

En cuanto al primer objetivo específico, se concluye que la percepción general de equidad y justicia en la estructura de impuestos municipales en Lambayeque es positiva, sin embargo, la alta morosidad y la falta de cumplimiento tributario indican que estas percepciones no se traducen automáticamente en una mejor recaudación. Es crucial mejorar las estrategias de fiscalización y promoción del cumplimiento para optimizar la efectividad tributaria.

Respecto al segundo objetivo específico, se concluyó que las estrategias de descuentos son ampliamente percibidas como efectivas para incentivar el cumplimiento tributario en Lambayeque. Sin embargo, las opiniones respecto a las exoneraciones son mixtas, sugiriendo que se necesita una revisión y fortalecimiento de estas políticas para maximizar su impacto en la recaudación.

Así mismo en el tercer objetivo se concluye que, el nivel de cumplimiento tributario sigue siendo un desafío significativo en Lambayeque, con una percepción limitada de mejora en la puntualidad de los pagos y una alta morosidad reportada. Es esencial implementar acciones educativas y mejorar la fiscalización para fomentar una cultura tributaria más robusta y mejorar la gestión de los ingresos municipales.

Y por último respecto al objetivo general se concluye que, Aunque a la mayoría de los encuestados percibe la estructura de impuestos como justa y equitativa, los desafíos persistentes en términos de cumplimiento tributario destacan la necesidad de políticas más efectivas y una mejor administración fiscal en Lambayeque para optimizar la recaudación municipal.

5.2. Recomendaciones

Para el objetivo específico 1, se recomienda implementar sistemas informáticos avanzados que permitan una gestión y control más eficientes de los tributos municipales. Esto facilitará el proceso de recaudación y mejorará la administración de los recursos disponibles.

Para el objetivo específico 2, es recomendable realizar evaluaciones periódicas de dichas estrategias para detectar sus fortalezas y debilidades. Basándose en estos análisis, se deben hacer los ajustes necesarios para incrementar su efectividad, adaptándose a las necesidades específicas del municipio.

Para el objetivo específico 3, se sugiere lanzar campañas de sensibilización dirigidas a la ciudadanía. Estas campañas deben resaltar la importancia del cumplimiento de las obligaciones tributarias y los beneficios que esto trae tanto a nivel individual como comunitario. Aumentar la conciencia sobre estos temas fomentará un mayor compromiso y responsabilidad entre los contribuyentes.

Para el objetivo general, que busca determinar el nivel de recaudación tributaria en un municipio de la región Lambayeque en 2023, se recomienda llevar a cabo estudios comparativos con otros municipios de características similares para identificar prácticas exitosas y áreas de mejora. Además, es fundamental establecer una base de datos actualizada y detallada de los contribuyentes para un seguimiento más preciso de las obligaciones tributarias. Paralelamente, la implementación de programas de educación fiscal dirigidos a la ciudadanía puede mejorar la comprensión y el cumplimiento de las normativas tributarias. Es igualmente importante fomentar la transparencia en el uso de los fondos recaudados para aumentar la confianza de los contribuyentes. Por último, se sugiere realizar auditorías periódicas para garantizar la integridad y eficiencia del sistema de recaudación tributaria.

VI. REFERENCIAS

- Aceituno, C., Silva, R., & Cruz, R. (2020). Mitos y realidades de la investigación científica. Recursos para la Investigación. doi:http://repositorio.concytec.gob.pe/bitstream/20.500.12390/2179/1/aceituno_hc_2020.
- Alva, M. (2019). Reforma tributaria 2017. Análisis y comentarios. Editorial Instituto pacifico
- Abiodun A. (2020). The Impact of Tax Collection and Incentives on Economic Growth: Evidence from Nigeria. *International Journal of Business and Economics Research*. 9 (4), 170-175. doi: 10.11648/j.ijber.20200904.12
- Bazan Deza, W., & Monja Odar, D. (2023). *UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO*. La gestión pública y la recaudación de tributos en la Municipalidad Provincial de Lambayeque 2019 - 2022.: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/139013/Bazan_DWL-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Belendez Castañeda, M. (2020). Estimación de la función de recaudación tributaria. Portal de Revistas UANL.
- Bernal, C. (2019), Metodología de la investigación. (2da. Edición). México. Pearson Educación
- Benites A., Benites, R., De La Cruz, E y Javez, S. (2021). Efecto de las estrategias de cobranza en la efectividad en la recaudación del Servicio de Administración Tributaria de Trujillo –SATT. *Revista Journal of Business and entrepreneurial*, 5(2),32-47. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7887996.pdf>
- Castro Yépez, M., & Huaman Oraica, K. (2021). *UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO*. Recaudación tributaria en la Municipalidad Distrital de San Sebastián, Cusco, 2019: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/65235/Castro_YMD-Huaman_OK-SD.pdf?sequence=8&isAllowed=y

