



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TESIS

**PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA PARA
MEJORAR LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN
EL DISTRITO DE HUARMACA, 2018.**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PUBLICO**

Autor:

Bach. Chinchay Chinchay Vildoro

Asesor:

Mg. Vidaurre Garcia Wilmer Enrique

Línea de Investigación:

Gestión empresarial y emprendimiento

Pimentel - Perú

2019

TITULO DE LA TESIS
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA PARA MEJORAR LA
RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN EL DISTRITO DE
HUARMACA, 2018.

Aprobación del informe de investigación

Asesor metodólogo

Presidente de Jurado

Secretario del jurado de tesis

Vocal del jurado de tesis

DEDICATORIA

Mi trabajo de investigación dedico a Dios, por la salud que ha dado, el bienestar familiar y económico que me ha permitido lograr culminar este importante reto de mi vida, teniendo en cuenta que no fácil, intentar salir adelante. Sin embargo, Gracias a Dios he logrado avanzar de manera profesional, también lo dedico a mis padres y hermanos que son mi familia mi gran apoyo y con quienes comparto mi vida.

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento a todos los estimados docentes de la universidad que gracias a su experiencia y trayectoria que me han brindado en las clases me permitieron entender muchos temas académicos, de la vida diaria y profesional estaré eternamente agradecido, por quienes supieron decirme y orientarme para seguir mis estudios. Agradezco, de manera especial a mis docentes tanto de proyecto y de informe de tesis, a pesar de poca experiencia mía lograron explicarme y entender acerca de mi tema de estudio, gracias.

RESUMEN

El estudio realizado en el distrito de Huarmaca, específicamente en la municipalidad, en el área de recaudación tributaria, se analizó la problemática de la recaudación tributaria, para lo cual se planteó como objetivo proponer la planificación estratégica para mejorar la recaudación tributaria en el distrito de Huarmaca, 2018. La investigación de tipo descriptiva y propositiva, y como diseño se usó el no experimental, la población de estudio estuvo conformada por los moradores del distrito y también el directivo encargado del área de recaudación.

Los resultados son que el diagnóstico de la recaudación tributaria en el distrito de Huarmaca, 2017, los resultados son que el 22.8% está en total acuerdo y el 43.1% en acuerdo y considera que se debe hacer promociones y descuentos para pagar los tributos, el 16.3% es indiferente y el 17.9% está en acuerdo, acerca de la puntualidad de pagos un 70% refiere que sí y la diferencia no lo hace, Puede dar a conocer un gran porcentaje de pobladores no contribuyen de manera puntual y otros no realizan ningún pago alguno por tributos. Además, el municipio no cuenta con un plan de recaudación lo que dificulta obtener mayores ingresos para realizar obras en beneficio de la sociedad.

Finalmente, sobre la planificación estratégica para mejorar la recaudación tributaria en el distrito de Huarmaca, 2018, se realizó un análisis FODA de la municipalidad distrital, se planteó como estrategias implementar obras que mejoren el distrito para impulsar la recaudación tributaria por parte de los ciudadanos, personas con negocios y empresas, incentivar a los contribuyentes para un pago puntual.

Palabras claves: Planificación estratégica, recaudación tributaria

ABSTRACT

The study carried out in the district of Huarmaca, specifically in the municipality, in the area of tax collection, analyzed the problem of tax collection, for which purpose it was proposed to propose strategic planning to improve tax collection in the district of Huarmaca, 2018. The descriptive and proactive type of research, and as the non-experimental design was used, the study population was made up of the residents of the district and also the manager in charge of the collection area.

The results are that the diagnosis of tax collection in the district of Huarmaca, 2017, the results are that 22.8% is in total agreement and 43.1% in agreement and considers that promotions and discounts should be made to pay the taxes, the 16.3% is indifferent and 17.9% is in agreement, about the punctuality of payments 70% say yes and the difference does not, It can make known a large percentage of residents do not contribute in a timely manner and others do not make any No payment for taxes. In addition, the municipality does not have a collection plan which makes it difficult to obtain higher income to carry out works for the benefit of society.

Finally, on the strategic planning to improve tax collection in the district of Huarmaca, 2018, a SWOT analysis of the district municipality was carried out, as strategies were implemented to improve the district to promote tax collection by citizens, people with businesses and companies, encourage taxpayers for a punctual payment.

Keywords: Strategic planning, tax collection

ÍNDICE

| | |
|---|-----|
| DEDICATORIA | iii |
| AGRADECIMIENTO..... | iv |
| ÍNDICE | vii |
| RESUMEN..... | v |
| ABSTRACT..... | vi |
| INTRODUCCIÓN | ix |
| I: INTRODUCCIÓN..... | 11 |
| 1.1 Realidad problemática..... | 12 |
| 1.2 Trabajos previos | 16 |
| 1.3 Teorías relacionadas al tema | 24 |
| 1.3.1 Teorías de planificación estratégica | 24 |
| 1.3.1.1 Planificación estratégica..... | 24 |
| 1.3.1.2 Características de la planificación estratégica..... | 24 |
| 1.3.1.3 Etapas de la planificación estratégica..... | 25 |
| 1.3.1.4 Dimensiones de la planificación estratégica | 27 |
| 1.3.1.5 Implantación del planeamiento estratégico | 28 |
| 1.3.1.6 Evaluación del planeamiento estratégico | 31 |
| 1.3.2 Teorías de recaudación tributaria | 32 |
| 1.3.2.1 Definición de la recaudación tributaria | 32 |
| 1.3.2.2 Dimensiones de la recaudación tributaria | 33 |
| 1.3.2.3 Estrategias de recaudación tributaria..... | 35 |
| 1.3.2.4 Sistema de recaudación de arbitrios | 36 |
| 1.3.2.5 Recaudación de arbitrios: | 37 |
| 1.3.2.6 Importancia de recaudación de arbitrios: | 38 |
| 1.3.2.7 Importancia de la recaudación arbitrios | 39 |
| 1.4 Formulación del problema | 39 |
| 1.5 Justificación e importancia..... | 39 |
| 1.6 Hipótesis..... | 40 |
| 1.7 Objetivos | 40 |
| 1.7.1 Objetivo general | 40 |
| 1.7.2 Objetivos específicos..... | 40 |
| II: MATERIAL Y MÉTODO | 42 |
| 2.1 Tipo y diseño de investigación..... | 43 |
| 2.1.1 Tipo de investigación: descriptiva..... | 43 |
| 2.1.2 Diseño de investigación: diseño no experimental | 43 |
| 2.2 Población y muestra | 43 |

| | | |
|-------------------|--|----|
| 2.2.1 | Población..... | 43 |
| 2.2.2 | Muestra..... | 43 |
| 2.3 | Variables y operacionalización | 44 |
| 2.3.1 | Variables..... | 44 |
| 2.3.2 | Operacionalización de variables..... | 45 |
| 2.4 | Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad. | 47 |
| 2.4.1 | Técnicas..... | 47 |
| 2.4.2 | Instrumentos | 47 |
| 2.4.3 | Validez | 48 |
| 2.4.4 | Confiabilidad..... | 48 |
| 2.4.5 | Métodos de investigación..... | 48 |
| 2.5 | Aspectos éticos..... | 49 |
| 2.6 | Criterios de rigor científico | 49 |
| III: | RESULTADOS..... | 51 |
| 3.1 | Resultados en tablas y/ figuras | 52 |
| 3.2 | Discusión de resultados | 60 |
| 3.3 | Aporte científico..... | 62 |
| 3.1.1 | Fundamentación de la propuesta | 63 |
| 3.1.2 | Objetivos | 63 |
| 3.1.3 | Descripción de estrategias para el desarrollo de la propuesta | 64 |
| Beneficios..... | | 68 |
| 3.1.4 | Presupuesto general para la aplicación de la propuesta..... | 68 |
| 3.1.5 | Plan de actividades de las estrategias propuestas | 69 |
| 3.1.6 | Financiamiento | 69 |
| IV: | CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES..... | 70 |
| 4.1 | Conclusiones | 71 |
| 4.2 | Recomendaciones..... | 72 |
| REFERENCIAS | | 73 |
| ANEXOS..... | | 78 |

INTRODUCCIÓN

La presente investigación se realizó de acuerdo a la problemática que ocurre en el distrito de Huarmaca, donde sus autoridades tienen dificultades en la recaudación tributaria, ya que existe un sector de la población que no coopera con sus tributos y a la vez exigen mejoras en los servicios básicos de agua, luz, desagüe, arreglo de pistas y veredas y servicio de limpieza. Sin embargo, desde la perspectiva de la entidad municipal requiere obtener mejores ingresos para poder realizar obras importantes y básica para lo cual es muy importante contar la población y el aporte de sus impuesto y tributos para el municipio de Huarmaca.

Es por ello que se planteó como objetivo proponer la planificación estratégica para mejorar la recaudación tributaria en el distrito de Huarmaca, 2018, previamente se realizó un diagnóstico de la situación actual del área de recaudación tributaria en verificar si existe planificación tributaria, también conocer de manera más cercana la recaudación tributaria que se tiene en el municipio. Para obtener los datos se realizó una entrevista al encargado del área recaudadora y se aplicó una encuesta a los pobladores que permitió obtener los datos para el procesamiento y obtener información importante para este estudio.

La investigación se encuentra plasmada en cinco capítulos como parte de la estructura de un informe de tesis requerido por la universidad Señor de Sípán, que se detalla a continuación el contenido de cada capítulo:

En el capítulo I, está la problemática de la municipalidad distrital de Huarmaca, donde se describe la situación que enfrenta y la pregunta de investigación, está la hipótesis de estudio junto a los objetivos que se buscó alcanzar, la justificación e importancia que respaldan a la investigación, los antecedentes que son de soporte de investigación ya realizadas acerca de las variables de estudio. Como aporte muy importante de este capítulo y la estructura de este esquema está el Marco Teórico, donde se encuentran las teorías de diversos autores que definen a las variables como la planificación estratégica y la recaudación tributaria.

Capítulo II, está la metodología del estudio como el tipo y diseño y métodos que sirven de lineamiento de la investigación, se da a conocer la población investigada y se realizó la operacionalización de variables donde se esquematiza como se realizará la medición de estas. Además, se destaca las técnicas aplicadas e instrumentos que sirvieron para recolectar la información de la población de estudio y los criterios de rigor científico que se debe tener para un estudio.

Capítulo III, se encuentra la presentación de resultados mediante tablas y gráficos de acuerdo a los datos obtenidos de las unidades de estudio que son los moradores del distrito de Huarmca.

Capítulo IV, se describe la propuesta de investigación como alternativa de solución a la problemática de la institución que se investigó, se describen los objetivos, un análisis FODA, se describen las estrategias con su respectivo presupuesto y luego se hace mención de los beneficios y el financiamiento.

Capítulo V, se realizó discusión de resultados de acuerdo a los objetivos de la investigación realizada.

Capítulo VI, están las conclusiones a las que se llegó en esta investigación.

I: INTRODUCCIÓN

I: Introducción

1.1 Realidad problemática

A nivel internacional

En Colombia (Sánchez, 2018) manifestó que en las organizaciones los tres primeros meses deben tener claro lo que buscan o cual será el camino a seguir, cuales son objetivos. No obstante, las empresas enfrentan serios problemas por falta de planeación, que evidencia que es la cultura de la empresa, donde no se tiene un horizonte definido, el gobierno de la organización no tiene claro sus metas u objetivos. Los errores deben ser castigados, ya que el éxito depende del control que se haga en la organización, el seguimiento como parte de las acciones que deben estar planificadas dentro de un documento y sirva de ruta a donde busca llegar.

Para Gómez (2017) la planeación estratégica no solo debe ser aplicado al sector privado, también es muy necesario en el sector público empezando por el diagnóstico, donde se debe tener un análisis concientizado acerca de la problemática y que potencialidades tiene la organización para definir cuatro o cinco objetivos estratégicos, donde la directiva debe tomar las decisiones que de acuerdo a su presupuesto puede lograr el desarrollo de esos objetivos mediante sus planes operativos.

La planificación estratégica es muy importante en las instituciones del estado, según Vaquero (2015) describe que la gestión pública ha tenido cambios importantes que se requiere de nuevas, técnicas, enfoques, donde se busque atender lo que requiere la ciudadanía, donde la planificación estratégica ha permitido determinar las oportunidades que tiene una institución, analizarlo mediante su DAFO, buscando obtener resultados que la población espera. El encargado de la gestión de la administración y gestión pública debe de conocer y tener definido como mejorar la funcionalidad de la entidad de acuerdo a los recursos con la que cuenta y que capacidad existe para el desarrollo en un mediano y largo plazo.

En Ecuador Jaramillo & Aucanshala (2013) describe la problemática de la municipalidad es atender las necesidades de la población, sus pobladores exigen que se

atienda la mejora en servicios básicos y otros; pero los pobladores no tienen en cuenta que deben cumplir con sus tributos para que el municipio pueda dar un servicio adecuado en diferentes aspectos correspondientes a atender la necesidad primordial de la sociedad; pero la existencia de falta de pagos, es necesario que se desarrollen estrategias para obtener mejores ingresos para el municipio y sea retribuido en la mejora de sus integrantes.

A nivel nacional

En Trujillo Rodríguez (2016) la problemática que describe el autor está relacionada a las deudas tributarias de los pobladores, se encuentran predios que han sido registrados desde 1990, pero no han realizado pago alguno y de acuerdo a ley del TUO de la legislación tributaria, estas deudas pueden quedar anuladas por la prescripción. Ante, estos hechos el investigador ha realizado un estudio a detalle con la finalidad de conocer cuáles son las causas que les impide pagar los tributos a los pobladores y proponer estrategias para la mejora de la recaudación.

En Lima Vera (2016) describe que las empresas en la actualidad, deben tener planificado la mayoría de sus actividades y estrategias para mejorar su rentabilidad y crecimiento, no obstante, aún no se tiene muy en cuenta la planificación tributaria que afecta a diversas organizaciones, por ello, el autor buscó, investigar las empresas de construcción como unidades de estudio para conocer la realidad problemática sobre las multas o sanciones tributarias que estas tienen por errores, descuidos o falta de planificación, siendo de mucha importancia la gestión de la forma adecuada del pago de tributos de la empresa para evitar resultados poco adecuados en su liquidez y rentabilidad de la empresa.

De otro lado, Alarco (2016) mencionó que una de las herramientas que se debe tener en cuenta en las organizaciones públicas y privadas es la planificación estratégica, frente a diferentes problemas que existen en las instituciones públicas, la planeación debe estar orientada a resultados, de modo que las inversiones que se realicen atiendan la necesidad de la población, en el planeamiento se debe involucrar a todos los organismos públicos a trabajar con un solo objetivo de acuerdo a diferentes perspectivas que la sociedad demanda, que mediante la planeación estratégica se pueda alcanzar a lograr objetivos en un distrito, provincia, región o país.

Según el Portal Gerencie (2017), describe que un impuesto municipal que grava los ingresos brutos obtenidos por el ejercicio de acciones que se realiza en las empresas industriales, de comercio y las que ofrecen diferentes tipos de servicios, tanto como actividad principal o de modo indirecto como personas naturales, jurídicas o sociedades de hecho en las respectivas jurisdicciones municipales. La base gravable de este impuesto la constituye el valor bruto obtenido por el contribuyente, menos las deducciones, exenciones y no sujeciones a que tenga derecho.

Según Andina (2016) describe que Los arbitrios municipales para los ciudadanos que cuenten con propiedades como una casa, negocios se le elevará en un 3,93%. Sin embargo, los predios que son usados para la comercialización, actividades industriales, servicios y las diferentes actividades relacionados al ámbito empresarial su aumento será en promedio 50% respecto al 2015. Se tiene la ventaja para los contribuyentes que pagan en el mes de marzo las cuatro cuotas trimestrales se benefician con el 5%.

Además, describen que las personas que contribuyen con arbitrios son los dueños de las casas o locales comerciales al ser habitados, ejecutando sus actividades en estos locales o también cuando están ocupados por terceros que vienen a ser los arrendadores, estos pagos de arbitrios lo rigen las entidades municipales, estos pagos pueden ser mes a mes o trimestral y está determinado en la base de datos, donde se conoce la cantidad promedio de contribuyentes en un determinado lugar (Comercio 2015 p. 16)

Diario La República (2016) redactó: que la evalúan disminuir pagos de arbitrios municipales en la comuna piurana” Piura. Tras los reclamos de los comerciantes de los mercados zonales de la ciudad por el incremento de arbitrios en este año, el gerente de Servicios Comerciales de la Municipalidad de Piura, Arturo Ruiz García, anunció que evalúan una posible reducción en los mencionados pagos, tras el informe de la Oficina de Administración Tributaria (SAT) Piura (p. 11).

A nivel regional

Según el diario Perú 21 (2017) describe que la región Piura es una de las regiones que ha sido golpeada de manera considerable por el fenómeno del niño, y seguirá teniendo dificultades económicas por la baja captación de e recursos económicos, producto que los

ciudadanos han tenido diferentes pérdidas materiales y económicas tendrá influencia en el pago de los impuestos. Y según el alcalde Oscar Miranda ha descrito que se cuenta con una planilla importante de trabajadores a quienes hay que atender con sus pagos y es posible que se tenga problemas porque también hay una reducción del Foncomun. Es por ello, considera tomar acciones importantes con la finalidad de contar con los recursos necesarios y dar facilidades a los contribuyentes en los pagos; pero también se debe contar con el apoyo de entidades del gobierno central.