- Chávez-Díaz, J. M., Bonilla Migo, A., Monterroso Unuysuncco, N. I., & Romero-Carazas, R. (2023). Gestión para la recaudación de impuestos municipales: diagnóstico y propuesta. *Revista Venezolana de Gerencia (RVG)*, 28(103), 1052–1067. <https://doi.org/10.52080/rvgluz.28.103.9>
- Chinchay Chinchay, V. (2019). Recaudación Tributaria en el distrito de Huarmaca 2018. Para optar el grado académico profesional de bachiller en contabilidad. Universidad Señor de Sipan, Pimentel - Peru.
- Colan Arias, J. (2020). *UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO*. Plataformas digitales y recaudación tributaria en una municipalidad de Ayacucho, 2019: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/94802/Colan_AJC-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Decreto Supremo N° 156-2004-EF. (2018). Texto Único Ordenado de la Ley de Tributación Municipal. El Peruano.
- De Rezende, F. (2019). A arrecadacao municipal e gestao eficiente do imposto predial territorial urbano: um estudo de caso na prefeitura municipal de tapira. Universidade federal de Sao Joao del Rei – UFSJ
- De la Cruz Ramirez , J., & Puicon Llontop, V. (2024). *UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN*. RECAUDACIÓN DE TRIBUTOS MUNICIPALES Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ROSA, REGIÓN LAMBAYEQUE: <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/12501/De%20la%20Cruz%20Ramirez%2c%20Jose%20Antonio.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Flores, J. (2019). Reforma tributaria 2017. Análisis y comentarios. Editorial Instituto pacifico.
- Ferreira, L. (2019). Importância e Percepção – Peniche. Instituto Superir de Gestao

- Hernández et. al. (2014). Metodología de la Investigación. México: 6ta.
https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf
- Macías Sares, B. C., Guido Sotomayor-Pereira, J., & Sánchez Quezada, T. X. (2023). Incidencia de la recaudación tributaria en la inversión pública nacional período 2000 - 2021. *Religación: Revista de Ciencias Sociales y Humanidades*, 8(37), 1–18. <https://doi.org/10.46652/rgn.v8i37.1087>
- Matheus, R. & Villalba, L. (Dir.). (2019). *Propuesta de lineamientos de planificación que optimicen la recaudación tributaria municipal: Caso de estudio Municipio Montalbán*: (ed.). D - Universidad de Carabobo. <https://elibro.net/es/ereader/bibsipan/123644?page=3>
- Peña, J. (2019). Reforma tributaria 2017. Análisis y comentarios. Editorial Instituto pacífico
- Quintanilla E. (2019). La evasión tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal en el Perú y Latinoamérica. Recuperado de <http://www.apastyle.org>
- Sánchez Pérez, A. (2023). *UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO*. La cultura tributaria y la recaudación de tributos municipales en una La cultura tributaria y la recaudación de tributos municipales en una: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/133549/S%c3%a1nchez_PA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Seclen Aldana, B. (2022). *UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO*. Estrategias de cobranza tributaria para la recaudación en una municipalidad de la región Lambayeque: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/78529/Seclen_ABE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Urgilés, G., & Chávez, K. (2019). Evolución de la recaudación tributaria y gasto público en el Ecuador durante la última década. *Visión Empresarial* (7), 139-155. doi:<https://doi.org/10.32645/13906852.31>

ANEXOS

Anexo 01. Reporte de similitud de turnitin.

Reporte de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO

TESIS

AUTOR

CERCADO GUEVARA & ORDINOLA MORALES

RECuento de palabras

4974 Words

RECuento de caracteres

27809 Characters

RECuento de páginas

19 Pages

Tamaño del archivo

273.5KB

Fecha de entrega

Sep 18, 2024 4:02 PM GMT-5

Fecha del informe

Sep 18, 2024 4:02 PM GMT-5

● 12% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos.

- 12% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 6% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Coincidencia baja (menos de 8 palabras)
- Material citado

Anexo 02. Acta de revisión de similitud de la investigación

	ACTA DE SEGUNDO CONTROL DE REVISIÓN DE SIMILITUD DE LA INVESTIGACIÓN	Código:	F3.PP2-PR.02
		Versión:	02
		Fecha:	18/04/2024
		Hoja:	1 de 1

Yo, Mg. CPC. Edgard Chapoñan Ramirez, coordinador de investigación del Programa de Estudios de Contabilidad, he realizado el segundo control de originalidad de la investigación, el mismo que está dentro de los porcentajes establecidos para el nivel de (Pregrado) según la Directiva de similitud vigente en USS; además certifico que la versión que hace entrega es la versión final del informe titulado: RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LAS MUNICIPALIDADES DE LA REGIÓN LAMBAYEQUE, 2023, elaborado por los estudiantes: CERCADO GUEVARA LUIS IVAN y ORDINOLA MORALES MARJORIE DEL CARMEN.

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del 12%, verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud TURNITIN.

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la Directiva sobre índice de similitud de los productos académicos y de investigación vigente.

Pimentel, 18 de septiembre del 2024



Mg. Chapoñan Ramirez Edgard
DNI N° 43068346

Mg. Chapoñan Ramirez Edgard
Coordinador de Investigación
DNI N°43068346

Anexo 03. Acta de Aprobación de asesor



ACTA DE APROBACIÓN DEL ASESOR

Yo **GRIJALVA SALAZAR, ROSARIO VIOLETA**, quien suscribe como asesor designado mediante Resolución de Facultad N°0338-2024-FACEM-USS, del trabajo de investigación titulado: “**RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LAS MUNICIPALIDADES DE LA REGIÓN LAMBAYEQUE, 2023**”, desarrollado por el(los) estudiante(s): **Cercado Guevara, Luis Iván** y **Ordinola Morales, Marjorie del Carmen**, del programa de estudios de Contabilidad, acredito haber revisado, y declaro expedito para que continúe con el trámite pertinentes.

En virtud de lo antes mencionado, firman

GRIJALVA SALAZAR, ROSARIO VIOLETA	DNI 09629044	
--	---------------------	--

Pimentel, 19 de julio del 2024

Anexo 04. Resolución de Aprobación del título



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES RESOLUCIÓN N°0338-2024-FACEM-USS

Chiclayo, 18 de julio de 2024.

VISTO:

El Oficio N°0126-2024/FACEM-DC-USS, de fecha 18 de julio del 2024, presentado por la Directora (e) de la EP de Contabilidad y proveído de la Decana de FACEM, de fecha 18/07/2024, donde se solicita la aprobación de Trabajos de Investigación, de los estudiantes del Curso de Investigación II, del X ciclo Sec. A, de la EP de Contabilidad, a cargo de la Dra. Rosario Violeta Grijalva Salazar, y;

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con la Ley Universitaria N°30220 en su artículo 45° que a la letra dice: Obtención de grados y títulos: La obtención de grados y títulos se realizará de acuerdo a las exigencias académicas que cada universidad establezca en sus respectivas normas internas. Los requisitos mínimos son los siguientes: 45.1 Grado de Bachiller: requiere haber aprobado los estudios de pregrado, así como la aprobación de un trabajo de investigación y el conocimiento de un idioma extranjero, de preferencia inglés o lengua nativa.

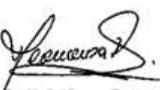
Que, según Art. 21° del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Señor de Sipán, aprobado con Resolución de Directorio N°086-2020/PD-USS de fecha 13 de mayo de 2020, indica que los temas de trabajo de investigación, trabajo académico y tesis son aprobados por el Comité de Investigación y derivados a la facultad, para la emisión de la resolución respectiva. **El periodo de vigencia de los mismos será de dos años, a partir de su aprobación.**

Estando a lo expuesto y en uso de las atribuciones conferidas y de conformidad con las normas y reglamentos vigentes;

SE RESUELVE

ARTICULO ÚNICO: APROBAR, los Trabajos de Investigación de los estudiantes del Curso de Investigación II, correspondiente al X ciclo – Sec. A, del ciclo académico 2024-I, de la EP de Contabilidad, a cargo de la Dra. Rosario Violeta Grijalva Salazar, según se indica en cuadro adjunto.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE



USS
Dra. Mariabel Carranza Torres
Decana de la Facultad de Ciencias
Empresariales
UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN SAC.



USS
Mg. Liset Sugelly Silva Gonzales
Secretaría Académica Facultad de
Ciencias Empresariales
UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN SAC.