Según el Diario el Tiempo (2017) En el diario se describe la caída de un 8% de la recolección de recursos económicos por parte del SATP “Servicio de Administración Tributaria de Piura”. De acuerdo a Luis Alama indico que solo se obtuvo el 42% de la meta tentativa que tenían en el municipio de Piura que era de 50%, lo que significa que el municipio norteño ha dejado de recaudar un promedio de 4 millones. Esta reducción es una repercusión del efecto del fenómeno del niño costero que altero la normal recaudación que tenía la entidad pública del Piura.

Para el diario la Republica (2015) describe en sus páginas lo siguiente: La recaudación tributaria en la región de Piura ha tenido dificultades como es la reducción del 14.5% en el año 2015%, lo que representa un serio retroceso en el monto recaudado al que se dio en el año 2014 donde se logró obtener un promedio de 38 millones y en el año 2015 solo se obtuvo 32,536,256 soles. Además, esta mala racha lo ha tenido Piura, Talara y Sechura. Sin embargo, en el mismo periodo las ciudades de Huancabamba, lograron doblar y triplicar estas cifras en lo recaudado de los tributos que han logrado ingresar a sus entidades y mientras tanto, Piata, Sullana y Morropón han tenido crecimiento de 41,5%, 25.5% y 1.3% cada organización publica mencionada. Es así, que los municipios pueden atender las necesidades de estas regiones producto del pago de sus impuesto y tributos de los ciudadanos de estas localidades del Perú.

A nivel institucional

En la actualidad las municipalidades buscan recolectar diversos impuestos tributarios, prediales que les permita obtener ingresos para poder atender las necesidades de la sociedad en su conjunto. En la municipalidad de Huarmaca en los últimos años se ha podido evidenciar

que los pobladores exigen diferentes mejoras con respecto a los servicios básicos. Sin embargo, la mayoría de población no cumple con el pago de sus tributos lo que dificulta obtener ingresos y realizar mejoras en diferentes áreas urbanas del distrito, este incumplimiento está dado por la falta de confianza y la corrupción que se ha presentado en las autoridades locales, ante lo describe se pretende realizar un estudio para mejorar la recaudación tributaria mediante la planificación estratégica que ayude a organizar y tener un panorama más claro para la recaudación tributaria en el distrito de Huarmaca.

De acuerdo a Cruz (2017) menciona que la recaudación tributaria en la municipalidad distrital de Huarmaca se realiza de manera no controlada, donde no se tiene una adecuada gestión y control en conocer quiénes son las personas o empresas que cumplen en tributar de acuerdo a Impuesto Predial, Impuesto al patrimonio automotriz, alcabala, Impuestos a los juegos y otros, solamente se realiza con las empresas existentes. Y que para el distrito el nivel de cumplimiento en promedio es de un 60% de los pobladores y empresas en cumplir con los tributos en el distrito de Huarmaca.

1.2 Trabajos previos

A nivel internacional

Armijos (2016) tesis “Planificación tributaria como herramienta estratégica de aplicación de incentivos tributarios del impuesto a la renta para sociedad del sector industrial textil”, se tuvo como objetivo “realizar una planificación tributaria como herramienta estratégica de aplicación de incentivos tributarios del impuesto a la renta para una empresa dedicada a la manufactura textil”, este estudio fue de tipo descriptivo con su diseño no experimental, se concluye que la planificación tributaria pertenece y genera efectos dentro del proceso financiero, teniendo como finalidad que la empresa logre superar sus obstáculos pudiendo así alcanzar los objetivos y metas que se haya propuesto. De igual manera, brinda una serie de opciones a las cuales los inversionistas se puedan acoger para obtener un mayor provecho a lo largo del año productivo, teniendo en cuenta que todas las acciones a realizar deben estar limitadas por un plazo. La planificación tributaria de la empresa tendrá que someterse al ordenamiento jurídico vigente, teniendo en cuenta las modificaciones que se produzcan, esto se debe hacer con el fin de evitar daños que no se quieren.

Chiluiza (2016) en su tesis “Incidencia del programa de educación y capacitación tributaria en el cumplimiento de los impuestos al valor agregado y renta, de los estudiantes de bachillerato del año 2005 de la ciudad de Quito”, se tuvo como objetivo “Determinar si el Programa de Educación y Capacitación Tributaria dirigido a estudiantes de bachillerato del año 2005 de la ciudad de Quito, incide en su posterior cumplimiento de las obligaciones de los impuestos al valor agregado y renta en el Ecuador, para conocer la realidad del programa de cultura tributaria “esta investigación fue de tipo descriptivo, la población estuvo conformada por 3220 alumnos, se finalizó que las capacitaciones realizadas a los alumnos no influye en el pago de las tributaciones lo que hace que un mayor porcentaje este incumpliendo con el plazo de pago de dichas obligaciones así mismo estas capacitaciones sobre cultura tributaria está implementando diferentes estrategias y herramientas para ayudar a que se fomente la cultura tributaria con la finalidad de cumplir con los objetivos empresariales así mismo el ministerio de educación fomenta centros de estudios de administración tributaria con la finalidad de evaluar cómo se está desarrollando estas actividades.

En Venezuela Hernández (2015) realizó un estudio: “Estrategias para incrementar la recaudación de impuestos municipales sobre actividades económicas en la alcaldía del municipio San Diego” se describió las variables de estudio en su diseño no se consideró ningún experimento, la población está compuesta por 6 funcionarios, se concluye que: se debe descentralizar y otorgar la responsabilidad en la entidad para mejorar su eficiencia y mejorar su competitividad, las acciones que se realizan son brindar información al contribuyente y estrategias que motivan al ciudadano a contribuir lo cual si han dado resultados acertados en la mejora de la recaudación tributaria.

Quinde (2015) tesis “Planificación tributaria como estrategia de gestión empresarial en la cooperativa de ahorro y crédito Andalucía Ltda.”, este estudio fue de tipo descriptivo con un diseño no experimental, se determinó que tiene el conocimiento necesario a lo que se puede llegar con la implementación de un plan tributario así como el reconocimiento que esta será una estrategia de empresas lo que nos puede generar una mayor rentabilidad económica para la empresa y así mismo protegerse de la competencia, mediante esta propuesta se requiere con la finalidad que los empresarios no evadan impuestos y se concienticen con este

tipo de pagos, generalmente se dificulta conocer el impacto financiero que causan los tributos a la organización, por lo cual, surge la necesidad de estudiar las tarifas de distribución de los ingresos al momento de realizar la planificación tributaria.

En Ecuador Jaramillo y Aucanshala (2013) investigó acerca la “Optimización de la gestión de recaudación de impuestos seccionales aplicado en el ilustre municipio de Riobamba” cuyo propósito del autor regularizar la “administración y funcionamiento del gobierno autónomo descentralizado municipal” (p7),

el tipo de investigación descriptiva, no se realizó ninguna experimentación determinó que no se trata de cobrar más se busca que exista mayor certeza en la información que se dispone, con el objetivo de ser más igualitario, para el cumplimiento de los contribuyentes que son la mayor parte y están por regularizar sus pagos, para de esta forma cumplir con todos sus compromisos económicos y proyectos propuestos por otro lado se debe tener actualizado y proporcionar los mecanismos de recaudación y control de ingresos en concepto de tasas impuestos y contribuciones municipales mediante la aplicación de la guía de procedimientos. (p. 7)

A nivel nacional

Castro y Mancha (2016) investigó acerca la: “Planeación estratégica y la recaudación del impuesto predial de la municipalidad provincial de Huancavelica, periodo 2013”, la investigación de carácter aplicativo, se describió las características de las variables para luego correlacionar, sin alterar su situación actual al momento de la medición. La población lo conformo 100 personas de la entidad. Conclusiones importantes que el autor destaca son que “la planificación estratégica si se relaciona de manera significativa con la recaudación predial”, la relación encontrada es positiva de 83% también, se determinó que la planificación estratégica debe ser actualizada de acuerdo a los cambios que se presentan en el entorno externo e interno, debe estar relacionado a con mejorar el PEI, se debe realizar un adecuado análisis de sus fortalezas y debilidades, las fuerzas externas se deben analizar, se requiere se definan las políticas que conduzcan a fiscalizar los impuesto y tributos con adecuada capacitación para los integrante del área recaudadora.

Araujo, y Calvanapon, (2016) investigaron sobre “Estrategias administrativas y su incidencia en la recaudación de impuestos de la Municipalidad Distrital de Moche, 2016”, para llegar al objetivo planteado se utilizó la descripción y no se realizó experimento alguno, la población estudiada los integrantes de institución. Se concluye que las estrategias de administración si inciden en la mejora de la recaudación de tributos, al aplicarse las estrategias diseñadas obtuvieron un 88% en los primeros seis meses del 2016, OAT recaudó 50%, el tributo de alcabala se mejoró al obtener S/. 408,776.32, siendo el 60% de los ingresos, otro tributo que tuvo mejoras fue el impuesto predial con un 13%. (p. 12-98)

Gonzales y Ruiz (2014) su tesis “Propuesta de un sistema de información que optimice los procesos en el área de recaudación de la institución educativa privada Fernando Rossi Emanuelli de Cayaltí - Chiclayo 2013”, los investigadores buscan definir un sistema de información que ayude a mejorar lo que recauda la institución, para la cual se utilizó el tipo cuantitativo, sin ninguna experimentación, las unidades de estudio fueron 53 personas, la problemática de la institución que ofrece servicios educativos son los competidores, diferentes alteraciones del medio ambiente que afectan a la institución para lo cual se requiere de los recursos necesarios y la colaboración de los padres de familia

se concluyó que se diseñó la propuesta de un Sistema de Información para contribuir a agilizar el flujo de la información requerida en los procesos del área de recaudación y, por ende, facilitar la búsqueda de información y documentos, con el fin de adecuarse a las exigencias actuales y así mejorar la calidad del servicio prestado por la I.E.P. (p. 14)

Idrogo (2016) realizó una investigación: “Análisis de la recaudación del impuesto predial de la municipalidad provincial de Chota 2011-2014 y estrategias para optimizar su recaudación – 2015” como propósito del investigar fue mejora la recaudación de impuestos mediante estrategias, se encuestó 155 moradores

concluye que se ha incrementado sus niveles de recaudación, a nivel general, y dentro de ellos por impuesto predial es el mayor; sin embargo es necesaria una fiscalización tributaria adecuada a los contribuyentes para mantener e incrementar los niveles de recaudación, así mismo la función recaudadora es receptiva en tanto solo espera que

los contribuyentes efectúen el pago de los tributos aun cuando estos ya resultan exigibles, es decir no se aprovecha la regulación legal de la función recaudadora para incrementar la recolección de los diferentes impuestos prediales (p. 19).

De otro lado, Altamirano Y Montenegro tesis de “La gestión administrativa y su incidencia en la recaudación tributaria del área de rentas en la municipalidad distrital de Copallin – 2016”, la investigación tuvo como propósito determinación la influencia que tiene la gestión administrativa con la que recauda tributariamente en el municipio Copallin 2016, esta investigación fue de tipo descriptivo correlacional con un diseño no experimental la población estuvo conformada por 22 personas entre colaboradores y jefes, se concluye que de acuerdo a los resultados se demostró que un 54.55% de los colaboradores de dicha institución mencionaron que la gestión administrativa era buena así mismo un 36.36% menciona que es regular, por otro lado en cuanto a la gestión administrativa y recaudación de tributos mediante el estudio de regresión lineal se demostró que si hay una influencia.

Bautista y toro (2017) en su investigación “efectos de la amnistía tributaria en la recaudación de impuestos de la Municipalidad Provincial de Cutervo 2015 - 2016.”, se tuvo como objetivo determinar los Efectos de la Amnistía Tributaria en la Recaudación de Impuestos de la Municipalidad Provincial de Cutervo, 2015 – 2016, este estudio fue de tipo descriptiva con su diseño no experimental, se finalizó que la condonación tributaria está determinado bajo normas las mismas que son emitidas por la gerencia de administración tributaria cuyo objetivo es recibir un elevado ingreso de impuestos, bajo los análisis encontraron que los ciudadanos no realizan sus pagos de forma puntual porque no ven beneficios para mejorar su ciudad.

Altamirano y castillo (2017) tesis “Programa de capacitación para mejorar lo recaudado del impuesto predial en la ciudad de Cutervo – 2017”, el propósito investigativo desarrollar la propuesta de un programado que capacite a los integrantes del municipio Cutervino con el fin de mejorar la captación de impuestos prediales, 2018, este estudio fue de tipo descriptivo con un diseño no experimental, la población estuvo compuesta por 150 personas que pagan tributo, se concluye que no existe una conciencia sobre el pago de tributos es por eso que la personas no realizan sus pagos de tributos de manera formal ya que

no le informa al contribuyente las formas de pago de tributos y más aún que tipos de tributos se debe pagar, para ello es necesario dar capacitaciones a los ciudadanos sobre todo de tipo de impuestos y como estos nos ayudarían tanto en lo personal como empresarial.

A nivel local

Huere y Muña (2016) investigaron sobre cultura tributaria para la formalización de las MYPEs de los mercados de la provincia de Huancayo, fue realizado con el propósito esencial de determinar la influencia de la cultura tributaria en la formalización de las MYPEs de los mercados de la provincia de Huancayo. La poca cultura tributaria que tienen hace que no paguen sus impuestos, porque no saben en qué se utiliza estos, es por ello que los contribuyentes han optado en su mayoría por quedarse en la informalidad, esta situación es consecuencia de una falta de cultura tributaria, conllevando a formular la siguiente interrogante: ¿Cómo la cultura tributaria influye en la formalización de las MYPES de los Mercados de la Provincia de Huancayo? Ante esta situación; se propuso la siguiente hipótesis: La cultura tributaria influiría directamente en la formalización de las MYPES de los Mercados de la Provincia de Huancayo. Se ha orientado al cumplimiento del siguiente objetivo: Analizar como la cultura tributaria influye en la formalización de las MYPES de los Mercados de la Provincia de Huancayo. En la parte metodológica se explica que el tipo de investigación es aplicada, el nivel de investigación es el descriptivo, se utilizó el método científico, descriptivo y comparativo y el diseño descriptivo correlacional. Las técnicas de investigación estuvieron relacionadas en la recopilación, tabulación, tratamiento y análisis de datos. La población estuvo conformada por 2835 MYPEs de los mercados de la Provincia de Huancayo. De la que se tomó una muestra que conforma 132 MYPEs. Finalmente se obtuvo como resultado de la aplicación de relación de Spearman 0.98671; asimismo se llegó a la conclusión de que existe un nivel bajo de conocimiento sobre tributos y ello repercute en la formalización de las MYPES.

Fossa (2017) La investigación denominada: “Análisis de la Informalidad y Evasión Tributaria en los hospedajes ubicados en la urbanización Piura, 2017” busca describir el tema de forma clara y precisa.

El enfoque de esta investigación es un enfoque cuantitativo, el tipo de estudio es “no experimental”, debido a que no existe ningún tipo de manipulación de la variable de estudio, cuenta con un diseño descriptivo/transeccional. La población estuvo conformada por diez hospedajes ubicados en la urbanización Piura, y para la muestra se tomó la misma cantidad que para la población. La técnica empleada fue la encuesta y como instrumento se empleó el cuestionario.

Los datos fueron procesados y analizados utilizando la estadística descriptiva: tablas de distribución de frecuencias, para el análisis se utilizó el programa estadístico SPSS y EXCEL 2016. Se concluyó que los tributos que más se evaden en los hospedajes ubicados en la urbanización Piura fueron el impuesto general a las ventas (IGV), el impuesto a la renta y la contribución a Essalud, además solo un empresario indicó que tenía a todos sus trabajadores en planillas, y para finalizar casi todos los empresarios indicaron que no declaran todos sus ingresos.

La investigación de (Chunga & Reyes, 2015) propósito del estudio “determinar un modelo Logit Multivariado que permita determinar los factores socioeconómicos de incumplimiento en base a información recopilada a los contribuyentes del distrito de Piura” (p.2). La investigación se realizó porque existe un descontento de los contribuyentes que pagan puntual frente a los que no lo hacen y evaden la ley de impuestos y pagos tributarios, para lo cual se buscó definir el modelo logit, sin embargo, los autores concluyen que este tipo de herramienta no es la adecuada para este tipo de evaluación no se ajusta a la realidad de las variables porque se recomienda otras opciones para el análisis.

Rosario (2016) La presente tesis tiene como objetivo calcular el nivel de evasión tributaria del nuevo Régimen Único Simplificado (RUS) y conocer su efecto en la recaudación de impuestos de la Intendencia Regional de Lambayeque, en el desarrollo de la investigación primero se ha analizado la brecha tributaria para luego analizar el perfil del contribuyente según categorías de recaudación lo que se corrobora científicamente con los parámetros contables de limitación de un régimen (González, 2009).

Para poder determinar la evasión tributaria y su efecto en la recaudación de impuestos se recurrió a la aplicación de una encuesta a 263 contribuyentes inscritos en nuevo RUS para

determinar el nivel de evasión y omisión de algunos contribuyentes que realizan actividades económicas de mayor magnitud y buscan establecerse en este régimen a pesar que no cumplen con los límites de ingresos brutos, total de adquirentes ni otros parámetros con el propósito de pagar una cuota menor o evadir responsabilidad de pagar Impuesto General a las Ventas (IGV), Impuesto a la Renta (IR) como otras obligaciones laborales y sociales.

En la investigación se determinó que el 75.5% de contribuyentes declara estar en una categoría menor a la de sus ingresos y el 1.5% debería pertenecer al Régimen Especial Renta (RER) o Régimen General (RG). Las brechas tributarias y el perfil del contribuyente en este régimen muestran una tendencia de incumplimiento e informalidad a pesar de pertenecer a un registro oficial. Así mismo la entidad recaudadora dejó de percibir al fisco S/18493429 de nuevos soles en el año 2014 por contribuyentes que sus parámetros de ingresos no exceden a las de régimen en estudio.

Gonzales (2015) su investigación tuvo como objetivo conocer las características de la incidencia de la evasión tributaria en el crecimiento económico, del mercado Santa Rosa de Piura, año 2014. Utilizando la metodología de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental. La población estuvo conformada por el mercado Santa Rosa, del cual se seleccionó una muestra no aleatoria por conveniencia equivalente a 30 puestos comerciales a los cuales se le aplicó un instrumento de investigación en forma de cuestionario pre estructurado con 21 preguntas relacionadas a la investigación.

Los principales resultados: Que el 63% de los comerciantes manifiestan que el motivo que genera la evasión tributaria es el bajo crecimiento económico, el 20% por la competencia desleal, el 17% informalidad laboral, el 37% manifiestan que ser formal es muy costoso, el 27% por elevados impuestos, el 20% no está preparado, el 13% exige mayor control y el 3% muchos trámites. El 63% de los comerciantes encuestados opinan que la legislación tributaria actual en el Perú es mala, 27% opinan que es regular y solo el 10% que es buena, el 43% manifiestan que las razones para trabajar como informal es por falta de puestos, 47% por la situación económica y el 10% por otras causas.

1.3 Teorías relacionadas al tema

1.3.1 Teorías de planificación estratégica

1.3.1.1 Planificación estratégica

Según Prieto (2016) el planeamiento estratégico es una “técnica gerencial cuyo proceso permite a la organización ser proactiva en la formulación de su futuro, donde la proactividad hace referencia al estar atento a los sucesos del entorno y poder sacar los mejores resultados con los recursos disponibles como herramienta básica de gestión”

D’Alessio (2013) “la planificación estratégica se compone de un conjunto de actividades que se desarrollan de manera secuencial con la finalidad que una organización pueda proyectarse al futuro y alcanzar su visión establecida”.

1.3.1.2 Características de la planificación estratégica

Con respecto a las características se describe lo siguiente que “el proceso estratégico se caracteriza por su naturaleza es interactivo e iterativo, por los cambios que se presenta debe ser en el entorno son: sensibilidad, contingencia, escenarios, por la intensidad del proceso son: incremental y radical”. (D’Alessio 2013)

Interactivo: por ser un proceso colegiado, es necesario la colaboración de las personas claves dentro de la empresa que tengan conocimiento de la industria, de los competidores, de la demanda y tengan el compromiso de mejorar la organización.

Iterativo: ya que el proceso conforme se va desarrollando se va mejorando y corrigiendo donde sea necesario, además, es importante el monitoreo del entorno para hacer frente a las fuerzas externas y tener estrategias internas para poder aprovechar las oportunidades o evitar las amenazas.

Sensibilidad: se deben realizar las evaluaciones con respecto a los cambios del entorno y ver su efecto en la empresa.

Contingencia: se debe tener en cuenta planes de contingencia ante los cambios según la probabilidad de ocurrencia.

Escenarios: al tener cambios se deben plantear soluciones ante los diferentes escenarios que se puedan presentar. (D’Alessio 2013)

1.3.1.3 Etapas de la planificación estratégica

Según D'Alessio (2013) las etapas del planeamiento estratégico son la formulación, implementación, seguimiento y control y se detallan a continuación:

Formulación del planeamiento estratégico

Descripción de la situación actual

En la primera etapa del planeamiento estratégico una parte importante para empezar un plan se debe verificar la situación actual que antes elaborar la situación actual, es necesario realizar un trabajo de investigación, ya que es la parte más importante para definir el proceso estratégico que se pretende desarrollar. (D'Alessio 2013 p. 54)

La visión

“Es la imagen de un estado futuro ambicioso y deseable que está relacionado con el cliente interno y externo que sea mejor que el actual y que a su vez se convierta en un sueño de largo alcance”. (D'Alessio, 2013). Para lograrlo se requiere pasión, sacrificio, tenacidad y dinamismo por parte de los integrantes de la empresa.

Elementos a tener en cuenta para la formulación de visión:

Horizonte: la visión debe ser formulada con un horizonte de tiempo definido y teniendo en cuenta el medio en el que se desarrolla la organización.

Compromiso: la visión debe ser apoyada y compartida por el equipo gerencial y sus colaboradores.

Amplitud: la visión debe estar en un lenguaje que permita actuar e identificar los objetivos escogidos para la empresa.

Significativo: la visión debe inspirar el sentido de pertenencia hacia la entidad.

Realismo: la visión tiene que ser un sueño posible y no una ilusión perdida.

Sinergia: la visión debe estar en consonancia con la filosofía de la organización.

Misión empresarial

De acuerdo a Prieto (2016) describe como un marco de referencia máximo de una organización, a corto plazo, para lograr sus objetivos. “Es un enunciado preciso del tipo de negocio que conlleva a identificar las ventajas competitivas en el mercado, permitiendo saber qué papel desempeña, para quién lo hace, por qué existe la compañía y cómo realiza ese papel”.

Los componentes que conforman la misión de la empresa con los siguientes:

Clientes, usuarios, beneficiarios: ¿Quiénes son nuestros clientes?

Productos o servicios: ¿Cuáles son nuestros productos o servicios principales?

Mercados geográfica: ¿Está definida nuestra área de influencia?

Tecnología: ¿Tenemos identificada la tecnología que usamos?

Objetivos básicos: ¿Qué actitud se tiene por la supervivencia, crecimiento y utilidad?

Filosofía empresarial: ¿Cuáles son los valores, creencias, principios, tradiciones, costumbres, aspiraciones, prioridades?

Autoimagen: ¿Conocemos nuestras fortalezas, ventajas y clave de éxito?

Política social: ¿Cuál es la pública social que deseamos?

Impacto inspirador: ¿La lectura de misión motiva e impulsa a la acción?

Los valores

Para D’Alessio (2013) “son criterios, estándares o principios clave generales que las personas usan para determinar qué tipos de

comportamiento, eventos situaciones y resultados son deseables o indeseables”

Evaluación externa

D’Alessio (2013) mencionó

que la evaluación externa de la gestión estratégica está enfocada a la exploración del entorno y análisis de la industria. Teniendo en cuenta que este procedimiento busca identificar y evaluar tendencias y eventos que van más allá del control inmediato de la organización.

Para realizar el análisis externo D’Alessio (2013) indicó que “los factores claves para realizar la evaluación externa se utiliza el análisis PESTE+C”. Y se describen a continuación:

Evaluación interna

“La evaluación interna está enfocada en encontrar estrategias para capitalizar las fortalezas y neutralizar las debilidades” D’Alessio (2013). Dentro del análisis interno de la empresa se debe tener en cuenta que las siguientes áreas:

Los objetivos a largo plazo

En el planeamiento estratégico la formulación de la estrategia consiste en establecer objetivos a largo plazo los cuales parten de la visión, misión y se deben tener en cuenta los posibles planes de acción futuros comenzando por la estrategia genérica que se pretenda utilizar para luego definir las estrategias internas y externas de modo que conduzcan a la empresa a alcanzar su visión establecida. (D’Alessio 2013).

1.3.1.4 Dimensiones de la planificación estratégica

Análisis externo

Consiste en realizar un análisis detallado de la situación actual externa a las fuerzas que no puede controlar la organización más conocido como el análisis PESTEC, incluye las fuerzas: políticas, económicas,

culturales y sociales, tecnológicas, ecológicas y ambientales y finalmente competitivas.

Análisis interno

Sainz de Vicuña (2012) menciona que

el análisis de la situación actual de la organización está relacionado por un conjunto de etapas encabezadas por la visión y misión de la empresa, por lo que al definir la estrategia de la empresa esta debe contar con objetivos adecuadamente fijados y estos se producen del análisis de la matriz FODA. El análisis de la situación actual conlleva a analizar la parte externa e interna de organización, con la que se tendrá un diagnóstico de las fuerzas internas y externas

Estrategias

D'Alessio (2013) afirma que:

“son acciones potenciales que resultan de las decisiones de la gerencia y requieren oportuna asignación de los recursos de la organización su cumplimiento”. (p. 41)

Objetivos estratégicos

Los objetivos de corto plazo son los hitos que mediante los cuales se alcanza con cada estrategia, donde los objetivos de largo plazo están conformados por un conjunto de objetivos de corto plazo” (D'Alessio 2013 p. 449). Los objetivos a largo deben claros y comprendido por la gerencia general porque todos los esfuerzos están destinados a cumplimiento de estos por medio planea y estrategias.

1.3.1.5 Implantación del planeamiento estratégico

Según D'Alessio (2013) menciona que “la implementación estratégica implica convertir los planes estratégicos en planes de acción y después en resultados”.

Liderazgo comprometido de la alta dirección que conduzca al logro del desempeño y éxito de esta etapa. Liderazgo transformacional es fundamental.

Una cultura organizacional que soporte las estrategias y que beneficie y apoye su implementación.

Una tecnología facilitadora que permita implementar estrategias con la modernidad requerida por la economía global.

La innovación y creatividad juegan un rol importante en la implementación y diferencia a las organizaciones triunfadoras, de aquellas que no la poseen.

Para la implementación se tiene una estructura que sigue una secuencia que se describe a continuación:

Objetivos a corto plazo

“Los objetivos de corto plazo son los hitos que mediante los cuales se alcanza con cada estrategia, donde los objetivos de largo plazo están conformados por un conjunto de objetivos de corto plazo” (D’Alessio 2013).

Teniendo en cuenta que los objetivos a corto plazo deben ser claros y verificables para facilitar la gestión de la organización donde se pueda medir, lograr eficiencia y eficacia en el uso de recursos por parte de la administración.

Políticas

Las políticas son las que delimitan el accionar gerencial que acotan la implementación de cada estrategia, aquí se incluyen las directrices, reglas, métodos, formas prácticas, y procedimientos para apoyar el logro de los objetivos estableciendo fronteras y límites del accionar correcto para la organización (D’Alessio 2013).

Según David (2013) las políticas son relevantes en la organización ya que representan:

La base para solucionar problemas recurrentes.

Las fronteras restricciones y límites sobre las acciones administrativas.

Las expectativas para gerentes y colaboradores.

La base para la coordinación y coordinación de la gestión.

Recursos

Para la implementación de la estrategia D'Alessio (2013) describe que los recursos son insumos que permiten ejecutar las estrategias seleccionadas, donde al asignar los recursos necesarios permitirá desarrollar las acciones que conlleven a cumplir los objetivos de corto plazo.

Buscando lograr una exitosa implementación de la estrategia se debe considerar la distribución correcta de recursos (financieras, físicos, humanos y tecnológicos). Para la implementación de estrategias de debe tener en cuenta según D'Alessio (2013) son las 7 M y son las siguientes:

Materiales directos (insumos) e indirectos (de apoyo) tangibles

Mano de obra: personas (conocimientos desde gerentes hasta trabajadores) humanos.

Máquinas: activos productivos con sus tecnologías. Tangibles e intangibles.

Métodos: procedimientos, procesos y sistemas. Tangibles/intangibles.

Medio ambiente: clima organizacional, motivación, ambiente laboral.

Mentalidad: cultura organizacional y paradigmas tangibles/intangibles.

Moneda dinero. Tangibles

Estructura organizacional

De acuerdo D'Alessio (2013) la estructura organizacional es el armazón (que incluye a la distribución, división, agrupación, y la relación de las actividades) de la

organización. Es la que ayudará a mover a la organización a la implementación de las estrategias a través de las políticas formuladas.

Función del recurso humano

Una vez definido la forma de la implementación de la estrategia es necesario definir los encargados que serán piezas claves que junto al líder lograrán llevar adelante a la organización desde las responsabilidades que estos tienen en la organización (D'Alessio 2013).

1.3.1.6 Evaluación del planeamiento estratégico

Según Rumelt 1980 citado por D'Alessio (2013) describe que “la revisión de las estrategias donde destaca que se debe evaluar: la consistencia, consonancia, factibilidad (disponibilidad de recursos) y evaluación de la ventaja”

Consistencia: la evaluación consiste en detectar que la los objetivos y políticas no sean inconsistentes o en conflicto, es por ello que administrador debe ver la organizacional con una visión integral al futuro y largo plazo.

Consonancia: aquí se mide la armonía de la estrategia en el desarrollo de la organización donde la estrategia debe presentar una propuesta de acuerdo a los factores externos e internos.

Factibilidad: esta evaluación tiene que ver con los recursos físicos, humanos y financieros y las capacidades, habilidades, competencias, aptitudes y talento de las personas. Además, se debe de contar con los recursos necesarios para el desarrollo de las actividades sin exagerar en ellos.

Ventaja: esta evaluación busca que la organización debe generar ventaja competitiva frente a la competencia.

1.3.2 Teorías de recaudación tributaria

1.3.2.1 Definición de la recaudación tributaria

Para Estela (2016) denomina

Que arbitrios a los impuestos sobre los bienes y servicios a favor de las propias municipalidades, este tipo de gravamen recae principalmente sobre el ejercicio de una actividad productiva o sobre la posesión de bienes que generan renta real o imputad. El producto de la recaudación de éstos constituye los recursos propios de la municipalidad. La recaudación de estos arbitrios proviene desde la época colonial los cuales se calculan sobre las medidas antiguas como: docena, ciento, red, carga o bulto, lo cual dificulta su recaudación por la ambigüedad que esto representa. (p. 87)

Delgado y Cuello (2013) define a la recaudación tributarias como una

de las partes más importantes del derecho financiero, si se establecen tributos deben ser recolectados y esta función lo cumple la recaudación tributaria para los gastos e inversiones, presupuesto de estado. Su función administrativa consiste en el cobro de deudas tributarias.

Villacorta (2014) menciona que

los sistemas de administración tributarios han adoptado la estrategia de diferenciar el proceso de recaudación, otorgando un tratamiento diferenciado para los contribuyentes principales debido a la importancia de su contribución. Han establecido unidades especializadas para decepcionar la declaración y pago de los grandes contribuyentes, y un procedimiento general a través de la red bancaria para atender al resto de contribuyentes medianos y pequeños, lo que ha permitido aprovechar la eficiencia y especialización de las instituciones bancarias en la cobranza masiva y liberar recursos de la administración tributaria

De acuerdo a USAID (2015) menciona que

Los tributos son recaudados por los gobiernos locales ya que tienen facultad de recaudar y estos impuestos son los más destacados impuestos prediales, cobros de alcabala, se cobra también por la tenencia de vehículos. Además, se aplica un tributo a las diferentes casas de apuestas y a los centros de diversión que se emiten al público y todo lo relacionado a los asuntos no deportivos. Es el proceso de planear, organizar y administrar la interacción de un conjunto de leyes, políticas, procedimientos y actividades que contribuyan a la recaudación municipal de los Tributos Municipales. La función de Recaudación Tributaria es promover en el contribuyente el pago de sus obligaciones tributarias dentro del período voluntario establecido por Ley, utilizando los mecanismos administrativos establecidos destinados a percibir efectivamente el pago para el saneamiento de su deuda ante el tesoro municipal. (p. 176).

1.3.2.2 Dimensiones de la recaudación tributaria

a. Tipos de tributos

De acuerdo con Estela (2016) el tributo se considera de la siguiente manera:

Impuesto: se caracteriza por ser un pago que esta impone las autoridades de un determinado estado o región para los ciudadanos pueden contribuir con el desarrollo de la sociedad, como es el caso de la recaudación de las rentas que se aplica a las empresas tanto naturales como jurídicas.

Contribución: es una recolección mediante un tributo que busca obtener diferentes beneficios al realizar mejoras públicas, mediante la ejecución de obras realizadas por el estado, tanto a nivel nacional y la contribución también en las instituciones descentralizadas a nivel local.

Tasa: es un impuesto que se obtiene producto de los servicios que ofrecen entidades públicas de manera individual a los ciudadanos que

con el fin de realizar diversos trámites se obtienen importantes tributos para el desarrollo de la sociedad. Se tiene los impuestos de arancel y otros. Además, se puede destacar que están determinados por las autoridades nacional, regional y local y otras instituciones que tienen la facultad de definir estas tasas tributarias aplicadas a los ciudadanos. Tenemos las siguientes:

Arbitrios: son impuestos que el estado impone a una determinada región o país por el servicio que se ofrece o por el mantenimiento del mismo.

Derechos: se denominan a las tasas que son impuestas por el servicio de la administración pública o por la utilización de los bienes del estado.

Licencias: está dado por las tasas que son aplicadas por la otorgación de un permiso o se autoriza de manera específica el funcionamiento de una determinada actividad, que se busca obtener algún beneficio; pero que se fiscaliza y controlado por otras entidades que tengan dicha responsabilidad.

Las contribuciones y tasas no deben tener un destino ajeno al de cubrir el costo de las obras o servicios que constituyen los supuestos de la obligación. (p. 98)

b. Cultura tributaria

Estela (2016) manifiesta que

Se define a la cultura tributaria como el conjunto de valores y normas que se comparten entre un grupo de personas y que, cuando se toman en conjunto, constituyen un patrón de vida. Es preciso destacar que la cultura, no es constante, al contrario, evoluciona con el tiempo, manteniendo, eso así, como debe ser, valores fundamentales como honestidad, puntualidad y honorabilidad. La cultura tributaria como un campo de las representaciones sociales sobre la relación Estado sociedad que ha sido poco explorada por las ciencias sociales.

c. Beneficios de la tributación

Las empresas pueden obtener diferentes beneficios en tributación, que está dado por cancelación de algún pago que se debió realizar, también se incluyen las deducciones.