Cc. Escuela / Interesado / Archivo

CAMPUS UNIVERSITARIO

Km. 5 carretera a Pimentel
T. (051) 074 481610

CENTROS EMPRESARIALES

Av. Luis Gonzales 1004
T. (051) 074 481621

ESCUELA DE POSGRADO

Calle Elías Aguirre 933
T. (051) 074 481625

www.uss.edu.pe

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N°0338-2024-FACEM-USS**

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	TITULO	LINEA DE INVESTIGACION
1	DÍAZ VÁSQUEZ GIANELLA LUCIA	GESTIÓN DE LOS PROCESOS LOGÍSTICOS EN LAS MYPES DEL SECTOR FERRETERO DE LA CIUDAD DE CHICLAYO, 2024	GESTIÓN, INNOVACIÓN, EMPRENDIMIENTO Y COMPETITIVIDAD QUE PROMUEVA EL CRECIMIENTO ECONÓMICO INCLUSIVO Y SOSTENIDO.
2	DIAZ CRUZ KAREN LISSETH	BENEFICIO ECONOMICO EN LAS GASOLINERAS DE LA PROVINCIA DE UTCUBAMBA, 2024	GESTIÓN, INNOVACIÓN, EMPRENDIMIENTO Y COMPETITIVIDAD QUE PROMUEVA EL CRECIMIENTO ECONÓMICO INCLUSIVO Y SOSTENIDO.
3	MAYRA GELACIO, NATALY & ACOSTA CHÁVEZ GIANCARLO	INCIDENCIAS PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES FISCALES EN LAS EMPRESAS DE LA CIUDAD DE CHICLAYO, 2024	GESTIÓN, INNOVACIÓN, EMPRENDIMIENTO Y COMPETITIVIDAD QUE PROMUEVA EL CRECIMIENTO ECONÓMICO INCLUSIVO Y SOSTENIDO.
4	FERNANDEZ CIEZA ALEX MARINO & FIESTAS QUEREBALU POOL JEAMPIER	EL IMPUESTO PREDIAL EN LA REGION DE LAMBAYEQUE 2023	GESTIÓN, INNOVACIÓN, EMPRENDIMIENTO Y COMPETITIVIDAD QUE PROMUEVA EL CRECIMIENTO ECONÓMICO INCLUSIVO Y SOSTENIDO.
5	VALVERDE CASTILLO KEVIN & SANTISTEBAN GONZALES JENNY	EL IMPUESTO AL ALCABALA EN LAS MUNICIPALIDADES DE LA REGION LAMBAYEQUE 2023	GESTIÓN, INNOVACIÓN, EMPRENDIMIENTO Y COMPETITIVIDAD QUE PROMUEVA EL CRECIMIENTO ECONÓMICO INCLUSIVO Y SOSTENIDO.
6	RIBAGLIATTI AQUINO CINTHIA & GONZALES GONZALES SEBASTIAN	EL COSTO ABC EN LAS EMPRESAS DE CHICLAYO, 2024	GESTIÓN, INNOVACIÓN, EMPRENDIMIENTO Y COMPETITIVIDAD QUE PROMUEVA EL CRECIMIENTO ECONÓMICO INCLUSIVO Y SOSTENIDO.
7	HERRERA VILLALOBOS LUCY MILENY & LOPEZ DIAZ BRAYAN JAMYR	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN EMPRESAS DEL SECTOR HOTELERO DE CHICLAYO, 2024	GESTIÓN, INNOVACIÓN, EMPRENDIMIENTO Y COMPETITIVIDAD QUE PROMUEVA EL CRECIMIENTO ECONÓMICO INCLUSIVO Y SOSTENIDO.
8	LINARES BURGA LUCELY & SOTO HUAMAN ELMER JHOSEP	IMPLEMENTACIÓN DE FACTURACIÓN ELECTRONICA EN EMPRESAS COMERCIALES DE LA CIUDAD DE CHICLAYO, 2024	GESTIÓN, INNOVACIÓN, EMPRENDIMIENTO Y COMPETITIVIDAD QUE PROMUEVA EL CRECIMIENTO ECONÓMICO INCLUSIVO Y SOSTENIDO.
9	FLORES SANCHEZ YEYSON ALBER & JIMENEZ CARRION YESICA MARGOT	IMPUESTO A LA RENTA EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR TRANSPORTE DE LA CIUDAD DE CHICLAYO, 2024	GESTIÓN, INNOVACIÓN, EMPRENDIMIENTO Y COMPETITIVIDAD QUE PROMUEVA EL CRECIMIENTO ECONÓMICO INCLUSIVO Y SOSTENIDO.
10	CERCADO GUEVARA LUIS IVAN & ORDINOLA MORALES MARJORIE DEL CARMEN	RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LAS MUNICIPALIDADES DE LA REGIÓN LAMBAYEQUE, 2023	GESTIÓN, INNOVACIÓN, EMPRENDIMIENTO Y COMPETITIVIDAD QUE PROMUEVA EL CRECIMIENTO ECONÓMICO INCLUSIVO Y SOSTENIDO.
11	CARRION ARAMBULO, ALICIA	DETECCION DE FRAUDES CONTABLES EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS, CHICLAYO, 2024	GESTIÓN, INNOVACIÓN, EMPRENDIMIENTO Y COMPETITIVIDAD QUE PROMUEVA EL CRECIMIENTO ECONÓMICO INCLUSIVO Y SOSTENIDO.
12	ROJAS CIEZA JEAN MARCO	DIGITALIZACIÓN DOCUMENTARIA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE UTCUBAMBA, 2024	GESTIÓN, INNOVACIÓN, EMPRENDIMIENTO Y COMPETITIVIDAD QUE PROMUEVA EL CRECIMIENTO ECONÓMICO INCLUSIVO Y SOSTENIDO
13	GONZALES AVENDAÑO YANELA	PLANEAMIENTO FINANCIERO EN LAS EMPRESAS FERRETEROS, CHICLAYO, 2024	GESTIÓN, INNOVACIÓN, EMPRENDIMIENTO Y COMPETITIVIDAD QUE PROMUEVA EL CRECIMIENTO ECONÓMICO INCLUSIVO Y SOSTENIDO.
14	DIAZ FERNANDEZ KEILA LLANINA & HERRERA RAMOS MILAGROS	LEASING FINANCIERO EN LAS EMPRESAS MYPES, BAGUA GRANDE, 2024	GESTIÓN, INNOVACIÓN, EMPRENDIMIENTO Y COMPETITIVIDAD QUE PROMUEVA EL CRECIMIENTO ECONÓMICO INCLUSIVO Y SOSTENIDO.
15	HUAMAN VEGA MARIA LUZDELI & BANCES MONTALVO JESSICA MARILU	EVASIÓN TRIBUTARIA EN LOS COMERCIANTES DE CHICLAYO, 2024	GESTIÓN, INNOVACIÓN, EMPRENDIMIENTO Y COMPETITIVIDAD QUE PROMUEVA EL CRECIMIENTO ECONÓMICO INCLUSIVO Y SOSTENIDO.
16	ESPINAL ESPINOZA LUZ KARINA	ANÁLISIS DE LA GESTIÓN FINANCIERA EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR TRANSPORTE DE CARGA, CHICLAYO 2024	GESTIÓN, INNOVACIÓN, EMPRENDIMIENTO Y COMPETITIVIDAD QUE PROMUEVA EL CRECIMIENTO ECONÓMICO INCLUSIVO Y SOSTENIDO.
17	TORRES BECERRA DIANA NICOLE & FERNANDEZ JARA MARK ANTHONY	CONTROL DE INVENTARIOS ABC DE LAS EMPRESAS DE GRIFOS, EN LA CIUDAD DE CHICLAYO, 2024	GESTIÓN, INNOVACIÓN, EMPRENDIMIENTO Y COMPETITIVIDAD QUE PROMUEVA EL CRECIMIENTO ECONÓMICO INCLUSIVO Y SOSTENIDO.