Asimismo, existe un trato especial que conlleva a la reducción de un porcentaje o en su totalidad de una exigencia tributaria ya sea por determinación del estado o definida por alguna ley o promociones que emita la entidad que recauda los impuestos. Si bien estas acciones significan una disminución de los recursos para el estado, pero contraer la integración de empresas informales por los beneficios que se ofrece para su formalización. Los incentivos tributarios son medidas legales que suponen la exoneración o una minoración del impuesto a pagar y cuya finalidad es promover determinados objetivos relacionados con políticas productivas como inversiones, generación de empleo estable y de calidad, priorizar la producción nacional y determinados consumos

1.3.2.3 Estrategias de recaudación tributaria

Las estrategias para mejorar la obtención de recursos están determinadas por las acciones que aplique la entidad recaudadora, entre ellas tenemos las siguientes:

Estrategia de Comunicación: estas estrategias se caracterizan porque buscan llegar al ciudadano para que le motive a contribuir con el pago de sus impuestos con objetivo que los municipios o el estado realice mejoras, como obras de carácter social, que beneficien a sus integrantes. Dentro de estas estrategias tenemos los anuncios en medios televisivos, radiales, medios impresos, digitales como páginas web, redes sociales, mensajes de texto que ayudaran a comunicar el mensaje de la organización recaudadora.

Estrategia de Cultura Tributaria: se caracteriza por la generación de una cultura responsable por parte del ciudadano, donde sea consiente de aportar con el pago de sus impuestos de sus bienes y de sus ingresos que genera de manera voluntaria. Sin embargo, se requiere que las

autoridades muestren el acertado uso o inversión de estos ingresos económicos en beneficio de los ciudadanos para impulsar esta cultura de tributación en la sociedad.

Estrategia de Concertación: esta estrategia se caracteriza porque busca brindar un beneficio o lograr un acuerdo entre las partes interesadas. Por ejemplo, en el Perú se ofrecen beneficios a empresas que logran hacer importantes inversiones en una determinada actividad, se les otorga ciertos beneficios por las mejoras que trae para la región o país al ofrecer trabajo para los ciudadanos, mejoras en vías de comunicación, apoyo a diferentes actividades. De esta manera, se logra una concertación el estado le otorga ciertos beneficios por las mejoras que trae con las acciones de la empresa.

Estrategia de Otorgamiento de Incentivos a los contribuyentes que pagan sus tributos oportunamente en nuestro país se han venido otorgando beneficios a los que pagan fuera de plazo, antes que a los vecinos cumplidores de sus obligaciones tributarias.

1.3.2.4 Sistema de recaudación de arbitrios

Ramírez (2016) menciona que

es necesario que los municipios dispongan con sistemas y equipos tanto tecnológicos y de personal para una adecuada gestión de la recaudación, donde se tengo un mapeo adecuada del lugar y del número de ciudadanos que están en capacidad de ser considerados contribuyentes, también se debe tener una data actualizada de los bienes y predios que existen para conocer los posibles ingresos, y conocer el número de contribuyentes puntuales y los morosos con la finalidad de aplicar estrategias. Además, describe que hay diferentes formas de elaborar catastros municipales, desde los más simples y menos costosos, hasta los más sofisticados utilizando sistemas más modernos y complejos, en todo caso, no se requiere gastar enormes sumas de dinero para contar con un catastro actualizado.

Ramírez, (2016) en su publicación denominada

“gestión financiera de los gobiernos locales” nos dice que es necesario que exista una correlación entre los tributos recaudados y las obras desarrolladas. Una presión tributaria alta sin que existan una contraparte por parte del municipio genera descontento y rechazo al pago. Esto nos puede hacer caer en el círculo vicioso del no pago. Si el municipio no presta servicios entonces el contribuyente no paga, y si el contribuyente no paga el municipio no presta los servicios, es un modelo que lleva a la destrucción del sistema, para lo cual hay que introducir un cambio en el sistema: o se mejoran los servicios para empezar a recaudar o se inicia la recaudación y luego se prestan los servicios. De cualquiera de las formas, el ciudadano debe percibir que sus tributos tienen un destino real, tangible y percibido de forma concreta.

1.3.2.5 Recaudación de arbitrios:

De acuerdo a Estela (2016) menciona que

el orden de ideas, un elemento clave para lograr una mayor recaudación es el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte de los ciudadanos. Para ello es necesario que las personas asuman la tributación como un compromiso que forma parte de sus deberes y derechos como ciudadanos integrantes de una comunidad, como agentes activos del proceso y no en forma pasiva.

Un agente activo es un ciudadano que toma conciencia de su modo de actuar en sociedad, es más participativo y crítico, acepta las normas y cumple con sus obligaciones por convicción, lo que lo faculta a exigir el respeto y el cumplimiento de sus derechos. En ese sentido, toma conciencia que tiene participación activa en el futuro de su sociedad y del país, asumiendo responsabilidades sociales y aportando al desarrollo de la comunidad. Dentro de estas responsabilidades está incluida la tributación.

1.3.2.6 Importancia de recaudación de arbitrios:

Para Estela (2016) indica que

la importancia de la recaudación de arbitrios es el beneficio particular y beneficio colectivo. Si bien, teóricamente, la tasa sirve para financiar servicios públicos divisibles, en la práctica el arbitrio (subespecie) presenta problemas técnicos para justificar su cobro para servicios perfectamente divisibles. No siempre se podrá verificar esta contraprestación efectiva de servicio público individualizado; ello tiene como consecuencia que el vecino contribuyente, al no constatar la existencia de un beneficio directamente individualizado en su caso, se muestre renuente a aceptar el aumento del costo.

Ingresos municipales

Ramírez, (2016) menciona que

los ingresos municipales están compuestos por varias fuentes de financiamiento agrupadas en dos grandes grupos: los ingresos propios, y las transferencias y otras fuentes, donde los ingresos propios compuestos por los impuestos creados a favor de las municipalidades que deben ser administrados por estas (otros impuestos municipales), por las tasas que las municipalidades están facultadas a crear y por los ingresos por la propiedad de activos (recursos directamente recaudados, además el autor menciona que en los rubros “recaudables” (los ingresos propios que están directamente relacionados con la administración tributaria) los SATs superan, en casi todos los casos, la recaudación agregada de los gobiernos locales. Por ejemplo, en la recaudación por impuestos en el presupuesto total de los gobiernos locales los ingresos por impuestos representan el 11% mientras que en las municipalidades con SAT los ingresos por impuestos oscilan entre el 25% y el 35%.

1.3.2.7 Importancia de la recaudación arbitrios

Villacorta (2014) menciona

la importante de cumplir con abonar las obligaciones a las entidades recaudadoras como los municipios es fundamental para el desarrollo de los pueblos, ya estos cobros que hacen en algunos lugares un ingreso importante de dinero con que se lograr hacer obras de gran importancia para sus integrantes. Los ingresos obtenidos son un soporte para las inversiones en servicios para el ciudadano o en aspectos prioritarios (proyectos) para las mejoras de la localidad. La tributación en el Perú está reglamentada por el Decreto Ley N° 816, el cual indica el conjunto de pagos obligatorios que deben hacer las personas naturales o jurídicas, las sociedades conyugales, sucesiones indivisas u otros entes colectivos, nacionales y extranjeros domiciliarios en el Perú (los no domiciliarios también tienen obligaciones en relación a patrimonios, rentas y contratos) a favor del Estado Peruano y de los gobiernos locales. Entre estos pagos se comprenden los impuestos, las contribuciones, tasas, arbitrios, derechos, licencias y otros.

1.4 Formulación del problema

¿De qué manera la planificación estratégica mejora la recaudación tributaria en el distrito de Huarmaca, 2018?

1.5 Justificación e importancia

Justificación teórica

La investigación se justificó teóricamente ya que se recurre a las teorías de planificación estratégica y recaudación tributaria para realizar el estudio en la municipalidad de Huarmaca que permitirá mejorar el conocimiento del investigador y realizar una propuesta para la entidad pública. (Bernal, 2016)

Justificación metodológica

Metodológicamente se justifico, por el hecho que el autor usó el método científico, que inició con el planteamiento del problema de investigación previo análisis y observación de la realidad que se vive en la municipalidad distrital de Huarmaca sobre la recaudación tributaria, ante las dificultades encontradas se determinó una hipótesis, la misma que fue discutida, analizada contrastada con los datos obtenidos mediante la encuesta que se aplicó a los pobladores del distrito de Huarmca. (Bernal, 2016)

Justificación social e importancia

La investigación se justificó socialmente ya que al planificar de manera estratégica permitió conocer la realidad actual acerca de la tributación y de qué manera se puede incentivar una mejor recaudación tributaria, con el objetivo de mejorar los ingresos de la municipalidad distrital de Huarmaca, para que se atienda las necesidades y exigencias de la población. (Bernal, 2016).

La importancia de la presente investigación está relacionada a la propuesta que se presenta (planificación estratégica) como parte de la solución del problema que enfrenta el municipio de Huarmaca con la recaudación tributaria de mejorarse esta contribución que hacen los pobladores, los negocios y empresas mejorara los ingresos municipales en cierta medida para la realización de obras en beneficio del distrito. Además, este estudio ha sido muy importante para el estudiante ya ayudó a mejorar sus conocimientos acerca del tema investigado.

1.6 Hipótesis

Si se propone la planificación estratégica mejorará la recaudación tributaria en el distrito de Huarmaca, 2018.

1.7 Objetivos

1.7.1 Objetivo general

Proponer la planificación estratégica para mejorar la recaudación tributaria en el distrito de Huarmaca, 2018.

1.7.2 Objetivos específicos

- a.** Diagnosticar si se realiza una planificación estratégica en relación a la recaudación tributaria en el distrito de Huarmaca, 2018.
- b.** Diagnosticar la recaudación tributaria en el distrito de Huarmaca, 2017
- c.** Diseñar la planificación estratégica para mejorar la recaudación tributaria en el distrito de Huarmaca, 2018.

II: MATERIAL Y MÉTODO

II: MATERIAL Y MÉTODO

2.1 Tipo y diseño de investigación

2.1.1 Tipo de investigación: descriptiva

De acuerdo a Valderrama (2016) indica que la investigación descriptiva se caracteriza porque el investigador busca conocer las, características, propiedades, de los fenómenos o realidad que presentan las unidades de estudio en una determinada población, logrando conocer las dificultades y disponer de alternativas de solución al problema. (p. 84)

El estudio se buscará conocer las características acerca de la recaudación de tributaria en el distrito de Huarmaca, con la finalidad de determinar cuál es la problemática y tener alternativas de solución.

2.1.2 Diseño de investigación: diseño no experimental

Para Valderrama (2016) El diseño de investigación es no experimental ya no se realizará alteración alguna en las unidades estudio, por lo que la investigación se realizará en un contexto natural, sin realizar variaciones acerca de las variables que se estudian sobre la planificación estratégica y recaudación tributaria. (p. 67)

2.2 Población y muestra

2.2.1 Población

La población de investigación está conformada por las personas que cuentan con negocios y/o viviendas que viene a ser un promedio de 1184 según el reporte del INEI (2017) de esta población se recolecta la recaudación tributaria a través de diferentes tributos que aplica la municipalidad distrital de Huarmaca. De esta población se realizará un muestreo. También como parte de la población de estudio se entrevistará al gerente de recaudación tributaria.

2.2.2 Muestra

Para obtener la muestra de la investigación de realizar mediante un muestreo estadístico no probabilístico y se determinará con la siguiente formula estadística:

Donde:

N = Tamaño de la población. (1184)

Z_{μ}^2 = Valor crítico correspondiente al nivel de confianza elegido. (94%)

p*q = Probabilidades con las que se presenta el fenómeno. p = (67%) q = 33%

E = Margen de error permitido. (6%)

n = Tamaño de la muestra.

$$n = \frac{1,88^2 * 1184 * 0,67 * 0,33}{0,06^2(1184 - 1) + 1,88^2 * 0,67 * 0,33}$$
$$n = 123$$

Por lo tanto, la muestra para la presenta investigación será de 163 encuestados de las personas que cuentan con sus negocios o viviendas que tributan a la municipalidad de Huarmaca.

2.3 Variables y operacionalización

2.3.1 Variables

Planificación estratégica: Según Prieto (2016) el planeamiento estratégico es una “técnica gerencial cuyo proceso permite a la organización ser proactiva en la formulación de su futuro, donde la proactividad hace referencia al estar atento a los sucesos del entorno y poder sacar los mejores resultados con los recursos disponibles como herramienta básica de gestión”

Recaudación tributaria: Para Estela (2016) denomina que arbitrios a los impuestos sobre los bienes y servicios a favor de las propias municipalidades, este tipo de gravamen recae principalmente sobre el ejercicio de una actividad productiva o sobre la posesión de bienes que generan renta real o imputad. El producto de la recaudación de éstos constituye los recursos propios de la municipalidad. La recaudación de estos arbitrios proviene desde la época colonial los cuales se calculan sobre las medidas antiguas como: docena, ciento, red, carga o bulto, lo cual dificulta su recaudación por la ambigüedad que esto representa. (p. 87)

Tabla 1

2.3.2 Operacionalización de variables

| Variables | Dimensiones | Indicadores | Instrumento (Ítems) | Técnica/ Instrumento |
|------------------------------|---------------------|--|---|---------------------------------|
| Planificación estratégica | Análisis externo | Oportunidades amenazas | ¿Cuáles son las oportunidades que tiene el área de recaudación tributaria del distrito de Huarmaca? | Entrevista |
| | | | ¿Cuáles son las amenazas que pueden afectar a área de recaudación tributaria del distrito de Huarmaca? | |
| | Análisis interno | Fortalezas debilidades | ¿Qué fortalezas considera usted que tiene el área de recaudación tributaria del distrito de Huarmaca? | |
| | | | ¿Cuáles son las posibles debilidades que se tiene en el área de recaudación tributaria del distrito de Huarmaca? | |
| | Estrategias | Tiempo efecto | ¿Qué tipo de estrategias se ha venido aplicando para mejorar la recaudación tributaria en la municipalidad de Huarmaca? | |
| | | | Objetivos estratégicos | |
| | | ¿Considera que se han alcanzado los objetivos de recaudación en este año 2017? | Entrevista | |
| | | | Entrevista | |

| | | | | |
|------------------------|-----------------------------|---------------------------------|---|----------|
| Recaudación tributaria | Tipos de tributos | tasas impuestos | ¿Cuáles son los tipos de tributos que cobra en la municipalidad de Huarmca? ¿Cuál es el tributo que se recolecta más ingresos en la municipalidad de Huarmaca? | |
| | Promociones en tributación | Tiempo Efecto | ¿Se realizan promociones o descuentos para poder pagar sus tributos en la municipalidad de Huarmaca? ¿Considera que las promociones le incentivan a pagar sus tributos? | |
| | Cultura de pago de tributos | Capacitación concientización | ¿Usted paga puntualmente sus tributos? ¿Considera que es importante el cobro de tributos para mejorar el distrito de Huarmaca? ¿Considera que se deben desarrollar capacitaciones para concientizar a los contribuyentes y realicen sus pagos? | Encuesta |
| | Beneficios de tributar | Tiempo meta | ¿Considera que con el pago de sus tributos se han hecho obras para el distrito? ¿Percibe mejoras en la zona urbana con los aportes de tributación que realiza? ¿Considera que los aportes de tributación son bien invertidos para el progreso del distrito? | |

Fuente: Elaboración Propia.

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.

2.4.1 Técnicas

Entrevista

Para Carrasco (2014) indica que la entrevista es una de las técnicas efectivas aplicadas a personas para obtener información de un determinado asunto o tema que se investiga y se obtiene información para tener un mejor alcance de las variables.

Encuesta

Según Carrasco (2014) manifiesta que la encuesta

es una técnica de estudio investigativo que permite recolectar u obtener información y datos importantes de la población de estudio que este conformada por personas con la finalidad de conocer una determinada variable que se está investigando. En este caso plan estratégico de marketing y posicionamiento.

Observación directa: Carrasco (2014) menciona

que esta técnica permite que el investigador de primera fuente obtenga la información primaria para su investigación, donde él sea el encargado de verificar la realidad de las unidades de estudio que analizan o se estudian en la investigación para recolectar los datos y hacer una descripción o diagnóstico de lo que se presenta acerca de las variables. Esta técnica permitió conocer la realidad problemática de la municipalidad distrital de Huarmaca.

2.4.2 Instrumentos

Cuestionario

El instrumento que permitirá obtener los datos de las unidades de estudio (trabajadores y clientes) es el cuestionario que está conformado por 7 ítems, con los cuales se obtendrá la información para el análisis respectivo. Las preguntas disponen de cinco alternativas de acuerdo a la escala de Likert y se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 2

Alternativas para los ítems

| Escala de Likert | | |
|-------------------------|--------------------|---------------------|
| Denominación | Abreviatura | Codificación |
| Totalmente de acuerdo | TA | 1 |
| En acuerdo | EA | 2 |
| Indiferente | I | 3 |
| En desacuerdo | ED | 4 |
| Totalmente desacuerdo | TD | 5 |

Se puede observar que en la tabla 2 las alternativas que dispone cada pregunta que se aplicará a los contribuyentes del distrito de Huarmaca.

Guía de entrevista. se realizará 9 preguntas al gerente de la sub gerencia de recaudación tributaria de la municipalidad distrital de Huarmaca en la región Piura con la finalidad de conocer la planificación estratégica que se realiza para mejorar la recaudación tributaria.

2.4.3 Validez

La validez de la presente investigación se realizó por medio del juicio de expertos en contabilidad, profesionales que conocen y cuentan con experiencia teórica y practica a acerca del tema que se investigó, lograron validar el instrumento para la recolección de datos.

2.4.4 Confiabilidad

La confiabilidad del instrumento se realizó mediante el programa de estadístico llamado SPSS 22 lo que permitió determinar la confiabilidad de los datos obtenidos de las unidades de estudio con el Alfa de Cronbach. Por lo tanto, se pudo evidenciar que los datos obtenidos si son de confianza, producto de un planteamiento adecuado de las preguntas que se aplicó a la población de estudio.

2.4.5 Métodos de investigación

Método inductivo

Según Bernal (2016) describe que a través del método deductivo al realizar la

investigación permitirá hacer inferencia del aporte, conocimiento de lo que aún no se ha descrito como no conocida en el campo del estudio, este método tiene la característica de inducir a una teoría o ley para tener la opción de deducir nuevas hipótesis como consecuencia de otras más generales.

Método deductivo

Se usará este método ya que esta investigación se utilizará razonamientos con la finalidad de obtener conclusiones que parten de hechos específicos o particulares previamente aceptados como válidos, que permitan llegar a conclusiones donde puedan aplicar a toda la población en general. (Bernal, 2016).

2.5 Aspectos éticos

Tabla 3:

Aspectos éticos

| Criterios | Características éticas del criterio |
|---------------------------------|--|
| Consentimiento informado | Consiste en que los integrantes de la población que se estudia estén informados acerca del estudio y para que se realiza. |
| Confidencialidad | Se dará la seguridad la información que brinde serpa protegida y solo se usará para este estudio. |
| Observación participante | En la presente investigación se realizará con la prudencia adecuada en aplicación del instrumento de estudio, donde se observará al participante con ética y responsabilidad proceso de investigación. |

Fuente: (Noreña, Alcaraz, Rojas y Rebolledo 2012)

2.6 Criterios de rigor científico

Tabla 4

Criterios de rigor científico

En cuanto a los criterios de rigor científico de este estudio se considerarán los siguientes:

| CRITERIOS | Criterios | Procedimiento |
|---|---|--|
| Credibilidad mediante el valor de la verdad y autenticidad | Resultados de las variables observadas y estudiadas | <ol style="list-style-type: none"> 1. Los datos que obtendrán serán válidos y verdaderos ya que se obtiene de la población en estudio. 2. La información que se obtenga será de las variables que se estudian. 3. Se discutirán la información mediante un análisis exhaustivo. |
| Transferibilidad y aplicabilidad | Resultados para la generación del bienestar organizacional mediante la transferibilidad | <ol style="list-style-type: none"> 1. El contexto donde se realizará la investigación ha sido descrito ya que ahí está la población. 2. La información que se recolectará es de la población ya que se estudia los integrantes de la empresa. |
| Confirmabilidad y neutralidad | Los resultados de la investigación tienen veracidad en la descripción | <ol style="list-style-type: none"> 1. Los resultados deberán ser comparados con parte del marco teórico. 2. Los datos obtenidos serán contrastados con investigaciones y estudios que ya se han realizado y se han considera en la investigación como referentes. |

Fuente: (Noreña, Alcaraz, Rojas y Rebolledo, 2012)

III: RESULTADOS

III: RESULTADOS

3.1 Resultados en tablas y/ figuras

Tabla 5

Promociones o descuentos para poder pagar sus tributos

Fuente. Encuesta aplicada a las personas que cuentan con sus negocios o viviendas que tributan a la municipalidad de Huarmaca.

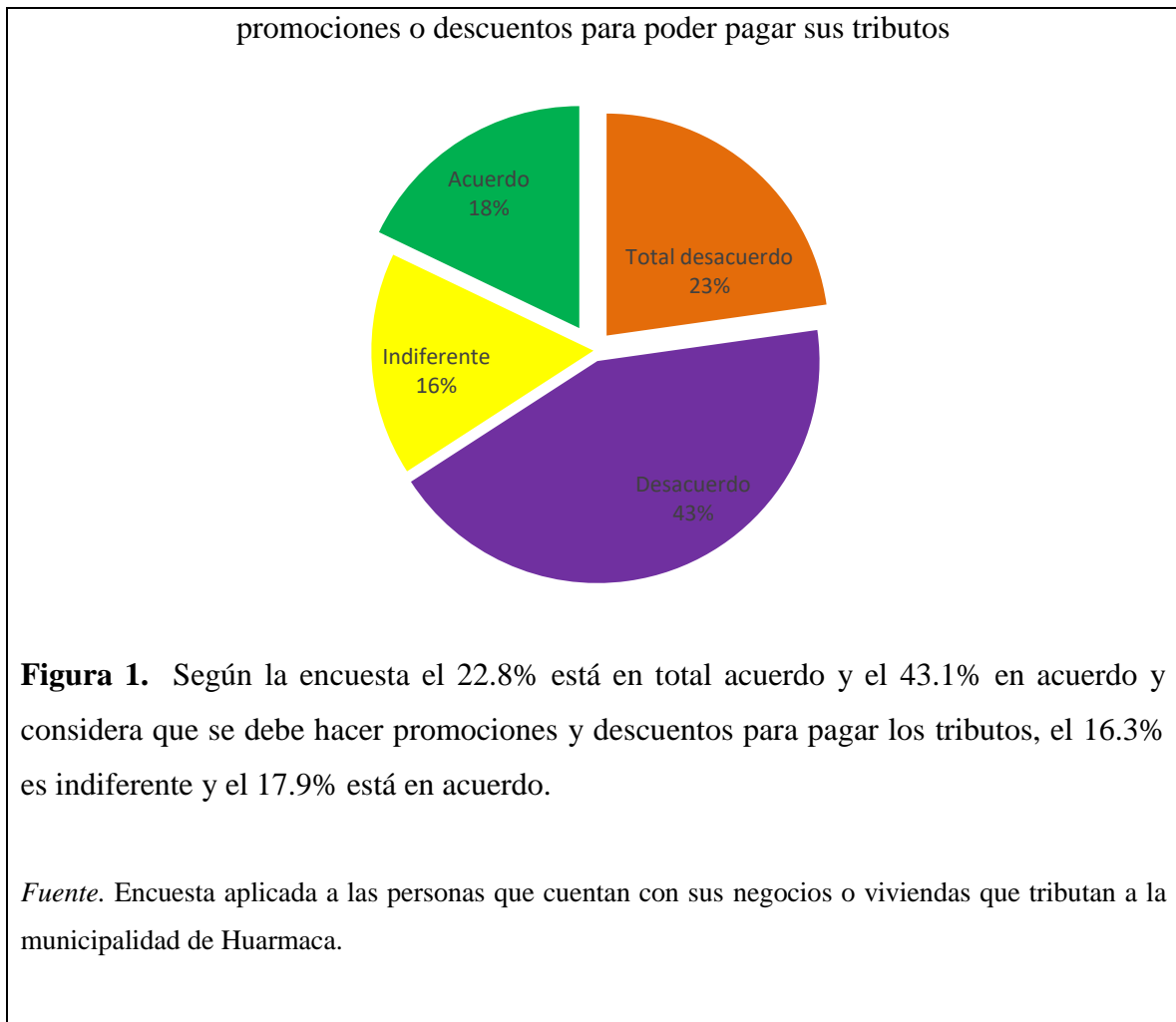


Tabla 6

Las promociones le incentivan a pagar sus tributos

Fuente. Encuesta aplicada a las personas que cuentan con sus negocios o viviendas que tributan a la municipalidad de Huarmaca.

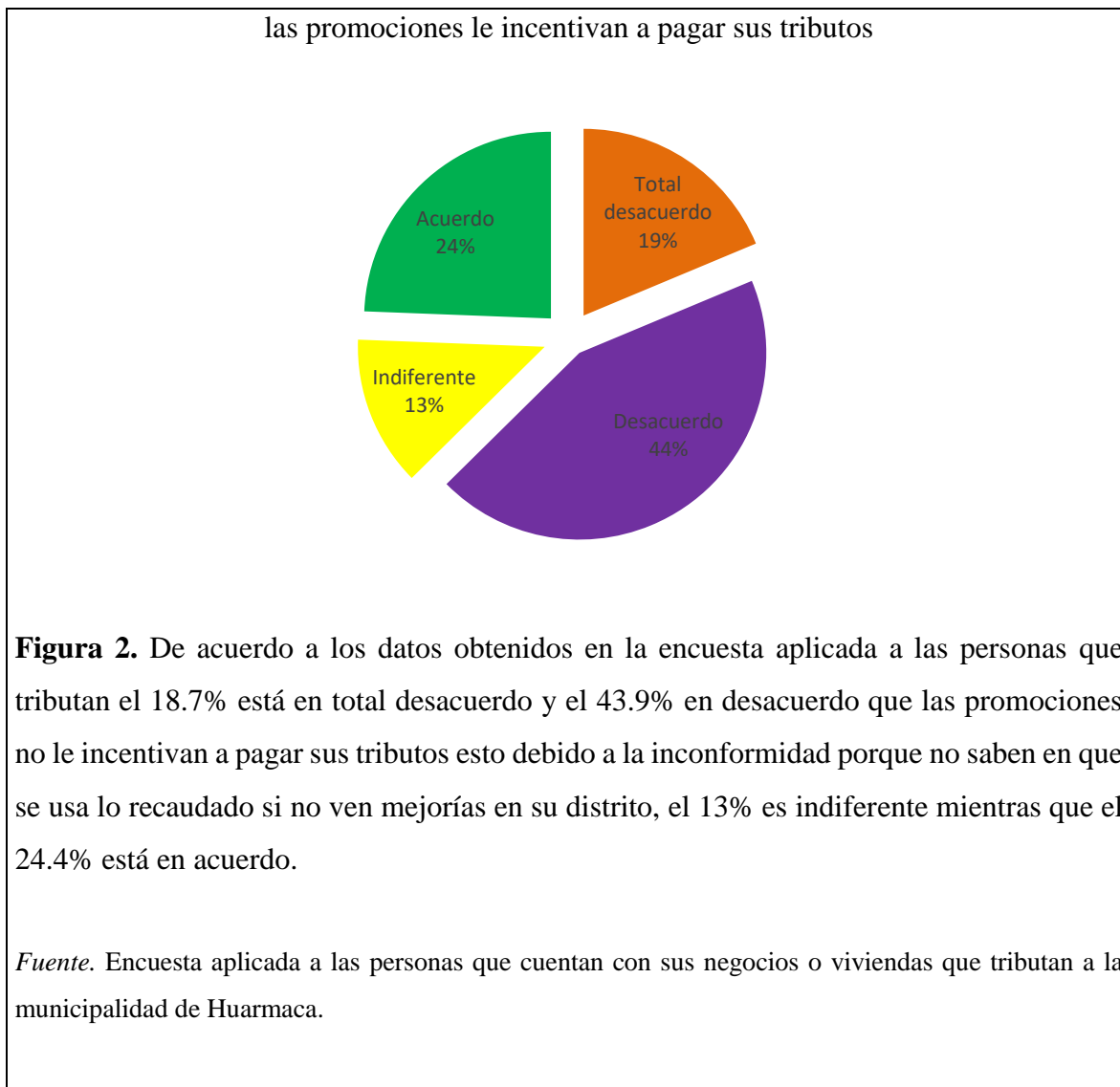


Tabla 7

Paga puntualmente sus tributos

Fuente. Encuesta aplicada a las personas que cuentan con sus negocios o viviendas que tributan a la municipalidad de Huarmaca

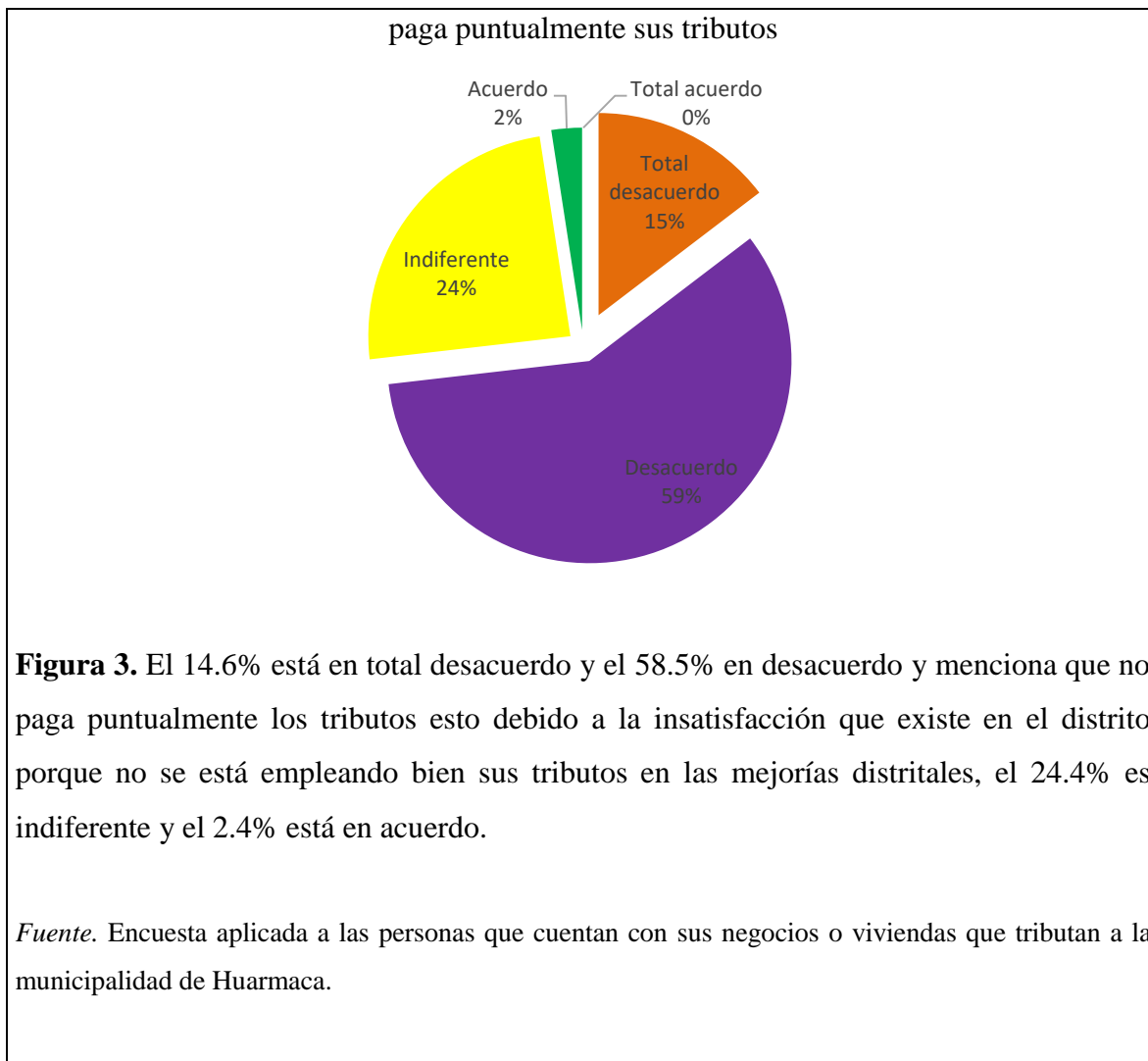


Tabla 8

¿Considera que es importante el cobro de tributos para mejorar el distrito de Huarmaca?

Fuente. Encuesta aplicada a las personas que cuentan con sus negocios o viviendas que tributan a la municipalidad de Huarmaca.

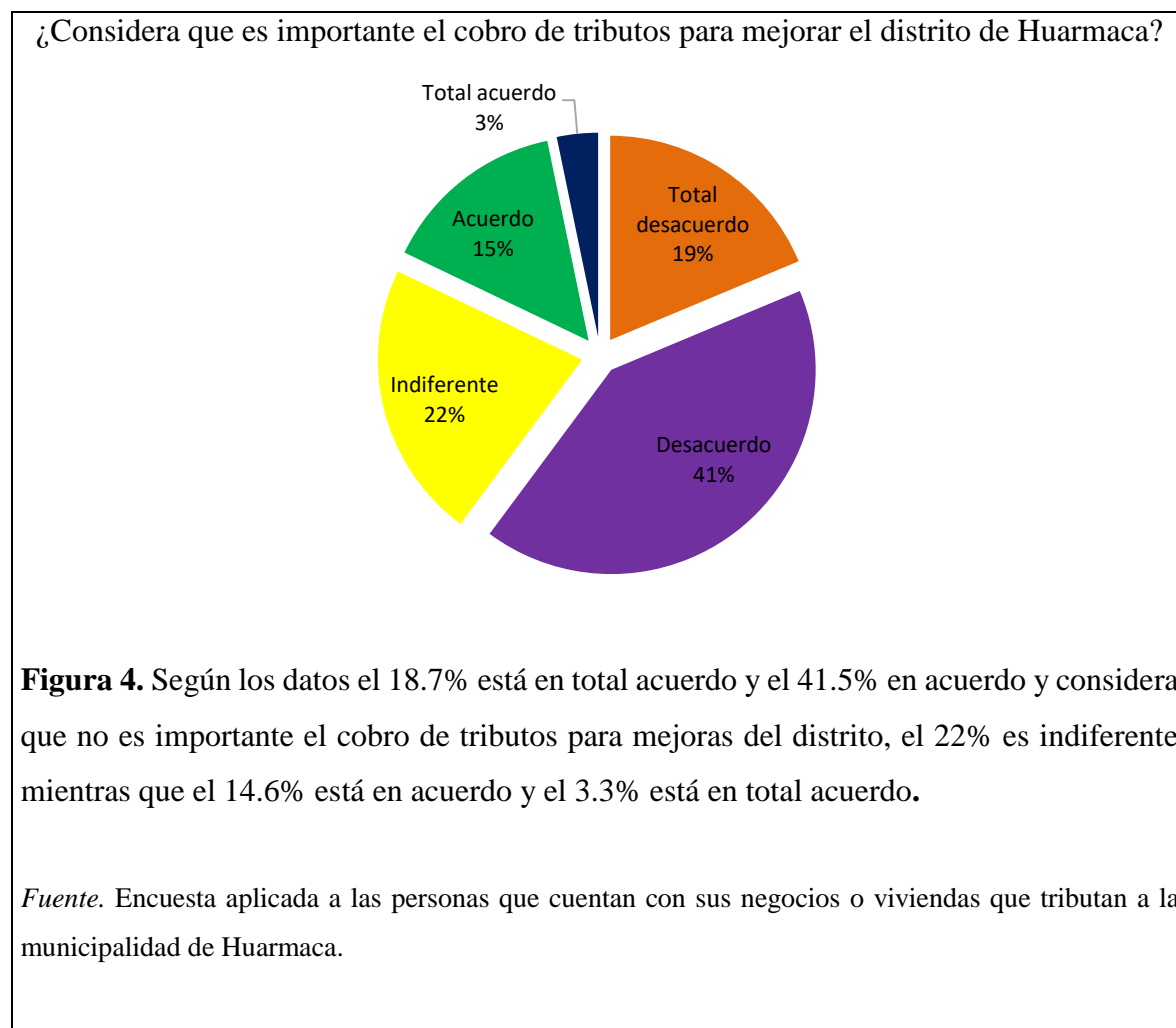


Tabla 9

¿Considera que se deben desarrollar capacitaciones para concientizar a los contribuyentes y realicen sus pagos?