**CAMPUS
UNIVERSITARIO**

Km. 5 carretera a Pimentel
T. (051) 074 481610

**CENTROS
EMPRESARIALES**

Av. Luis Gonzales 1004
T. (051) 074 481621

**ESCUELA
DE POSGRADO**

Calle Elías Aguirre 933
T. (051) 074 481625

www.uss.edu.pe



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N°0338-2024-FACEM-USS**

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	TÍTULO	LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
18	BACON BECERRA DANIEL & NIMA TUESTA CLAUDIA EMMMA	CONTROL DE ACTIVOS FIJOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE UTCUBAMBA, 2024	GESTIÓN, INNOVACIÓN, EMPRENDIMIENTO Y COMPETITIVIDAD QUE PROMUEVA EL CRECIMIENTO ECONÓMICO INCLUSIVO Y SOSTENIDO.
19	NEYRA DIAZ YOSELI MAGALI & ZURITA HUAMAN MAYRA LISET	NIVEL DE CAPACIDAD DE GASTO PRESUPUESTARIO DE LA MUNICIPALIDAD DE HUABAL, JAEN, 2023	GESTIÓN, INNOVACIÓN, EMPRENDIMIENTO Y COMPETITIVIDAD QUE PROMUEVA EL CRECIMIENTO ECONÓMICO INCLUSIVO Y SOSTENIDO.
20	CICCIA CARRANZA CRISTIAN JESUS	OPTIMIZACIÓN DEL CAPITAL DE TRABAJO A TRAVÉS DE TÉCNICAS CONTABLES AVANZADAS EN LAS EMPRESAS LOCALES	GESTIÓN, INNOVACIÓN, EMPRENDIMIENTO Y COMPETITIVIDAD QUE PROMUEVA EL CRECIMIENTO ECONÓMICO INCLUSIVO Y SOSTENIDO.

**CAMPUS
UNIVERSITARIO**

Km. 5 carretera a Pimentel
T. (051) 074 481610

**CENTROS
EMPRESARIALES**

Av. Luis Gonzales 1004
T. (051) 074 481621

**ESCUELA
DE POSGRADO**

Calle Elías Aguirre 933
T. (051) 074 481625

www.uss.edu.pe

Anexo 05. Autorización de los autores

	AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES) (LICENCIA DE USO)	Código:	F1.PP2-PR.02
		Versión:	02
		Fecha:	18/04/2024
		Hoja:	1 de 1

Pimentel, 25 de septiembre del 2024

Señores

Vicerrectorado de investigación
Universidad Señor de Sipán S.A.C

Presente. -

Los suscritos:

CERCADO GUEVARA LUIS IVAN, con DNI 74687475

ORDINOLA MORALES MARJORIE DEL CARMEN, con DNI 71620025

En nuestra calidad de autores exclusivos del trabajo de investigación titulado: RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LAS MUNICIPALIDADES DE LA REGIÓN LAMBAYEQUE, 2023, presentado y aprobado en el año 2024 como requisito para optar el grado BACHILLER EN CONTABILIDAD de la facultad de CIENCIAS EMPRESARIALES, Programa académico de CONTABILIDAD, por medio del presente escrito autorizamos al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre nuestro trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de investigación, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

- Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de investigación a través del Repositorio Institucional en el portal web del Repositorio Institucional - <https://repositorio.uss.edu.pe>, así como de las redes de información del país y del exterior.
- Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de investigación/informe o tesis y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo N° 822. En efecto, la Universidad Señor de Sipán está en la obligación de respetar los derechos de autor, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

APellidos y Nombres	NÚMERO DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD	FIRMA
CERCADO GUEVARA LUIS IVAN	74687475	
ORDINOLA MORALES MARJORIE DEL CARMEN	71620025	

Anexo 06. Matriz de Consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA LÓGICA DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN					
Enfoque metodológico					
TÍTULO	RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LAS MUNICIPALIDADES DE LA REGIÓN LAMBAYEQUE, 2023				
PROBLEMA	HIPÓTESIS	OBJETIVOS	VARIABLES	TIPO DE INVESTIGACIÓN	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN
INTERROGANTE GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	OBJETIVO GENERAL	V1. Recaudación Tributaria	Descriptiva: Puesto que, este tipo de investigación "es un enfoque sistemático utilizado por los investigadores para recopilar, analizar y presentar datos sobre fenómenos de la vida real con el fin de describirlos en su contexto natural." (Benitez, 2018)	No experimental: Puesto que, "se lleva a cabo sin manipular las variables. En este diseño, la población muestral es observada en su ambiente natural y en su realidad y no se somete a ninguna manipulación" (Valde rrama, 2018)
¿Cómo ha sido la recaudación tributaria en las Municipalidades de la región Lambayeque, 2023?	H1: Existe una recaudación tributaria buena en una Municipalidad de la región Lambayeque, 2023 H0: No existe una recaudación tributaria buena en una Municipalidad de la región Lambayeque, 2023	Determinar el nivel de recaudación tributaria en una Municipalidad de la región Lambayeque, 2023			

Anexo 07. Operacionalización

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS	TECNICA E INSTRUMENTO	TIPO DE VARIABLE	ESCALA DE MEDICIÓN
Recaudación Tributaria	Tipos de tributos	Impuestos municipales	Interrogante 01	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario	Cuantitativa	Ordinal
		Tasas municipales	Interrogante 02			
	Estrategias de recaudación	Descuentos	Interrogante 03			
		Exoneración de Interés	Interrogante 04			
	Cultura tributaria	Puntualidad de pagos	Interrogante 05			
		Nivel de morosidad	Interrogante 06			

Anexo 08. Instrumento

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA DE CONTABILIDAD

ENCUESTA

El presente instrumento forma parte de la investigación titulada "Recaudación tributaria en las municipalidades de la región Lambayeque, 2023", con la finalidad de obtener la información necesaria.

Instrucciones: Lee las preguntas que se citan a continuación y marque (X) el casillero de su preferencia, utilice la siguiente escala: SI, NO

RECAUDACIÓN TRIBUTARIA			
	ITEMS	SI	NO
	Dimensión 1: Tipos de tributos		
01	¿Considera usted, que la estructura de impuestos municipales es equitativa para todos los contribuyentes en su municipalidad?		
02	¿Cree usted, que las tasas municipales son aplicadas de manera justa y proporcionada según las actividades económicas locales?		
	Dimensión 2: Estrategias de recaudación		
03	¿Considera usted, que los descuentos son una herramienta efectiva para incentivar el cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias?		
04	¿Considera usted, que la aplicación de exoneraciones contribuye a la mejora del cumplimiento tributario?		
	Dimensión 3: Cultura tributaria		
05	¿Observa usted, una tendencia positiva en la puntualidad de los pagos tributarios por parte de los contribuyentes en su municipalidad?		
06	¿Cree usted, que el nivel de morosidad en el municipio es elevado?		

Anexo 09. Validación 01

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD

Chiclayo, 04 de julio del 2024

Mg. Martín Alexander Ríos Cubas

Me dirijo a usted para expresarle mi afectuoso saludo y la vez manifestarle que los suscritos somos estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, en la asignatura investigación II, para obtener el grado de Bachiller, estoy trabajando la Investigación: **RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LAS MUNICIPALIDADES DE LA REGIÓN LAMBAYEQUE, 2023**

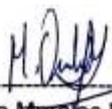
Conociendo su experiencia profesional y méritos académicos me permito solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido de los ítems que conforman el instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en la investigación antes mencionada.

Con la seguridad de su aceptación y apoyo en la validación de dicho instrumento, estaremos a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de mi trabajo.

Agradezco de antemano su valioso aporte.

Atentamente


Cercado Guevara Luis Ivan
DNI N° 74687475


Ordinola Morales Marjorie del Carmen
DNI N° 71620025

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

1. NOMBRE DEL JUEZ		Martín Alexander Ríos Cubos	
2.	PROFESIÓN	Contador Público	
	ESPECIALIDAD	Gestión Tributaria MAC Inter / Gestión Pública	
	EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)	09 años	
	CARGO		
Título de la investigación: RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LAS MUNICIPALIDADES DE LA REGIÓN LAMBAYEQUE, 2023			
3. DATOS DE LOS TESISISTAS			
NOMBRES		<ul style="list-style-type: none"> - Cercado Guevara Luis Iván - Ordinola Morales Marjorie del Carmen 	
ESPECIALIDAD		ESCUELA DE CONTABILIDAD	
4. INSTRUMENTO EVALUADO		CUESTIONARIO, aplicado a los funcionarios de una Municipalidad de la región Lambayeque.	
5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION		General: Determinar el nivel de recaudación tributaria en una Municipalidad de la región Lambayeque, 2023	
		Específicos: <ul style="list-style-type: none"> - Describir la recaudación tributaria en una Municipalidad de la región Lambayeque, 2023 - Identificar las estrategias actuales de recaudación tributaria implementadas por una Municipalidad de la región Lambayeque, 2023. - Identificar el grado de cumplimiento tributario en una Municipalidad de la región Lambayeque, 2023 	
6. DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO		El instrumento consta de 06 preguntas y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.	
A continuación, se le presenta los indicadores en forma de preguntas para que Ud. los evalúe marcando con un (x) en "A" si está de ACUERDO o en "D" si está en DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.			
Nº	Preguntas	DE ACUERDO	DESACUERDO

RECAUDACIÓN TRIBUTARIA		
Dimensión 1: Tipos de tributos		
01	¿Considera usted, que la estructura de impuestos municipales es equitativa para todos los contribuyentes en su municipalidad?	A (X) D (X) SUGERENCIAS:
02	¿Cree usted, que las tasas municipales son aplicadas de manera justa y proporcionada según las actividades económicas locales?	A (X) D () SUGERENCIAS:
Dimensión 2: Estrategias de recaudación		
03	¿Considera usted, que los descuentos son una herramienta efectiva para incentivar el cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias?	A (X) D () SUGERENCIAS:
04	¿Considera usted, que la aplicación de exoneraciones contribuye a la mejora del cumplimiento tributario?	A (X) D () SUGERENCIAS:
Dimensión 3: Cultura tributaria		
05	¿Observa usted, una tendencia positiva en la puntualidad de los pagos tributarios por parte de los contribuyentes en su municipalidad?	A (X) D () SUGERENCIAS:
06	¿Cree usted, que el nivel de morosidad en el municipio es elevado?	A (X) D () SUGERENCIAS:
PROMEDIO OBTENIDO		N° A _____ N° D _____


M. C.P.C. Martín A. Ríos Cubas
 MAT. N° 04-3305

DNI:

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Martín Alexander Ríos Cubas, Docente en Magister en Tributación Nac. IVE, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (CUESTIONARIO) elaborada por: Cercado Guevara Luis Iván y Ordinola Morales Marjorie del Carmen, estudiantes de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada:

RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LAS MUNICIPALIDADES DE LA REGIÓN LAMBAYEQUE, 2023

CERTIFICO: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Pimentel, 4 de julio del 2024


Mr. C.P.C. Martín A. Ríos Cubas
MAT. N° 04-3305

DNI:

Anexo 10. Validación 02

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES ESCUELA DE CONTABILIDAD

Chiclayo, 04 de julio del 2024

Mg. *Sr. HERNANDEZ TERAN*

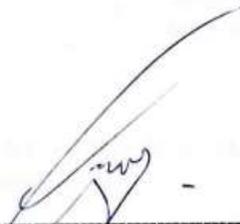
Me dirijo a usted para expresarle mi afectuoso saludo y la vez manifestarle que los suscritos somos estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, en la asignatura investigación II, para obtener el grado de Bachiller, estoy trabajando la Investigación: **RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LAS MUNICIPALIDADES DE LA REGIÓN LAMBAYEQUE, 2023**

Conociendo su experiencia profesional y méritos académicos me permito solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido de los ítems que conforman el instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en la investigación antes mencionada.