Fuente. Encuesta aplicada a las personas que cuentan con sus negocios o viviendas que tributan a la municipalidad de Huarmaca.

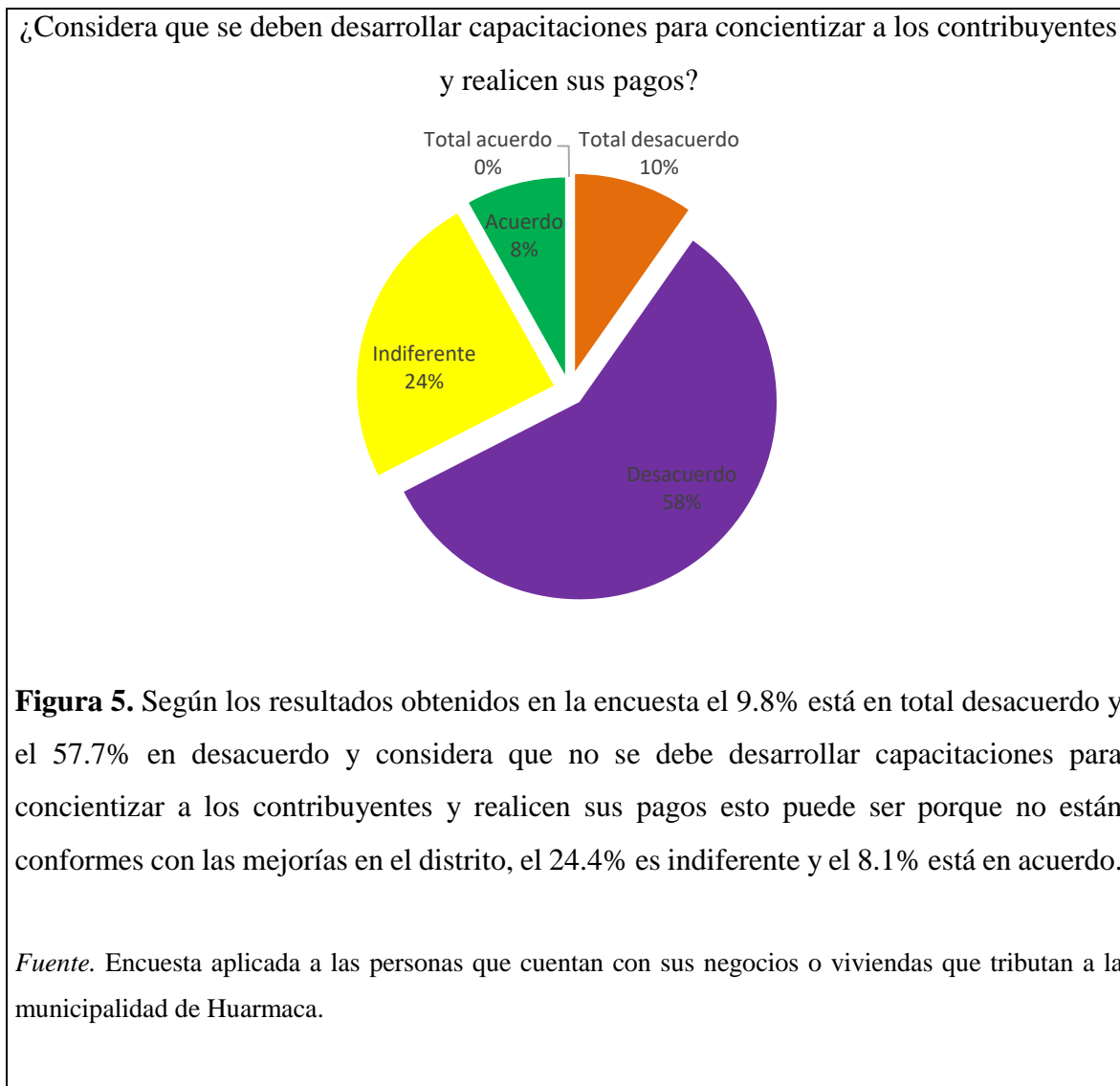


Tabla 10

¿Considera que con el pago de sus tributos se han hecho obras para el distrito?

Fuente. Encuesta aplicada a las personas que cuentan con sus negocios o viviendas que tributan a la municipalidad de Huarmaca.

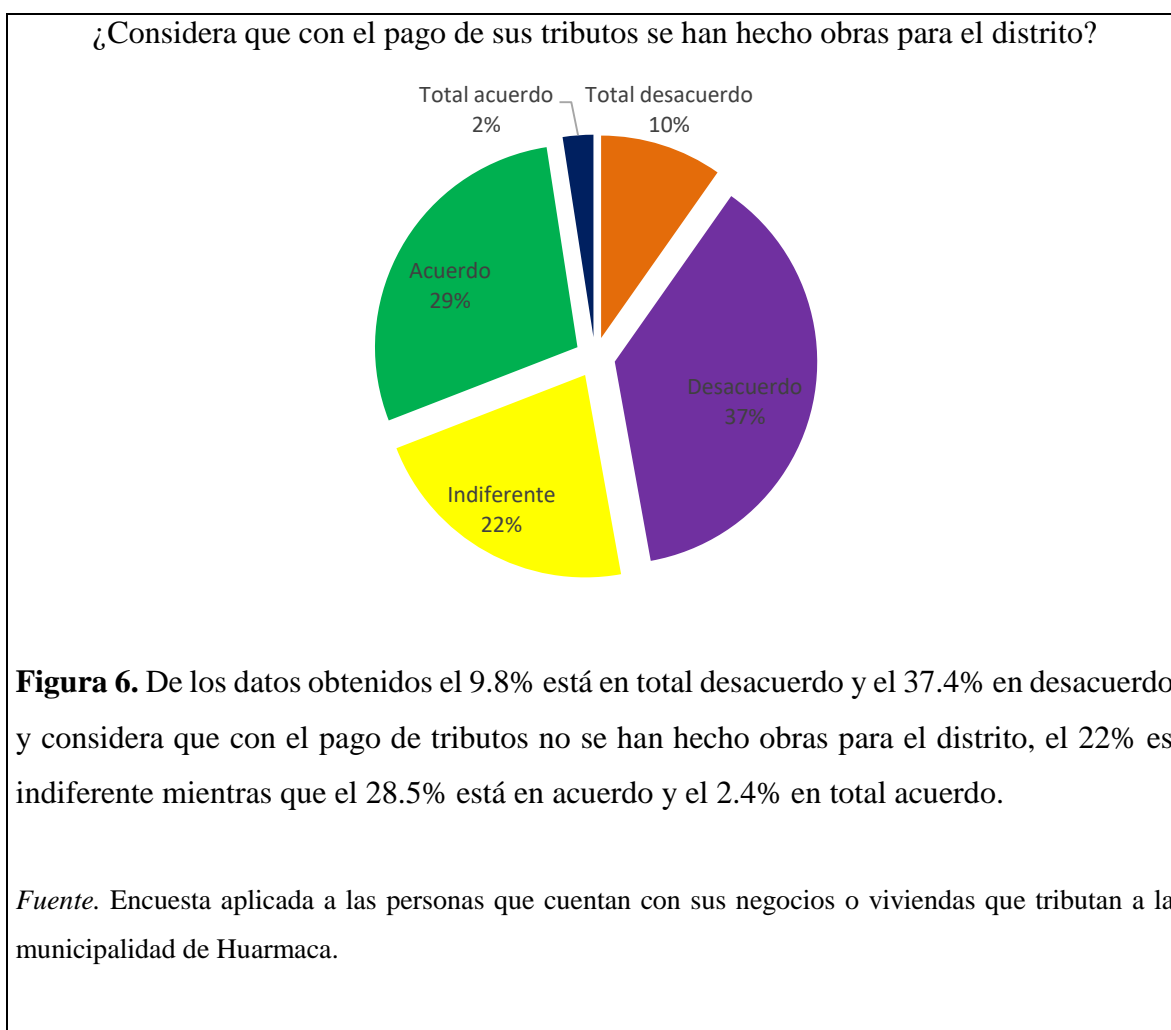


Tabla 11

¿Percibe mejoras en la zona urbana con los aportes de tributación que realiza?

Fuente. Encuesta aplicada a las personas que cuentan con sus negocios o viviendas que tributan a la municipalidad de Huarmaca.

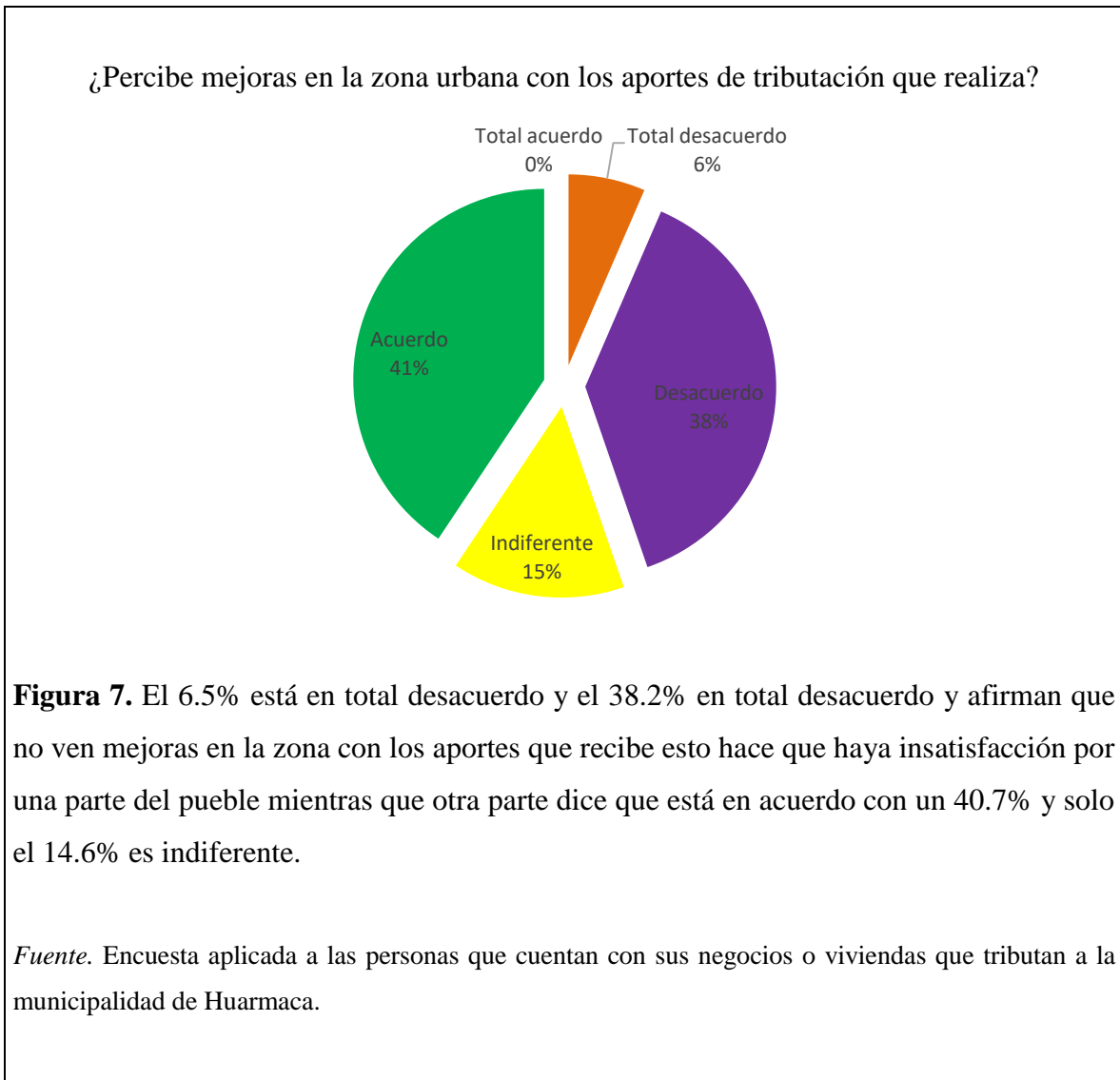
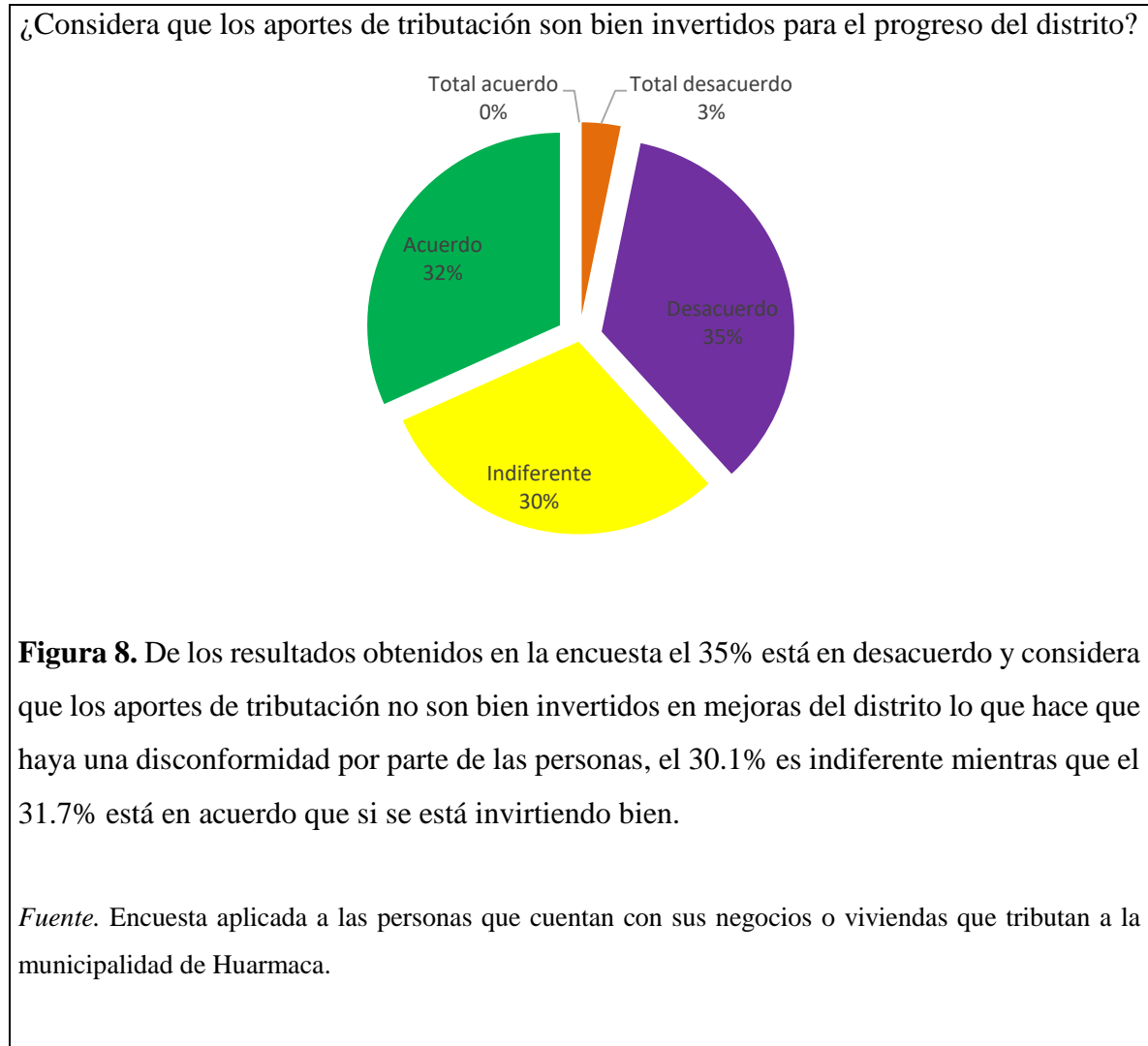


Tabla 12

¿Considera que los aportes de tributación son bien invertidos para el progreso del distrito?

Fuente. Encuesta aplicada a las personas que cuentan con sus negocios o viviendas que tributan a la municipalidad de Huarmaca.