Con la seguridad de su aceptación y apoyo en la validación de dicho instrumento, estaremos a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de mi trabajo.

Agradezco de antemano su valioso aporte.

Atentamente


Cercado Guevara Luis Ivan
DNI N° 74687475


Ordinola Morales Marjorie del Carmen
DNI N° 71620025

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

1. NOMBRE DEL JUEZ		FERNANDEZ TORAN JIM	
2.	PROFESIÓN	CONTADOR PUBLICO	
	ESPECIALIDAD	TRIBUTACION MUNICIPAL	
	EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)	28 AÑOS	
	CARGO	DOCENTE A TIEMPO COMPLETO	
Título de la investigación: RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LAS MUNICIPALIDADES DE LA REGIÓN LAMBAYEQUE, 2023			
3. DATOS DE LOS TESISISTAS			
NOMBRES		- Cercado Guevara Luis Iván - Ordinola Morales Marjorie del Carmen	
ESPECIALIDAD		ESCUELA DE CONTABILIDAD	
4. INSTRUMENTO EVALUADO		CUESTIONARIO, aplicado a los funcionarios de una Municipalidad de la región Lambayeque.	
5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION		General: Determinar el nivel de recaudación tributaria en una Municipalidad de la región Lambayeque, 2023	
		Específicos: <ul style="list-style-type: none"> - Describir la recaudación tributaria en una Municipalidad de la región Lambayeque, 2023 - Identificar las estrategias actuales de recaudación tributaria implementadas por una Municipalidad de la región Lambayeque, 2023. - Identificar el grado de cumplimiento tributario en una Municipalidad de la región Lambayeque, 2023 	
6. DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO		El instrumento consta de 06 preguntas y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.	
A continuación, se le presenta los indicadores en forma de preguntas para que Ud. los evalúe marcando con un (x) en "A" si está de ACUERDO o en "D" si está en DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.			
N°	Preguntas	DE ACUERDO	DESACUERDO

RECAUDACIÓN TRIBUTARIA		
Dimensión 1: Tipos de tributos		
01	¿Considera usted, que la estructura de impuestos municipales es equitativa para todos los contribuyentes en su municipalidad?	A (<input checked="" type="checkbox"/>) D () SUGERENCIAS:
02	¿Cree usted, que las tasas municipales son aplicadas de manera justa y proporcionada según las actividades económicas locales?	A (<input checked="" type="checkbox"/>) D () SUGERENCIAS:
Dimensión 2: Estrategias de recaudación		
03	¿Considera usted, que los descuentos son una herramienta efectiva para incentivar el cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias?	A (<input checked="" type="checkbox"/>) D () SUGERENCIAS:
04	¿Considera usted, que la aplicación de exoneraciones contribuye a la mejora del cumplimiento tributario?	A (<input checked="" type="checkbox"/>) D () SUGERENCIAS:
Dimensión 3: Cultura tributaria		
05	¿Observa usted, una tendencia positiva en la puntualidad de los pagos tributarios por parte de los contribuyentes en su municipalidad?	A (<input checked="" type="checkbox"/>) D () SUGERENCIAS:
06	¿Cree usted, que el nivel de morosidad en el municipio es elevado?	A (<input checked="" type="checkbox"/>) D () SUGERENCIAS:
PROMEDIO OBTENIDO		N° A _____ N° D _____



 DNI: 19225679

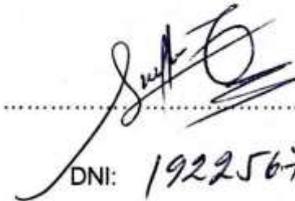
VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Hernandez Terán Sul, MAGISTER en DOCENCIA UNIVERSITARIA, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (CUESTIONARIO) elaborada por: Cercado Guevara Luis Iván y Ordinola Morales Marjorie del Carmen, estudiantes de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada:

RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LAS MUNICIPALIDADES DE LA REGIÓN LAMBAYEQUE, 2023

CERTIFICO: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Pimentel, 4 de julio del 2024


DNI: 19225679

Anexo 11. Validación 03

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES ESCUELA DE CONTABILIDAD

Chiclayo, 04 de julio del 2024

Mg. Grijalva Salazar Rosario Violeta

Me dirijo a usted para expresarle mi afectuoso saludo y la vez manifestarle que los suscritos somos estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, en la asignatura investigación II, para obtener el grado de Bachiller, estoy trabajando la Investigación: **RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LAS MUNICIPALIDADES DE LA REGIÓN LAMBAYEQUE, 2023**

Conociendo su experiencia profesional y méritos académicos me permito solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido de los ítems que conforman el instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en la investigación antes mencionada.

Con la seguridad de su aceptación y apoyo en la validación de dicho instrumento, estaremos a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de mi trabajo.

Agradezco de antemano su valioso aporte.

Atentamente



Cercado Guevara Luis Ivan
DNI N° 74687475



Ordinola Morales Marjorie del Carmen
DNI N° 71620025

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

1. NOMBRE DEL JUEZ		GRIJALVA SALAZAR ROSARIO VIOLETA	
2.	PROFESIÓN	CONTADOR PUBLICO	
	ESPECIALIDAD	POLITICA Y GESTION TRIBUTARIA	
	EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)		
	CARGO	DOCENTE	
Título de la investigación: RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LAS MUNICIPALIDADES DE LA REGIÓN LAMBAYEQUE, 2023			
3. DATOS DE LOS TESISISTAS			
NOMBRES		<ul style="list-style-type: none"> - Cercado Guevara Luis Iván - Ordinola Morales Marjorie del Carmen 	
ESPECIALIDAD		ESCUELA DE CONTABILIDAD	
4. INSTRUMENTO EVALUADO		CUESTIONARIO, aplicado a los funcionarios de una Municipalidad de la región Lambayeque.	
5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION		General: Determinar el nivel de recaudación tributaria en una Municipalidad de la región Lambayeque, 2023	
		Específicos: <ul style="list-style-type: none"> - Describir la recaudación tributaria en una Municipalidad de la región Lambayeque, 2023 - Identificar las estrategias actuales de recaudación tributaria implementadas por una Municipalidad de la región Lambayeque, 2023. - Identificar el grado de cumplimiento tributario en una Municipalidad de la región Lambayeque, 2023 	
6. DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO		El instrumento consta de 06 preguntas y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.	
A continuación, se le presenta los indicadores en forma de preguntas para que Ud. los evalúe marcando con un (x) en "A" si está de ACUERDO o en "D" si está en DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.			
N°	Preguntas	DE ACUERDO	DESACUERDO

RECAUDACIÓN TRIBUTARIA		
Dimensión 1: Tipos de tributos		
01	¿Considera usted, que la estructura de impuestos municipales es equitativa para todos los contribuyentes en su municipalidad?	A () D () SUGERENCIAS:
02	¿Cree usted, que las tasas municipales son aplicadas de manera justa y proporcionada según las actividades económicas locales?	A () D () SUGERENCIAS:
Dimensión 2: Estrategias de recaudación		
03	¿Considera usted, que los descuentos son una herramienta efectiva para incentivar el cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias?	A () D () SUGERENCIAS:
04	¿Considera usted, que la aplicación de exoneraciones contribuye a la mejora del cumplimiento tributario?	A () D () SUGERENCIAS:
Dimensión 3: Cultura tributaria		
05	¿Observa usted, una tendencia positiva en la puntualidad de los pagos tributarios por parte de los contribuyentes en su municipalidad?	A () D () SUGERENCIAS:
06	¿Cree usted, que el nivel de morosidad en el municipio es elevado?	A () D () SUGERENCIAS:
PROMEDIO OBTENIDO		N° A _____ N° D _____

Aguilera S.

.....
DNI: 09629044

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, **Grijalva Salazar Rosario Violeta**, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (CUESTIONARIO) elaborada por: Cercado Guevara Luis Iván y Ordinola Morales Marjorie del Carmen, estudiantes de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada:

RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LAS MUNICIPALIDADES DE LA REGIÓN LAMBAYEQUE, 2023

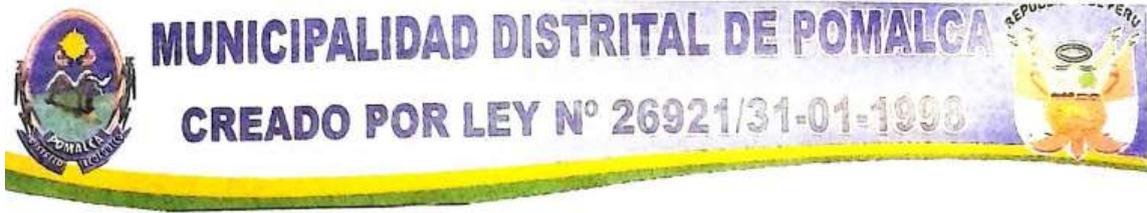
C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Pimentel, 4 de julio del 2024



.....
DNI: 09629044

Anexo 12. Carta de Aceptación



“Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho”

Pomalca, 03 de junio del 2024

Cercado Guevara Luis Ivan
Ordinola Morales Marjorie del Carmen
Estudiantes de la Escuela Profesional de
Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán

**ASUNTO: ACEPTACIÓN DE INVESTIGACIÓN A
LOS ESTUDIANTES DE CONTABILIDAD**

De mi consideración:

Es grato dirigirme a ustedes y hacer de conocimiento por intermedio de la presente, la aceptación de los estudiantes CERCADO GUEVARA LUIS IVAN identificado con DNI: 74687475 y ORDINOLA MORALES MARJORIE DEL CARMEN identificado con DNI: 71620025 de la Escuela Profesional de Contabilidad, para que puedan realizar su trabajo de investigación titulada: “RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LAS MUNICIPALIDADES DE LA REGIÓN LAMBAYEQUE, 2023”

Sin otro particular, me despido de ustedes, no sin antes desearles éxitos en el desarrollo de su investigación

Atentamente,

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE POMALCA
Ing. Guzman Ayala Mens
GERENTE MUNICIPAL

CALLE APOLINARIO SALCEDO S/N (EX-HOSPITAL) - POMALCA - CHICLAYO - LAMBAYEQUE
Teléfono 074-418516 . 318977 . Email: municipiodpomalca@gmail.com

Anexo 13. Fotos de la encuesta aplicada