3.2 Discusión de resultados

Los resultados sobre el diagnóstico de la planificación estratégica para mejorar la recaudación tributaria en el distrito de Huarmaca, 2018, según la entrevista al gerente de recaudación tributaria, los ingresos que tiene el municipio son en promedio 30,000 soles mensuales, describe que es una cantidad no muy considerable para las demandas que tiene el distrito, existe deficiencias en la recaudación ya que muchos propietarios de predios, de negocios han registrado sus propiedades pero no han realizado pago alguno, a esto se suma muchos negocios pequeños son informales, lo que representa que muchos tributos no lleguen al municipio. De otro lado, la autoridad menciona que, si bien las exigencias de los vecinos son entendibles, pero tampoco son muy colaborativos, son quienes deben. Además, precisó que no tiene planificación estratégica para el área de recaudación tributaria lo que afecta al no tener estrategias para impulsar la recaudación. En ese sentido, Hernández (2015) estudio sobre “Estrategias para incrementar la recaudación de impuestos municipales sobre actividades económicas en la alcaldía del municipio San Diego”, concluye que el proceso de descentralización implica la delegación de nuevas responsabilidades y mayor autonomía de los Municipios, en este sentido éstos deben ser eficientes en la recaudación de sus ingresos para cumplir a cabalidad con los compromisos asignados, la alcaldía del municipio San Diego. Además, que utilizan métodos adicionales para la recaudación de los impuestos, los cuales causan efectos positivos en los contribuyentes. (p. 5)

Acerca del diagnóstico de la recaudación tributaria en el distrito de Huarmaca, 2017, los resultados son que el 66% en desacuerdo y considera que se debe hacer promociones y descuentos para pagar los tributos, el 16.3% es indiferente y el 17.9% está en acuerdo, acerca de la puntualidad de pagos un 70% refiere que sí y la diferencia no lo hace, acerca de la importancia de los tributos el 18.7% está en total acuerdo y el 41.5% en acuerdo y considera que no es importante el cobro de tributos para mejoras del distrito, el 22% es indiferente. Al respecto Bautista y toro (2017) en su investigación “efectos de la amnistía tributaria en la recaudación de impuestos de la Municipalidad Provincial de Cutervo 2015 - 2016.”, concluye que la condonación tributaria está determinado bajo normas las mismas que son emitidas por la gerencia de administración tributaria cuyo objetivo es recibir un elevado ingreso de

impuestos, bajo los análisis encontraron que los ciudadanos no realizan sus pagos de forma puntual porque no ven beneficios para mejorar su ciudad.

De otro lado, el 67% muestra su disconformidad y considera se debe desarrollar capacitaciones para concientizar a los contribuyentes y realicen sus pagos esto puede ser porque no están conformes con las mejorías en el distrito, el 24.4% es indiferente, 47% muestra su inconformidad y considera que con el pago de tributos no se han hecho obras para el distrito, el 22% es indiferente mientras que el 28.5% está en acuerdo, el 35% está en desacuerdo y considera que los aportes de tributación no son bien invertidos en mejoras del distrito lo que hace que haya una disconformidad por parte de las personas, el 30.1% es indiferente mientras que el 31.7% está en acuerdo que si se está invirtiendo bien. Este resultado se contrasta con la investigación de Altamirano y castillo (2017) concluye que no existe una conciencia sobre el pago de tributos es por eso que la personas no realizan sus pagos de tributos de manera formal ya que no le informa al contribuyente las formas de pago de tributos y más aún que tipos de tributos se debe pagar, para ello es necesario dar capacitaciones a los ciudadanos sobre todo de tipo de impuestos y como estos nos ayudarían tanto en lo personal como empresarial.

Finalmente, sobre la planificación estratégica para mejorar la recaudación tributaria en el distrito de Huarmaca, 2018, se realizó un análisis FODA de la municipalidad distrital, se planteo como estrategias implementar obras que mejoren el distrito para impulsar la recaudación tributaria por parte de los ciudadanos, personas con negocios y empresas, incentivar a los contribuyentes para un pago puntual, implementación de charlas informativas para mejorar la conciencia tributaria del poblador y finalmente mejorar la planeación de la recaudación tributaria. Castro y Mancha (2016) "Planeación estratégica y la recaudación del impuesto predial de la municipalidad provincial de Huancavelica, periodo 2013", describió que necesario que se actualice en forma periódica el Plan Estratégico, a fin de interaccionar constantemente con la nueva realidad del entorno del municipio, dicho plan estratégico se debe reflejar en mejoras del PEI, el FODA y la gestión, a fin que se implemente actividades y políticas para mejorar la determinación, administración y fiscalización del impuesto predial, para lo cual es indispensable la capacitación del personal de la Gerencia de Administración Tributaria (p. 6)

3.3 Aporte científico

PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA PARA MEJORAR LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN EL DISTRITO DE HUARMACA, 2018.

Autor (es):

Vildoro Chinchay Chinchay

Asesor:

Roberto Andres Yep Burga

Línea de Investigación:

Planificación y Recaudación Tributaria

Pimentel - abril

2018

3.1.1 Fundamentación de la propuesta

En diversos lugares del Perú, los municipios no cuentan con ingresos adicionales para el desarrollo de sus proyectos o mejorar básicas para el desarrollo de la sociedad, es por ello, que recurren a la recaudación tributaria como una importante fuente de ingreso, a diferencia que otras municipalidades si cuentan con ingresos como el de canon minero que ayuda a impulsar su economía y la posibilidad de realizar proyectos para la mejora del bienestar ciudadano. En la municipalidad de Huarmaca se ha podido evidenciar de acuerdo a los resultados que existe un número importante de emprendedores y personas naturales no tributan. Ante estos acontecimientos mediante esta investigación se diseñan estrategias de planificación para mejorar la recaudación tributaria y así atender las necesidades, reclamos y los vecinos por diferentes servicios básicos. Las estrategias están orientadas a impulsar y concientizar a que los vecinos apoyen con sus tributos para poder atender sus demandas.

3.1.2 Objetivos

Objetivo general

Proponer la planificación estratégica para para mejorar la recaudación tributaria en el distrito de Huarmaca, 2018.

Objetivos específicos

Describir la situación actual de la recaudación tributaria.

Hacer un análisis FODA del municipio del distrito de Huarmaca

Describir las estrategias de planificación estratégica para mejora de la recaudación tributaria.

Tabla 13

Análisis FODA

| Fortalezas | Oportunidades |
|---|--|
| 1. Se cuenta con profesionales en cada área. | 1. Crecimiento de la población en el distrito. |
| 2. Amabilidad y buen trato por parte de los ciudadanos. | 2. Apertura de negocios y emprendimiento en el distrito. |
| 3. La atención de la gestión está centrada en la población. | 3. Descentralización de los fondos del estado. |
| 4. Se ofrece servicios como agua y limpieza | 4. Oportunidad de intercambio comercial con grandes ciudades como Chiclayo |
| Debilidades | Amenazas |
| 1. Falta de desarrollo en obras importantes | 1. Incremento de la delincuencia |
| 2. Falta de un planeamiento estratégico | 2. Baja cultura tributaria |
| 3. Falta de promoción del distrito | 3. En tiempos de lluvia se malogra las carreteras |
| 4. Deficiente control en tributación y otros | 4. Aumento de negocios informales |

3.1.3 Descripción de estrategias para el desarrollo de la propuesta

a) Implementar obras que mejoren el distrito para impulsar la contribución del poblador

Objetivo

Informar al pueblo sobre las obras que se realizar con el pago de sus tributos.

Detalles

Ordenamiento del mercado municipal

Mejorar la limpieza publica

Implementación de tachos de basura en diferentes puntos del distrito

Mantenimiento de parques y jardines

Tabla 14*Presupuesto de la estrategia*

| Actividad | Periodo | Costo |
|--|---------------------|--------------|
| Ordenamiento del mercado municipal | Agosto a noviembre | 1000 |
| Mejorar la limpieza publica | Agosto a noviembre | 1000 |
| Implementación de tachos de basura en diferentes puntos del distrito | Agosto a septiembre | 1500 |
| Mantenimiento de parques y jardines | Agosto a noviembre | 1500 |
| Total | | 5000 |

Fuente: elaboración propia

b) Incentivar a los contribuyentes el pago de sus tributos de manera puntual**Objetivo**

Cumplir correctivamente con los pagos tributarios en el distrito de Huarmaca

Detalles

Creación de una normas y políticas para implementar esta modalidad

Se implementará un programa de sorteos para el contribuyente que realice sus pagos puntuales durante tres meses seguidos.

Mediante un programa de control se verificará cuáles son los que pagan puntualmente para que entre ellos se haga los sorteos de artefactos como cocina, televisores o un mes gratis tu impuesto.

No estarán sujeto a esta modalidad las personas naturales o jurídicas que tengan fiscalizaciones o problemas legales

Tabla 15*Presupuesto de la estrategia*

| Actividad | Periodo | Costo |
|--|--|--------------|
| Creación de una normas y políticas para implementar esta modalidad | Agosto a diciembre | 150 |
| Se implementará un programa de sorteos para el contribuyente que realice sus pagos puntuales durante tres meses seguidos. | Cada tres meses de acuerdo a los pagos tributarios | 2000 |
| | Agosto a diciembre | 1500 |
| Mediante un programa de control se verificará cuáles son los que pagan puntualmente para que entre ellos se haga los sorteos de artefactos como cocina, televisores o un mes gratis tu impuesto. | | 3650 |
| Total | | |

Fuente: elaboración propia

- c) Implementar charlas informativas sobre temas tributarios con la finalidad de que los contribuyentes tomen conciencia y realicen sus pagos puntualmente.**

Objetivo

Capacitar a los contribuyentes para concientizarlos a que paguen sus tributos de manera puntual.

Detalles

Realizar un plan de capacitación

Entrega de boletines con información tributaria

Realizar conferencia informativa sobre recaudación tributaria

Informar a los contribuyentes el uso de sus aportaciones

Tabla 16

Presupuesto de la estrategia

| Actividad | Periodo | Costo |
|---|--------------------|--------------|
| Realizar un plan de capacitación | Agosto a diciembre | 150 |
| Entrega de boletines con información tributaria | Agosto a diciembre | 500 |
| Realizar conferencia informativa sobre recaudación tributaria | Agosto a diciembre | 2000 |
| Informar a los contribuyentes el uso de sus aportaciones | Agosto a diciembre | 100 |
| | | 2750 |
| Total | | |

Fuente: elaboración propia

d) Desarrollo de la planeación para mejorar el crecimiento del distrito

Objetivo

Implementar un plan que ayude a mejorar la recaudación tributaria del distrito de Huarmaca

Detalles

Identificar cuantos negocios formales e informales existen

Cuantas personas son económicamente activa

Determinar los tipos de tributos a pagar de acuerdo a su actividad

Empadronamiento para llevar un control de los impuestos que deben pagar

Tabla 17*Presupuesto de la estrategia*

| Actividad | Periodo | Costo |
|---|--|----------------------|
| Identificar cuantos negocios formales e informales existen | Agosto a diciembre | 0 (*) |
| Cuántas personas son económicamente activa | Agosto a diciembre | 0 (*) 500 1000 |
| Determinar los tipos de tributos a pagar de acuerdo a su actividad | Agosto a diciembre Agosto a diciembre | 1500 |
| Empadronamiento para llevar un control de los impuestos que deben pagar | | |
| Total | | |

* Se le adicionará como función al supervisor de la municipalidad

Fuente: elaboración propia

Beneficios

Los beneficios que se obtendrán con la aplicación de esta propuesta es que va incrementar un 40% la recaudación tributaria de la municipalidad de Huarmaca; así como también los mismos pobladores que se favorecerán con el buen ordenamiento del distrito.

3.1.4 Presupuesto general para la aplicación de la propuesta

| Actividades | Costo por estrategia | Costo total |
|---|-----------------------------|--------------------|
| Estrategia 1: Implementar los recursos de recaudación en obras para el mejoramiento distrito de Huarmaca | S/ 5000 | |
| | S/ 3650 | |
| Estrategia 2: Incentivar a los contribuyentes el pago de sus tributos de manera puntual | | S/ 12900 |
| Estrategia 3: Implementar charlas informativas sobre temas tributarios con la finalidad de que los contribuyentes tomen conciencia y realicen sus pagos puntualmente. | S/ 2750 | |

Estrategia 4: Desarrollo de la planeación para mejorar el S/ 1500
crecimiento del distrito

Fuente: elaboración propia

3.1.5 Plan de actividades de las estrategias propuestas

Tabla 18

Programación de actividades

| Actividades | Año 2018 | | | | |
|---|----------|-----------|---------|-----------|-----------|
| | Agosto | Setiembre | Octubre | noviembre | Diciembre |
| Implementar los recursos de recaudación en obras para el mejoramiento distrito de Huarmaca | X | | X | | X |
| Incentivar a los contribuyentes el pago de sus tributos de manera puntual | X | | | X | |
| Implementar charlas informativas sobre temas tributarios con la finalidad de que los contribuyentes tomen conciencia y realicen sus pagos puntualmente. | X | | | X | |
| Desarrollo de la planeación para mejorar el crecimiento del distrito | X | | X | | X |

Fuente: elaboración propia

3.1.6 Financiamiento

El financiamiento de la propuesta planteada estará a cargo de la gerencia administrativa de la municipalidad de Huarmaca quienes a su vez buscaran las mejores alternativas para implantarlo, esta propuesta asciende a un monto de 12900 soles.

IV: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

IV: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones

Se concluye que el diagnóstico de la planificación estratégica para mejorar la recaudación tributaria en el distrito de Huarmaca, 2018, según la entrevista al gerente de recaudación tributaria, los ingresos que tiene el municipio son en promedio 30,000 soles mensuales, describe que es una cantidad no muy considerable para las demandas que tiene el distrito, existe deficiencias en la recaudación ya que muchos propietarios de predios, de negocios han registrado sus propiedades pero no han realizado pago alguno, a esto se suma muchas negocios pequeños son informales, lo que representa que muchos tributos no lleguen al municipio.

En el diagnóstico de la recaudación tributaria en el distrito de Huarmaca, 2017, los resultados son que el 66 muestra su conformidad y considera que se debe hacer promociones y descuentos para pagar los tributos, el 16.3% es indiferente y el 17.9% está en acuerdo, acerca de la puntualidad de pagos un 70% refiere que sí y la diferencia no lo hace, acerca de la importancia de los tributos el 18.7% está en total acuerdo y el 41.5% en acuerdo y considera que no es importante el cobro de tributos para mejoras del distrito, el 22% es indiferente 17% muestra su acuerdo. Se evidencia que un gran porcentaje de pobladores no contribuyen de manera puntual y otros no realizan ningún pago alguno por tributos. Además, el municipio no cuenta con un plan de recaudación lo que dificulta obtener mayores ingresos para realizar obras en beneficio de la sociedad.

Finalmente, sobre la planificación estratégica para mejorar la recaudación tributaria en el distrito de Huarmaca, 2018, se realizó un análisis FODA de la municipalidad distrital, se plateo como estrategias implementar obras que mejoren el distrito para impulsar la recaudación tributaria por parte de los ciudadanos, personas con negocios y empresas, incentivar a los contribuyentes para un pago puntual, implementación de charlas informativas para mejorar la conciencia tributaria del poblador y finalmente mejorar la planeación de la recaudación tributaria.

4.2 Recomendaciones

Se recomienda tener en cuenta la planificación el diagnóstico de la planificación estratégica al momento de definir un planeamiento estratégico para la municipalidad distrital de Huarmaca, con la finalidad de generar estrategias que ayuden a una mejor administración de área de recaudación tributaria.

En la recaudación tributaria es importante tomar decisiones que impulsen a mejorar la obtención de ingresos teniendo en cuenta que un gran porcentaje de pobladores no contribuyen de manera puntual y otros no realizan ningún pago alguno por tributos. Además, se debe implementar el plan de recaudación.

Finalmente, la planificación estratégica debe ayudar a mejorar la recaudación tributaria en beneficio del municipio distrital, por lo que el encargado debe de verificar la propuesta que se realiza y realizar la coordinación respectiva para la aplicación de las estrategias propuestas por el investigador.

REFERENCIAS

REFERENCIAS

- Alarco, G. (02 de Junio de 2016). *Planeamiento y prospectiva para la gestión estratégica nacional*. Obtenido de <https://gestion.pe/blog/herejias-economicas/2016/08/planeamiento-y-prospectiva-para-la-gestion-estrategica-nacional.html>
- Altamirano Carrero, J., & Castillo Monsalve, R. E. (2017). "Programa de capacitación para mejorar la recaudación del impuesto predial en la ciudad de Cutervo – 2017". *Tesis de grado*. Universidad Señor de Sipan, Chiclayo. Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/uss/4337/7/Castillo%20Monsalve%20-%20Altamirano%20Carrero.pdf>
- Altamirano Tocas, L. D., & Montenegro Oblitas , R. (2017). "La gestión administrativa y su incidencia en la recaudación tributaria del área de rentas en la municipalidad distrital de Copallin -2016". *Tesis pregrado*. Universidad Señor de Sipan, Chiclayo. Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/uss/4339/1/Bautista%20Alarc%C3%B3n%20-%20Toro%20Oblitas.pdf>
- Andina. (13 de Enero de 2016). *CCL: 33 municipios de Lima subirán arbitrios entre 3 y 5% este año*. Obtenido de <http://andina.pe/agencia/noticia.aspx?id=593875>
- Bautista Alarcon, E., & Toro Oblitas , L. D. (2017). "Efectos de la amnistía tributaria en la recaudación de impuestos de la municipalidad provincial de Cutervo 2015-2016". *Tesis pregrado*. Universidad Señor de Sipan, Chiclayo. Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/uss/4339/1/Bautista%20Alarc%C3%B3n%20-%20Toro%20Oblitas.pdf>
- Bernal Torres, C. (2006). *Metodología de la investigación. (2da. Edición)*. . México: Pearson Educación.
- Carrasco Diaz, S. (2008). *Metodología de la investigación científica. Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación. (10ma. Reimpresión)*. Lima: Editorial San Marcos.

- Castro Paucar, V., & Mancha Abregu, J. R. (s.f.). Planeación estratégica y la recaudación del impuesto predial de la municipalidad provincial de Huancavelica, periodo 2013. (*Tesis Pregrado*). Universidad Nacional de Huancavelica, Huancavelica.
- Chunga, L. M., & Reyes, A. C. (2015). Modelo LOGIT para determinar los factores socioeconomicos que influyen en el incumplimiento de pago del impuesto presial del Distrito de Piura. (*Tesis Pregrado*). Universidad Nacional de Piura, Piura.
- D'Alessio Ipinza, F. (2013). *Proceso estratégico un enfoque de gerencia*. México: Pearson Educación.
- Delgado García, A. M., & Oliver Cuello, R. (2008). *Los procedimientos en el ámbito tributario*. Barcelona: Editorial UOC.
- Diario El Tiempo (2017) *Disminuye recaudación del SATP por los daños de El Niño Costero*. Obtenido de: <http://eltiempo.pe/disminuye-recaudacion-del-satp-los-danos-nino-costero/>
- Diario La República (2015) *Cae recaudación tributaria en municipalidades de Piura*. Obtenido de: <https://larepublica.pe/economia/203186-cae-recaudacion-tributaria-en-municipalidades-de-piura>
- Diario Perú 21 (2017) *Alcalde de Piura asegura que habrá problemas para pagar a trabajadores*. Obtenido de: <https://peru21.pe/lima/alcalde-piura-asegura-habra-problemas-pagar-trabajadores-91568>
- El País. (21 de Noviembre de 2012). *Arbitraje obliga a Catalunya Caixa a devolver las preferentes a doce clientes*. Obtenido de https://elpais.com/economia/2012/11/21/agencias/1353523274_800663.html
- Estela Benavides, M. (2002). *El Perú y la Tributación*". SUNAT. *Gerencia de Comunicaciones e Imagen Institucional*. Lima: Sunat.
- Gómez Osorio, J. I. (02 de Junio de 2017). *Planeación estratégica y la estrategia competitiva en la práctica*. Obtenido de

<https://www.dinero.com/opinion/columnistas/articulo/planeacion-estrategica-y-estrategia-competitiva-jorge-gomez/241367>

Gonzales Llontop, J. M., & Ruiz Espinoza, J. H. (s.f.). Propuesta de un sistema de información que optimice los procesos en el área de recaudación de la institución educativa privada fernando rossi emanuelli de cayaltí - chiclayo 2013. (*Tesis Pregrado*). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo.

Hernández Kelso, D. (s.f.). Estrategias para incrementar la recaudación de impuestos municipales sobre actividades económicas en la alcaldía del municipio san diego. (*Tesis Pregrado*). Universidad de Carabobo, Bárbula.

Idrogo Cabrera, M. A. (s.f.). Análisis de la recaudación del impuesto predial de la municipalidad provincial de chota 2011-2014 y estrategias para optimizar su recaudación – 2015. (*Tesis Pregrado*). Universidad Católica de Mogrovejo, Chiclayo.

Jaramillo García, B. K., & Aucanshala Naula, L. A. (2013). Optimización de la gestión de recaudación de impuestos seccionales aplicado en el ilustre municipio de Riobamba. (*Tesis Magistral*). Escuela Superior Politécnica del Litoral, Guayaquil.

La República . (6 de Marzo de 2016). *Evalúan disminuir pagos de arbitrios municipales en la comuna piurana*. Obtenido de <https://larepublica.pe/economia/922644-evaluan-disminuir-pagos-de-arbitrios-municipales-en-la-comuna-piurana>

Nordoña, A. L., Alcaraz Moreno, N., Rojas, J. G., & Rebolledo Malpica, D. (2012). *Aplicabilidad de los criterios de rigor y éticos en la investigación cualitativa*. Cundinamarca: Aquichan.

Portal Gerencie. (23 de Octubre de 2017). *Impuesto a la industria y al comercio*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/impuesto-de-industria-y-comercio.html>

Prieto Herrera, J. E. (2011). *Gestión estratégica organizacional*. Bogotá: ECOE Ediciones.

Ramirez, C. (2011). *Los Servicios de administración Tributaria – SAT*. Obtenido de Academia:

https://www.academia.edu/6203574/Los_Servicios_de_administración_Tributaria_-_SAT

Rodríguez Castro, R. E. (2016). Estrategias administrativas y su incidencia en la recaudación de impuestos de la Municipalidad Distrital de Moche, 2016. (*Tesis Pregrado*). Universidad César Vallejo, Trujillo.

Sainz de Vicuña, J. M. (2012). *El plan de marketing en la práctica (17va Ed.)*. España. ESIC Editorial. Madrid: Editorial ESIC.

Sánchez, T. J. (02 de Junio de 2018). *Improvisación estratégica*. Obtenido de <https://www.dinero.com/opinion/columnistas/articulo/improvisacion-estrategica-por-juliana-sanchez-trujillo/255275>

Valderrama Mendoza, S. (2016). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica: Cuantitativa, ccualitativa. (6ta. Reimpresión)*. Lima: Editorial San Marcos.

Vaquero García, R. (Junio de 02 de 2015). *La planificación estratégica en el sector público*. Obtenido de <http://www.laregion.es/articulo/euro/planificacion-estrategica-sector-publico/20150413110457536978.html>

Vera, L. Y. (2016). Planeamiento tributario y su incidencia en la liquidez de las empresas del. (*Contador Público*). Universidad Cesar Vallejo, Lima. Obtenido de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/3174>

ANEXOS

Anexo 01: Instrumento de investigación

1. ¿Cuáles son las oportunidades que tiene el área de recaudación tributaria del distrito de Huarmaca?
2. ¿Cuáles son las amenazas que pueden afectar a área de recaudación tributaria del distrito de Huarmaca?
3. ¿Qué fortalezas considera usted que tiene el área de recaudación tributaria del distrito de Huarmaca?
4. ¿Cuáles son las posibles debilidades que se tiene en el área de recaudación tributaria del distrito de Huarmaca?
5. ¿Qué tipo de estrategias se ha venido aplicando para mejorar la recaudación tributaria en la municipalidad de Huarmaca?
6. ¿Cuáles son los objetivos que se busca en el área de recaudación tributaria del distrito de Huarmaca?
7. ¿Considera que se han alcanzado los objetivos de recaudación en este año 2017?
8. ¿Cuáles son los tipos de tributos que cobra en la municipalidad de Huarmca?
9. ¿Cuál es el tributo que se recolecta más ingresos en la municipalidad de Huarmaca?
10. ¿Se realizan promociones o descuentos para poder pagar sus tributos en la municipalidad de Huarmaca?

Anexo 02: Encuesta

11. ¿Considera que las promociones le incentivan a pagar sus tributos?
12. ¿Usted paga puntualmente sus tributos?
13. ¿Considera que es importante el cobro de tributos para mejorar el distrito de Huarmaca?
14. ¿Considera que se deben desarrollar capacitaciones para concientizar a los contribuyentes y realicen sus pagos?
15. ¿Considera que con el pago de sus tributos se han hecho obras para el distrito?
16. ¿Percibe mejoras en la zona urbana con los aportes de tributación que realiza?
17. ¿Considera que los aportes de tributación son bien invertidos para el progreso del distrito?

VALIDACION DE EXPERTOS

| INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS | |
|--|---|
| NOMBRE DEL JUEZ | |
| MAG. CECILIA VIRGINIA BELANDIERE FRIAS | |
| PROFESIÓN | |
| CONTADOR PÚBLICO | |
| ESPECIALIDAD | |
| CONTABILIDAD | |
| EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS) | |
| MAS DE 20 AÑOS | |
| CARGO | |
| DOCENTE IEST "Rep. DONALD DEMONTE" | |
| PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA PARA MEJORAR LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN EL DISTRITO DE HUARMACA, 2018. | |
| DATOS DE LOS TESISISTAS | |
| NOMBRES | Vildoro Chinchay Chinchay |
| ESPECIALIDAD | ESCUELA DE CONTABILIDAD |
| INSTRUMENTO EVALUADO | Cuestionario |
| OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION | <u>GENERAL</u> Proponer la planificación estratégica para mejorar la recaudación tributaria en el distrito de Huarmaca, 2018. |
| | <u>ESPECÍFICOS</u> Diagnosticar si se realiza una planificación estratégica en relación a la recaudación tributaria en el distrito de Huarmaca, 2018. Diagnosticar la recaudación tributaria en el distrito de Huarmaca, 2017 Diseñar la planificación estratégica para mejorar la recaudación tributaria en el distrito de Huarmaca, 2018 |
| EVALÚE CADA ÍTEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ÍTEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS | |
| DETALLE DE LOS ÍTEMS DEL INSTRUMENTO | El instrumento consta de 17 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura; luego del juicio de expertos que determinará la validez del contenido, será sometido a prueba 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. |

| | |
|--|--|
| | Los 7 primeros reactivos del Planificación estratégica y 10 preguntas para conocer las Estrategias de Endomarketing. |
| Estrategias de Endomarketing | |
| 1. ¿Cuáles son las oportunidades que tiene el área de recaudación tributaria del distrito de Huarmaca? | TA(✓) TD() SUGERENCIAS: <u>Debe incluirse el la población en las oportunidades</u> |
| 2. ¿Cuáles son las amenazas que pueden afectar a área de recaudación tributaria del distrito de Huarmaca? | TA(X) TD() SUGERENCIAS: <u>No incluir el Horno</u> <u>asa</u> |
| 3. ¿Qué fortalezas considera usted que tiene el área de recaudación tributaria del distrito de Huarmaca? | TA(✓) TD() SUGERENCIAS: <u>No incluir el Horno</u> <u>asa</u> |
| 4. ¿Cuáles son las posibles debilidades que se tiene en el área de recaudación tributaria del distrito de Huarmaca? | TA(✓) TD() SUGERENCIAS: <u>No incluir el Horno</u> <u>asa</u> |
| 5. ¿Qué tipo de estrategias se ha venido aplicando para mejorar la recaudación tributaria en la municipalidad de Huarmaca? | TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ |
| 6. ¿Cuáles son los objetivos que se busca en el área de recaudación tributaria del distrito de Huarmaca? | TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ |
| 7. ¿Considera que se han alcanzado los objetivos de recaudación en este año 2017? | TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ |
| Clima Organizacional | |
| 8. ¿Cuáles son los tipos de tributos que cobra en la municipalidad de Huarmaca? | TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ |
| 9. ¿Cuál es el tributo que GENERA más ingresos A la municipalidad de Huarmaca? | TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ |
| 10. ¿Se realizan promociones o descuentos para poder pagar sus tributos en la municipalidad de Huarmaca? | TA(X) TD() SUGERENCIAS: <u>Considerar "Amnistía</u> <u>tributaria"</u> |

| | |
|---|---|
| 11. ¿Considera que las promociones le incentivan a pagar sus tributos? | TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ |
| 12. ¿Usted paga puntualmente sus tributos? | TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ |
| 13. ¿Considera que es importante el cobro de tributos para mejorar el distrito de Huarmaca? | TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ |
| 14. ¿Considera que se deben desarrollar capacitaciones para concientizar a los contribuyentes y realicen sus pagos? | TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ |
| 15. ¿Considera que con el pago de sus tributos se han hecho obras para el distrito? | TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ |
| 16. ¿Percibe mejoras en la zona urbana con los aportes de tributación que realiza? | TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: <i>Incluir también a la Zona Rural.</i> |
| 17. ¿Considera que los aportes de tributación son bien invertidos para el progreso del distrito? | TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ |

| | |
|-------------------------|-------------------------|
| 1. PROMEDIO OBTENIDO: | N° TA _____ N° TD _____ |
| 2. COMENTARIO GENERALES | |
| 3. OBSERVACIONES | |


VIRGINIA DELGADO FRI-D
 Contador Público Colegiado
JUEZ HERRERO

FORMATO Nº T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES)

(LICENCIA DE USO)

Pimentel, 19 de Agosto 2018

Señores
Vicerrectorado de Investigación
Universidad Señor de Sipán
Presente.-

Los suscritos:

CHINCHAY CHINCHAY VILDORO

con DNI 44667006

En mí (nuestra) calidad de autor (es) exclusivo (s) del trabajo de grado titulado:

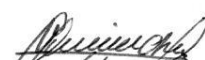
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA PARA MEJORAR LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA

EN EL DISTRITO DE HUARMACA, 2017.

.Presentado y aprobado en el año 2018 como requisito para optar el título de LICENCIADO EN CONTABILIDAD de la Facultad de CIENCIAS EMPRESARIALES Escuela Académico Profesional de CONTABILIDAD, por medio del presente escrito autorizo al Centro de Información de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre mi trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

- Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio en la página Web del Centro de Información, 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 grado y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo Nº 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 | Nº Documento de Identidad | Firma |
|---------------------------|---------------------------|---|
| CHINCHAY CHINCHAY VILDORO | 44667006 |  |

ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE INFORME DE INVESTIGACIÓN

Yo, MG CPC ROBERTO ANDRES YEP BURGA

Docente de la asignatura de Investigación II de la EAP CONTABILIDAD y revisor de la investigación aprobada mediante Resolución N° 0115-FACEM-USS-2018 , presentada por el estudiante **CHINCHAY CHINCHAY VILDORO** titulado **PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA PARA MEJORAR LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN EL DISTRITO DE HUARMACA, 2017**

Puedo contar que la misma tiene un índice de similitud de 17 % verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el programa Urkund.

Por lo que concluyo que cada una de las coincidencias no constituyen en plagio y cumple con lo establecido en la Resolución Rectoral N°012-2017/USS, que aprueba las políticas para evitar plagio y uso de Urkund en la USS.

Pimentel, 19 de Agosto del 2018

MG CPC ROBERTO ANDRES YEP BURGA

DNI N°

DECLARACIÓN JURADA

Datos del Autor:

| | | |
|---|---|----------------------|
| CHINCHAY CHINCHAY VILDORO | | |
| Apellidos y nombres | | |
| 44667006 | 2152803322 | PAST |
| DNI N° | Código N° | Modalidad de estudio |
| X | Ciencias Empresariales | |
| Ciclo | Facultad de la universidad señor de sipan | |
| Escuela contabilidad | | |
| Facultad de la Universidad Señor de Sipán | | |

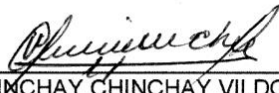
DATOS DE LA INVESTIGACIÓN

Tesis Informe de investigación

DECLARO BAJO JURAMENTO QUE:

1. Soy autor de la tesis titulado: **PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA PARA MEJORAR LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN EL DISTRITO DE HUARACA, 2017**. La misma que presento para optar el título profesional de contador público.
2. Que la tesis citada, ha cumplido con la rigurosidad científica que la universidad exige y que por lo tanto no atentan contra los derechos de autor normados por ley.
3. Que no he cometido plagio, total o parcial, tampoco otras formas de fraude, piratería o falsificación en la elaboración de tesis.
4. Que el título de la investigación y los datos presentados en los resultados son auténticos y originales, no han sido publicados ni presentados anterior-mente para optar algún grado académico previo al título profesional.

Me someto a la aplicación de normatividad y procedimientos vigentes por parte de la **UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPAN** y ante terceros, en caso se determinara la comisión de algún delito en contra de los derechos de autor.


CHINCHAY CHINCHAY VILDORO
DNI N° 44667006



Urkund Analysis Result

Analysed Document: Vildoro Chinchay Chinchay.docx (D40765481)
 Submitted: 8/8/2018 3:32:00 AM
 Submitted By: YEPBURGA@CRECE.USS.EDU.PE
 Significance: 17 %

Sources included in the report:

Saavedra Torres & Aguilar Carranza Norbil.docx (D39471263)
 Fernández Silva Karolay Vanessa_PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO Y SU INCIDENCIA EN LA REC
 AUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL EN EL CENTRO DE GESTIÓN TRIBUTARIA DE CHICLAYO,
 2018 .docx (D40563644)
 Chafloc Tirado Maritza del Pilar.docx (D39467004)
 TESIS KAREN Y MARIEL.docx (D36849771)
 Altamirano Tocas & Montenegro Oblitas.docx (D38239096)
 TESIS GARCIA ESPINOZA-ENRIQUEZ JULIAN.docx (D36713044)
https://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/16128/1/Resumen_tesis.doc
[http://ocw.usal.es/ciencias-sociales-1/investigacion-evaluativa-en-educacion/contenidos/
 resultados.pdf](http://ocw.usal.es/ciencias-sociales-1/investigacion-evaluativa-en-educacion/contenidos/resultados.pdf)
<https://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/12240/9/cap%C3%ADtulo3.docx>
<http://eltiempo.pe/disminuye-recaudacion-del-satp-los-danos-nino-costero/>
<https://peru21.pe/lima/alcalde-piura-asegura-habra-problemas-pagar-trabajadores-91568>
https://elpais.com/economia/2012/11/21/agencias/1353523274_800663.html
[https://www.dinero.com/opinion/columnistas/articulo/planeacion-estrategica-y-estrategia-
 competitiva-jorge-gomez/241367](https://www.dinero.com/opinion/columnistas/articulo/planeacion-estrategica-y-estrategia-competitiva-jorge-gomez/241367)
[https://www.dinero.com/opinion/columnistas/articulo/improvisacion-estrategica-por-juliana-
 sanchez-trujillo/255275](https://www.dinero.com/opinion/columnistas/articulo/improvisacion-estrategica-por-juliana-sanchez-trujillo/255275)
<http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/3174>

Instances where selected sources appear: