



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE
ADMINISTRACIÓN**

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**IMPLEMENTACIÓN DE ESTRATEGIAS
TRIBUTARIAS PARA LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE BELLAVISTA 2019**

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

Autor:

**Delgado Díaz Greice Samira
ORCID: 0000-0002-8259-7933**

Asesor:

**Dra. Ramos Farroñán, Emma Verónica
ORCID: 0000-0003-1755-7967**

Línea de Investigación:

Gestión empresarial y emprendimiento

**Pimentel – Perú
2021**

TESIS
IMPLEMENTACIÓN DE ESTRATEGIAS TRIBUTARIAS PARA LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BELLAVISTA 2019

Asesor (a): Dra. Janet Isabel Cubas Carranza Firma

Presidente (a): Mg. Julio Cesar Valera Aredo Firma

Secretario (a): Mg. Carla Angélica Reyes Reyes Firma

Vocal (a): Mg. José Arturo Rodríguez Kong Firma

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general Determinar el nivel que presentan las estrategias tributarias de la Municipalidad Distrital de Bellavista, 2019. Para el desarrollo de la investigación se utilizó el alcance descriptivo, con un diseño no experimental, para la recolección de datos se hizo uso de la técnica de la encuesta, con un cuestionario construido en base a 10 preguntas de tipo cerrada con escala de likert. La población fueron los contribuyentes del padrón de la Municipalidad Distrital de Bellavista, los cuales suman 8989, a los cuales se les aplicó un muestreo simple aleatorio, quedando una muestra de 369 contribuyentes. La investigación obtiene las siguientes conclusiones el 54% de los contribuyentes encuentra un nivel bajo en las estrategias tributarias que aplica la Municipalidad Distrital de Bellavista. De acuerdo con la recolección de datos las estrategias tributarias que favorecen a la recaudación tributaria son: la estrategia de cobranza, y la estrategia de control y fiscalización. Las estrategias que no favorecen la recaudación tributaria son las estrategias comunicativas y las estrategias de concertación.

Palabras clave: estrategias tributarias, recaudación de impuestos

ABSTRACT

The general objective of this research was to determine the level presented by the tax strategies of the District Municipality of Bellavista, 2019. For the development of the research, the descriptive scope was used, with a non-experimental design, for data collection it was used of the survey technique, with a questionnaire built on the basis of 10 closed-type questions with a Likert scale. The population was the taxpayers of the Bellavista District Municipality register, which total 8989, to which a simple random sampling was applied, leaving a sample of 369 taxpayers. The research obtains the following conclusions: 54% of taxpayers find a low level in the tax strategies applied by the District Municipality of Bellavista. According to the data collection, the tax strategies that favor tax collection are: the collection strategy, and the control and inspection strategy. The strategies that do not favor tax collection are communication strategies and concertation strategies.

Keywords: tax strategies, tax collection

INDICE

RESUMEN	iii
ABSTRACT	iv
INDICE DE TABLAS	vi
INDICE DE FIGURAS	vii
I. INTRODUCCIÓN	8
1.1. Realidad problemática.....	8
1.2. Antecedentes de estudio	11
1.3. Formulación del problema	15
1.4. Aspectos teóricos	15
1.5. Objetivos	18
Objetivo general	18
Objetivos específicos	18
1.6. Hipótesis	18
1.7. Justificación	18
II. MATERIAL Y METODOS.....	20
2.1. Tipo y diseño de investigación	20
2.2. Población y muestra.....	20
2.3. Variable de investigación	21
2.4. Operacionalización de la variable.....	22
2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de la información	24
III. RESULTADOS.....	25
3.1. Presentación de tablas y figuras	25
IV. DISCUSIÓN.....	31
4.1. Discusión de resultados	31
V. CONCLUSIONES	34
REFERENCIAS	35
ANEXOS.....	39

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de la variable	22
Tabla 2 Baremo de las dimensiones de la variable	25
Tabla 3 Total de la dimensión estrategias comunicativas	26
Tabla 4 Total de la dimensión estrategias de cobranza	27
Tabla 5 Total de la dimensión estrategias de control y fiscalización	28
Tabla 6 Total de la dimensión estrategias de concertación	29
Tabla 7 Total de la variable estrategias tributarias	30

INDICE DE FIGURAS

Figura 1	Total de la dimensión estrategias comunicativas.....	26
Figura 2	Total de la dimensión estrategias de cobranza.....	27
Figura 3	Total de la dimensión estrategias de control y fiscalización.....	28
Figura 4	Total de la dimensión estrategias de concertación.....	29
Figura 5	Total de la variable estrategias tributarias.....	30

I. INTRODUCCIÓN

El cumplimiento de las obligaciones tributarias, son de gran interés por parte de los países de Latinoamérica, la contribución de los impuestos en el gasto público es de suma importancia para la construcción de obras públicas y el mejoramiento de la calidad de vida de los ciudadanos. Por lo tanto, la recaudación fiscal es un aspecto que reviste de importancia para las políticas públicas y fiscales que tiene un país.

1.1. Realidad problemática

A nivel internacional

Los autores Encalada, Narváez y Erazo (2020) destacan que las gestiones de recaudación tributaria en Latinoamérica se caracterizan por ser precarias, por lo cual no cubren los objetivos de recaudación, ocasionando que la rentabilidad social impulsada por los diferentes estados sea pobre. Para hacer frente a esta problemática, en muchos países la administración fiscal, propone y promueve la planificación tributaria para que los contribuyentes puedan planificar con tiempo las diferentes acciones de pago de sus tributos, en este sentido la planificación tributaria se considera como una estrategia tributaria importante para los países en desarrollo.

En Venezuela Rodríguez y Vargas (2017) encuentran una gran evasión de impuestos en un Municipio, producto de acciones negativas por parte de la población, quienes son recurrentes en evadir impuestos, producto de una mala imagen del fisco. Los autores proponen estrategias tributarias que se orienten a aplicar controles fiscales con el fin de identificar los grupos frágiles de la población que no tienen recursos para pagar sus obligaciones tributarias, la estrategia de control también debe de considerar, el financiamiento y facilidades de pago para los contribuyentes que deben al fisco.

Gillman (2020) expone cierta evidencia que sugiere que los países desarrollados tienden a tener menos evasión fiscal que países en desarrollo, debido

a que los países desarrollados tienen programas de concientización de la importancia de la conciencia fiscal, orientado a sus ciudadanos a pagar sus contribuciones de impuestos de manera eficaz. Para el caso de Perú se verifica la importancia de establecer estrategias que promueva la recaudación fiscal en las diferentes entidades públicas.

A nivel nacional

Para Ojeda (2019) uno de los principales problemas que no contribuyen al desarrollo económico y social del Perú es la evasión tributaria y la informalidad que impera en muchos distritos del Perú, en este sentido la administración fiscal en el Perú propone muchas estrategias fiscales para mejorar la base de la recaudación tributaria, entre estas estrategias se destaca el control interno para verificar los comercios que evaden impuestos, de igual manera también se considera importante los operativos que se realizan en campo para generar un mayor control de la cobranza de los impuestos.

En Perú Suarez, Palomino y Aguilar (2020) concluyen que la gestión de recaudación de impuestos tiene una brecha significativa, casi el 40% de la población no cumple con sus obligaciones tributarias, debido a un poco interés del pago de tributos, por falta de una conciencia tributaria que no se promueve desde el colegio. Así mismo los autores concuerdan que muchas veces el estado no brinda las facilidades para recaudar tributos, y sobre todo se verifica que las personas que administran el fisco se ven envueltas en problemas de corrupción y malversación de fondos.

ComexPerú (2020) expone que durante la emergencia sanitaria de la Covid 19, la recaudación de los impuestos en el Perú ha retrocedido significativamente, dejando una brecha de 20% en retroceso, lo cual se ve reflejado en S/. 42,000 millones que deja de recaudar la SUNAT. Esta brecha se verifica también en la recaudación de los impuestos de la municipalidad, producto de que los administrados no sienten la equidad de los tributos en la materialización de las obras físicas.

A nivel local

La Municipalidad de Bellavista es uno de 12 distritos de la Provincia de Jaén de la Región Cajamarca, se encuentra en la región selva de nuestro país y viene a ser uno de los lugares con gran abundancia de patrimonio cultural y natural.

Este distrito se comunica con los otros distritos a través de carreteras o trochas carrozables, que se encuentran actualmente en regular estado de conservación. Como todos los pueblos alejados de nuestro país, carecen de muchas necesidades, tales como agua potable, baja policía, alumbrado eléctrico, postas médicas, colegios entre otros.

Sin embargo, por la poca cultura tributaria y situación económica por la que atraviesa su población no pagan sus tributos. Una gran proporción de sus contribuyentes se dedican a la agricultura y no creen en sus autoridades, porque a lo largo de los años no han visto obras de importancia social, creen que pagar es para los “bolsillos” de estos.

Tanto la SUNAT como el municipio vienen haciendo muy poco para educar a sus pobladores y de esta manera elevar la capacidad recaudadora para que el Municipio de Bellavista, haga obras que beneficien al pueblo en general; es por este motivo que el presente trabajo de investigación formulará estrategias tributarias como un elemento esencial de planificación, que la convierta en un eje de desarrollo para que tanto la municipalidad como la comunidad se vean beneficiados.

Sin embargo, gran parte de esta problemática por la que viene atravesando el distrito de Bellavista, es debido a la falta de una apropiada planeación tributaria y entre ellas las estrategias, que admita perfeccionar la recaudación de tributos que tanta falta le hace al municipio.

Por otro lado, la planeación y las estrategias se convierten en herramientas que necesita la municipalidad para poder programar a largo plazo, establecer objetivos, crear estrategias y cumplir con sus metas y objetivos. Como sabemos la

planeación tributaria viene a ser el conjunto de técnicas y estrategias que un municipio debe acoger, de manera anticipada, con la finalidad de poder llevar a cabo sus diligencias económicas, buscando siempre mejorar con lo recaudado en el menor tiempo posible.

1.2. Antecedentes de estudio

A nivel internacional

Bosque (2019) analizó la planificación tributaria como un instrumento para maximizar los beneficios tributarios, el enfoque de la investigación fue cualitativo, utilizando el diseño de casos, los participantes fueron las empresas que realizan exportaciones de cacao en el Ecuador. La aplicación de entrevistas en profundidad encuentra como una estrategia significativa de recaudación de impuestos, que las empresas exportadoras, logren establecer plazos y cronogramas para favorecer el pago puntual de sus obligaciones tributarias. Además, el fisco del Ecuador debe promover actividades educativas para conocer las obligaciones tributarias y facilitar los plazos de tiempo para pagar los tributos del fisco.

Rivas y Quimiz (2017) diseñaron una propuesta de capacitación tributaria para disminuir la evasión tributaria en los comerciantes de la ciudad de Bahía. El presente estudio toma como problema la alta evasión tributaria que se experimenta en un grupo de comerciantes. El estudio se basó en el nivel descriptivo, haciendo uso del diseño no experimental. Se tomaron en cuenta 273 comerciantes a los cuales se les aplicaron cuestionarios. Entre los resultados se destaca que los comerciantes tienen poca cultura tributaria, entre sus costumbres se encuentra que no se muestran participativos para pagar los tributos, además también se verifica que una de las causas de la falta de pago, es el desconocimiento de las reglas de pago. Para hacer frente a esta problemática la propuesta de basarse en educar e informar a través de campañas de sensibilización a los comerciantes.

A nivel internacional en Ecuador Rivas y Quimiz (2017) diseñaron una propuesta de capacitación con el fin de disminuir la evasión tributaria en comerciantes de la ciudad de Guayaquil, el presente estudio detalla que muchos comerciantes no tienen intención de cumplir con sus obligaciones tributarias,

producto de un desinterés y sobre todo por parte de una marcada desinformación de los beneficios que tiene la administración tributaria. La investigación concluye que para disminuir la evasión tributaria se deben aplicar programas de capacitación que den a conocer a la población los beneficios de los tributos, además se debe fortalecer el conocimiento de deberes y derechos que tienen los administrados.

En Colombia Vanegas y Cabello (2019) propusieron una estrategia para fortalecer la recaudación de impuestos en el Municipio de Chimichagua. La investigación permite conocer que los contribuyentes tienen poco o casi nada de conocimiento de sus obligaciones tributarias, por lo tanto, la comuna debe aplicar talleres informativos, que permitan el conocimiento amplio de los efectos que tiene la recaudación tributaria. El estudio también permite verificar que los contribuyentes tienen poca motivación para realizar el pago de los tributos, puesto que la percepción de la integridad de las autoridades es negativa. El estudio recomienda que las estrategias deben estar enfocadas en comunicar por diferentes medios los beneficios que tiene la administración del fisco en una ciudad.

Salcedo, Salcedo, Osorio, y Fuentes (2019) detallan que la evasión tributaria es un problema que afecta el crecimiento del país, producto de una desconfianza por parte de los administrados, y sobre todo por una percepción errónea de la calidad de administración de los tributos. Los autores plantean que para evitar la evasión tributaria se debe aplicar estrategias de capacitación a la población, a través de visitas puerta a puerta, además se contemplar el uso y contratación de medios publicitarios con el fin de llegar a la mayor cantidad posible de administrados. Además, la investigación detalla que en caso se no se ejecuten de manera adecuada otras estrategias tributarias, el fisco puede recurrir a sus facultades de cobranza para hacer uso de algunos medios punitivos y coactivos con el fin de incrementar el nivel de recaudación.

A nivel nacional

Chujutalli y Ormeño (2020) propusieron estrategias tributarias para incrementar la recaudación del impuesto predial en el Rímac, la investigación se basó en el enfoque cualitativo haciendo uso de grupos focales y entrevistas en

profundidad para conocer las percepciones que tiene la población e inducir las posibles razones y motivos que generan la evasión tributaria. La investigación señala que el impuesto predial, es uno de los impuestos fundamentales para la comuna, pues genera los principales ingresos para desarrollar obras sociales y mejorar la rentabilidad social. Como resultado principal se destaca que la estrategia tributaria conveniente para mejorar la recaudación se debe basar en la transparencia de las acciones, informando en todo momento el uso de los recursos recaudados, de igual manera otra actividad importante es necesario que la municipalidad actualice el catastro de los contribuyentes.

Burga (2020) en su investigación propuso estrategias de cobranza para incrementar la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad de Socota, el estudio permite descubrir que los administrados de la Municipalidad no tienen una conciencia tributaria sólida, por lo tanto, muestran poco interés para pagar sus obligaciones tributarias, además se verifica que los administrados tienen una baja percepción con respecto a las autoridades que administran el fisco. El autor propone la creación de diferentes estrategias que contemplan la aplicación de charlas de sensibilización para los administrados y también la creación de un área de fiscalización que se oriente a aplicar actividades de cobranza coactiva.

De igual manera Carhuatanta y Vasquez (2019) propusieron estrategias de cobranza para mejorar la recaudación de arbitrios en la Municipalidad Distrital de José Leonardo Ortiz, el estudio toma como problema la falta de pago de los arbitrios de los administrados de la Municipalidad, debido a la poca información de arbitrios, y sobre todo al poco interés de los administrados. El presente estudio concluye que, para mejorar la recaudación de los arbitrios, la municipalidad y las autoridades de los gobiernos locales deben aplicar estrategias basadas en comunicación con el fin de informar a la población la importancia que tienen los arbitrios en el desarrollo de la comuna.

A nivel local

Manayay y Quesquen (2019) propusieron estrategias tributarias para promover el cumplimiento de las obligaciones tributarias en los comerciantes del

mercado modelo, el estudio se basó en el enfoque cuantitativo, haciendo uso de la descripción, se tomó como población a una parte de los comerciantes del mercado modelo los cuales respondieron cuestionarios. Entre los resultados se destaca que la informalidad en el mercado es bastante alta, además la evasión de los tributos es alta debido a que el 63% de los comerciantes desconoce sus obligaciones tributarias. En general los pagos de las obligaciones tributarias se hacen fuera de plazo, producto de acciones coactivas por parte de la Municipalidad. La estrategia tributaria debe basarse en acciones educativas para los comerciantes y sobre todo se debe establecer claramente una actividad de fiscalización que permita identificar a los principales contribuyentes.

Balcázar (2018) propuso una estrategia tributaria para disminuir la evasión tributaria en los comerciantes de abarrotes de Moshoqueque, para el desarrollo de la investigación se aplicaron cuestionarios validados a una muestra de 19 comerciantes del sector de abarrotes, los cuales evidenciaron que carecen de conocimientos técnicos con respecto a sus obligaciones tributarias. La investigación cree conveniente realizar campañas de información y difusión de los beneficios que tiene el pronto pago de las obligaciones tributarias. La investigación encuentra como resultado importante que la causa que ocasiona una baja recaudación en la población es la baja comunicación que tiene el fisco con la población de comerciantes.

Medina (2018) estableció estrategias administrativas para mejorar la recaudación de impuestos en la Municipalidad Distrital de Lajas, el estudio toma como punto de partida la evasión tributaria que existe en el Perú sobre en zonas rurales donde el fisco tiene problemas para ingresar. El estudio se configuró de manera cuantitativa, haciendo uso de la descripción, la población fueron los contribuyentes de la Municipalidad. Se aplicaron cuestionarios de manera de física, los cuales fueron tabulados y ordenados. La investigación concluye que las estrategias administrativas permiten mejorar la recaudación tributaria, una estrategia administrativa se debe basar en la capacitación para los contribuyentes, otra estrategia de estar basada en el principio de flexibilidad para crear cronogramas que contemplen plazos de pago.

Así mismo Gonzales (2018) propuso estrategias para incrementar la recaudación tributaria en la Municipalidad Provincial de Ferreñafe, el estudio toma como situación problemática la precariedad de los aspectos técnicos e informáticos que tiene la Municipalidad para realizar la recaudación de los arbitrios. El presente estudio permite reconocer que las estrategias de sensibilización y de comunicación tienen un efecto positivo en la población para promover la recaudación tributaria, además las estrategias de capacitación y de sensibilización deben estar acompañadas por actividades de fraccionamiento y facilidades de pago de los arbitrios para los administrados.

1.3. Formulación del problema

¿De qué manera las estrategias tributarias favorecerán a la Municipalidad Distrital de Bellavista, Jaén 2019?

1.4. Aspectos teóricos

1.4.1. Administración tributaria

Para Maiga (2015) una administración tributaria es la estructura organizativa completa para la gestión del sistema tributario. La estructura de la administración tributaria es un departamento del gobierno y, por supuesto, trabaja bajo las regulaciones prescritas por la legislación tributaria. La administración tributaria es el proceso de evaluación y recaudación de impuestos de las personas y empresas tributarias por parte de las autoridades de tal manera que la cantidad correcta se recaude de manera eficiente y efectiva con una elusión o evasión fiscal mínima.

Los objetivos generales de un sistema tributario son garantizar la solidez fiscal a largo plazo de las políticas y programas del gobierno, mientras que el propósito de la administración tributaria es implementar plenamente el sistema tributario, es decir, asegurar que los contribuyentes cumplan con las disposiciones de las leyes tributarias y que los fondos provenientes de fuentes tributarias se ingresen en el erario. Ciertos aspectos del sistema tributario son condiciones previas para una administración tributaria exitosa. Primero, las leyes tributarias deben ser simples, claras y comprensibles tanto para quienes deben aplicarlas como para quienes están sujetos a ellas, el impuesto que cada individuo está obligado a pagar debe ser cierto y no arbitrario. La forma de pago, la forma de pago,

la cantidad a pagar deben ser claros y claros para el contribuyente y para todas las demás personas (Mei, 2020).

1.4.1.1. Recaudación de impuestos

La recaudación de impuestos es un apoyo financiero para las funciones básicas de los estados, los impuestos son un elemento clave en el funcionamiento de un estado y régimen, especialmente para países en desarrollo.

Para Shang (2017) los impuestos, como una de las actividades más antiguas de la historia de la humanidad, han jugado un papel clave en las sociedades civilizadas durante miles de años. El impuesto puede definirse como un gravamen obligatorio realizado por las autoridades fiscales sobre los ingresos, los gastos, el patrimonio o las personas, por el cual el contribuyente individual no recibe nada, directa o específicamente.

El desempeño de los ingresos fiscales del gobierno ha llamado la atención de muchos académicos durante décadas. Sin embargo, todavía hay cierto debate sobre cómo medir el desempeño de los ingresos fiscales, los ingresos fiscales potenciales y cómo las unidades gubernamentales utilizan el potencial de ingresos fiscales para generar ingresos fiscales (Shang, 2017).

La capacidad fiscal se define como la capacidad hipotética de una autoridad fiscal para recaudar ingresos fiscales con fines de financiación pública dentro de la base fiscal disponible existente; y el esfuerzo tributario es la medida en que un área o gobierno puede recaudar impuestos de su capacidad imponible (Shang, 2017).

Para Dewi y Saragih (2017) el alcance del impuesto también debe quedar claro. Debe estar seguro de que el impuesto puede y se hará cumplir, ya que un impuesto que se evade fácilmente causa resentimiento entre los contribuyentes honestos y, a menudo, disminuye la moralidad de los contribuyentes. En segundo lugar, los impuestos deben ser justos, es decir, la carga debe distribuirse de la manera más justa posible, en relación con la capacidad de pago del contribuyente y teniendo en cuenta las circunstancias familiares, las obligaciones y la riqueza. Los

impuestos también deben ser equitativos entre un contribuyente y otro; deben ser de aplicación universal (general) e imponerse sin distinción de personas entre ciudadanos en circunstancias similares.

1.4.1.2. Estrategias tributarias

Para Dewi y Saragih (2017) las estrategias tributarias son instrumentos los cuales se usan por la gestión tributaria para mejorar el recaudo de los impuestos. A través de esta se consigue analizar los indicadores de una manera directa vinculados con la tributación en el país como es la cultura tributaria, la evasión, la fiscalización y entre otros. El uso se centra en estimar diferentes opciones que hagan posible que se genere conciencia necesaria en los ciudadanos para que logren cumplir con sus respectivas obligaciones.

Estrategias comunicativas

Son el conjunto de acciones que aplica el fisco para comunicar los diferentes procesos que deben cumplir los administrados en sus obligaciones tributarias. Contempla todos los actos de difusión de información en medios oficiales, como medios contratados. De manera general estas actividades deben ser aplicadas en ciclos con el fin de incrementar la recaudación (Dewi y Saragih, 2017).

Estrategias de cobranza

Las estrategias de cobranza son una facultad que tiene el fisco para hacer cumplir las diferentes obligaciones tributarias. Se debe tener en cuenta que el fisco primero invita a cumplir las obligaciones de manera voluntaria, para luego ejecutar actividades coactivas para contribuir al logro de los objetivos de recaudación (Dewi y Saragih, 2017).

Estrategias de control y fiscalización

Esta compuesta por todas las acciones que contribuye a identificar a los contribuyentes que deben participar en las obligaciones tributarias. En este sentido se hace imperativo, que el fisco haga uso de las herramientas de inteligencia fiscal con el fin de identificar los segmentos o percentiles de contribuyentes que registran altos índices de evasión (Dewi y Saragih, 2017).

La estrategia de fiscalización propiamente dicha consiste en las acciones de notificaciones que aplica el fisco en base a pruebas, de los diferentes adeudos que registran los contribuyentes (Dewi y Saragih, 2017).

Estrategias de concertación

Son todas las acciones encomendadas a encontrar puntos de acuerdo, o acciones de negociación con el fin de condonar ciertos tramos de las deudas tributarias, o establecer plazos excepcionales para lograr pagar la deuda tributaria (Dewi y Saragih, 2017).

1.5. Objetivos

Objetivo general

Determinar el nivel que presentan las estrategias tributarias de la Municipalidad Distrital de Bellavista, 2019.

Objetivos específicos

Identificar las estrategias tributarias que favorecen la recaudación de impuestos en la Municipalidad Distrital de Bellavista, 2019.

Identificar las estrategias tributarias que no favorecen la recaudación de impuestos en la Municipalidad Distrital de Bellavista, 2019.

1.6. Hipótesis

Las estrategias tributarias de la Municipalidad Distrital de Bellavista, 2019 presentan un nivel alto.

1.7. Justificación

Justificación teórica

Ñaupas, Mejía, Novoa y Villagómez (2013) establecen que las investigaciones deben orientarse a probar vacíos teóricos en realidades problemáticas. La presente investigación utiliza el modelo de estrategias tributarias propuesto por Dewi y Saragih (2017) con el fin de encontrar los diferentes

elementos que permiten que las acciones de recaudación funcionen correctamente en la Municipalidad Distrital de Bellavista.

Justificación metodológica

Ñaupas, Mejía, Novoa y Villagómez (2013) destacan que las investigaciones deben utilizar métodos ordenados que se orienten a encontrar una verdad en una realidad problemática. Para el caso de la investigación se ordenaron las dimensiones en función de la teoría de estrategias tributarias, luego de promediaron los resultados de la escala ordinal, con el fin de encontrar las estrategias que mejor se adaptan a la Municipalidad Distrital de Bellavista.

Justificación social

Ñaupas, Mejía, Novoa y Villagómez (2013) proponen que las investigaciones deben elaborar recomendaciones o soluciones que permitan una mejora significativa de la realidad problemática. Para este caso la tesis permite concluir en recomendaciones para mejorar la recaudación tributaria en la Municipalidad Distrital de Bellavista.

II. MATERIAL Y METODOS

2.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

Hernández, Fernández y Baptista (2012) indican que las investigaciones descriptivas relatan los hechos de una realidad problemática. La presente investigación narra la situación problemática que atraviesa la Municipalidad Distrital de Bellavista, en base a los bajos niveles de recaudación tributaria. En este sentido el estudio se basó en detallar las estrategias tributarias que aplica la Municipalidad y especificar que estrategias permiten obtener mejores resultados en la gestión tributaria.

Diseño de la Investigación

La investigación fue no experimental, debido a que las estrategias tributarias han sido descritas tal como se han encontrado en la realidad problemática y no han sido alteradas.

Debido a que la investigación se ha realizado en un solo espacio de tiempo, la investigación se configura como transversal

El autor Malhotra (2008) detalla que los diseños no experimentales no generan cambios en las variables de estudio.

2.2. Población y muestra

Población

Para Fidias (2016) la población es el conjunto de elementos que tiene cercanía con la realidad problemática. Para el presente caso de la investigación, se ha tomado como población al conjunto de total del padrón de contribuyentes de predios urbanos en la Municipalidad distrital de Bellavista, el cual detalla un total de 8,989 contribuyentes.

Muestra

Para Del Cid, et al. (2007) las poblaciones muestrales ocurren, cuando no la población no tiene suficiente número de participantes. Para este caso utilizaremos la misma cantidad de población.

Se utilizó el muestreo probabilístico de tipo aleatorio simple

$$\frac{Z^2 * p * q * N}{e^2 (N - 1) + Z^2 * p * q}$$

$$\frac{1.96^2 * 0.5 * 0.5 * 8989}{0.05^2(8989 - 1) + 1.96^2 * 0.5 * 0.5}$$

La muestra quedó establecida en 369 contribuyentes.

2.3. Variable de investigación

Variable de investigación: Estrategia tributaria

Para Dewi y Saragih (2017) las estrategias tributarias son instrumentos los cuales se usan por la gestión tributaria para mejorar el recaudo de los impuestos. A través de esta se consigue analizar los indicadores de una manera directa vinculados con la tributación en el país como es la cultura tributaria, la evasión, la fiscalización y entre otros. El uso se centra en estimar diferentes opciones que hagan posible que se genere conciencia necesaria en los ciudadanos para que logren cumplir con sus respectivas obligaciones.

2.4. Operacionalización de la variable

Tabla 1

Operacionalización de la variable

Variable	Dimensión	Indicador	Ítem	Técnica	Escala
Estrategias tributarias	Estrategias comunicativas	Información	La Municipalidad comunica a los contribuyentes sus obligaciones tributarias	Encuesta	Likert
		Medios de comunicación	La Municipalidad utiliza diferentes medios de comunicación para informar las obligaciones tributarias, a la mayor cantidad de contribuyentes		
	Estrategias de cobranza	Pagos voluntarios	La Municipalidad invita a los contribuyentes a cumplir de manera voluntaria sus obligaciones tributarias		
		Actividades coactivas	Las actividades cobranzas son coherentes con las capacidades de pago de los contribuyentes		
	Estrategias control y fiscalización	Inteligencia fiscal	La Municipalidad aplica actividades para identificar a los contribuyentes con deudas		
		Fiscalización	La Municipalidad fiscaliza el pago de las deudas tributarias de los contribuyentes		
	Estrategias de concertación	Condonación de deuda	La Municipalidad aplica campañas de condonación de deudas para los contribuyentes		

Plazos excepcionales La Municipalidad ofrece plazos excepcionales para pagar las obligaciones tributarias

Fuente: elaboración propia

2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de la información

Técnicas de recolección de datos:

Se hizo uso de encuestas. De acuerdo con lo indicado por García (1995) es un procedimiento, que consiste en la recopilación de indagaciones a través de un cuestionario de preguntas debidamente diseñadas.

En este estudio se empleó diversos documentos tales como: informes, normas y reglamento de la institución investigada.

Instrumentos de recolección de datos:

Se ha considerado un se aplicará será un cuestionario conformado por 20 interrogantes, conformado por dos series: Afirmativo y Negativo. Posteriormente será Una vez elaborado el cuestionario acorde a los indicadores de la investigación, luego serán validados por 3 profesionales de la carrera.

III. RESULTADOS

3.1. Presentación de tablas y figuras

Tabla 2

Baremo de las dimensiones de la variable

Dimensiones	Min	Max	Amplitud	Rango	Bajo	Medio	Alto
Estrategias comunicativas	2	10	8	3	2--5	6--9	10--13
Estrategias de cobranza	2	10	8	3	2--5	6--9	10--13
Estrategias control y fiscalización	2	10	8	3	2--5	6--9	10--13
Estrategias de concertación	2	10	8	3	2--5	6--9	10--13
Estrategias tributarias	8	40	32	11	8--19	20--31	32--43

Fuente: elaboración propia

Tabla 3

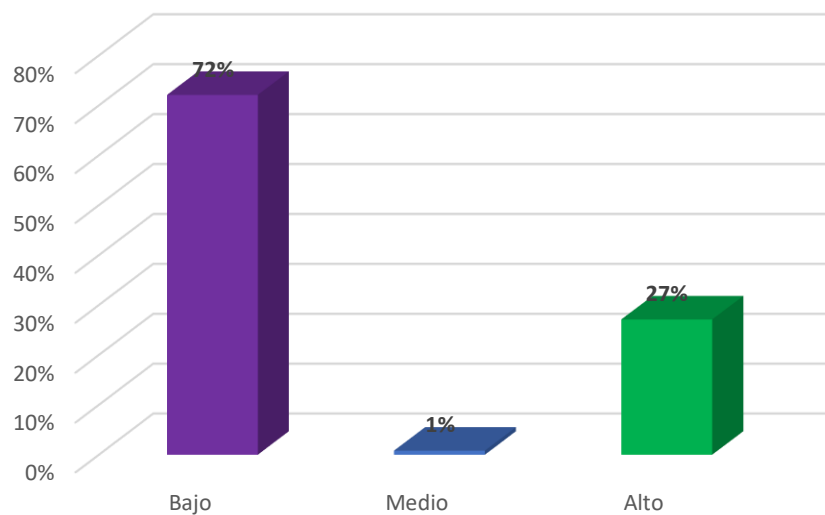
Total de la dimensión estrategias comunicativas

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	266	72%
Medio	3	1%
Alto	100	27%
Total	369	100%

Fuente: elaboración propia

Figura 1

Total de la dimensión estrategias comunicativas



Nota: El 72% de los contribuyentes encuentra un nivel bajo en las estrategias comunicativas, mientras que el 27% de contribuyentes encuentra un nivel alto en las estrategias comunicativas que aplica la Municipalidad Distrital de Bellavista, de los resultados se puede deducir que la Municipalidad no logra con informar a los contribuyentes sobre sus deudas tributarias.

Tabla 4

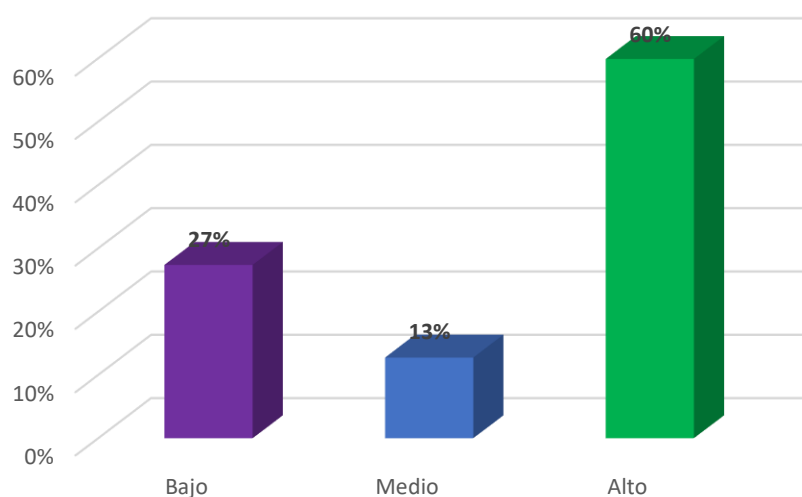
Total de la dimensión estrategias de cobranza

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	101	27%
Medio	47	13%
Alto	221	60%
Total	369	100%

Fuente: elaboración propia

Figura 2

Total de la dimensión estrategias de cobranza



Nota: El 60% de los contribuyentes encuentra un nivel alto en las estrategias de cobranza, mientras que un 27% de contribuyentes encuentra un nivel bajo. En este sentido se puede evidenciar que la Municipalidad Distrital de Bellavista, ejecuta las actividades de cobranza de una manera coherente.

Tabla 5

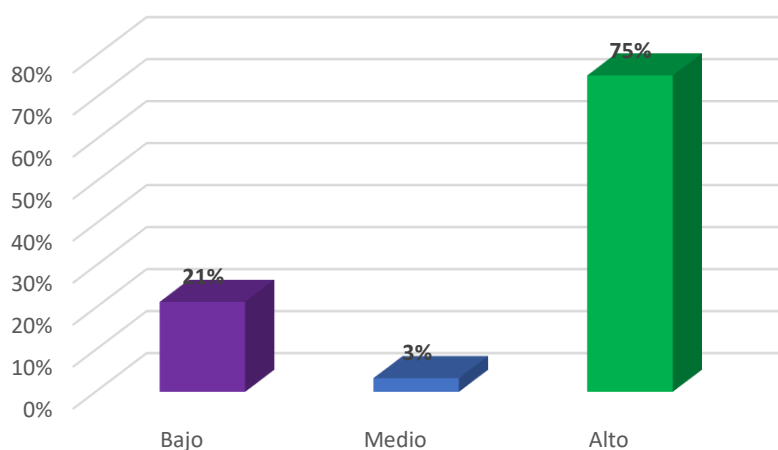
Total de la dimensión estrategias de control y fiscalización

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	79	21%
Medio	12	3%
Alto	278	75%
Total	369	100%

Fuente: elaboración propia

Figura 3

Total de la dimensión estrategias de control y fiscalización



Nota: El 75% de los contribuyentes encuentra un nivel alto en las estrategias de fiscalización y control, mientras que un 21% de los contribuyentes encuentra un nivel bajo, en este sentido la Municipalidad Distrital de Bellavista, permite identificar con comodidad a los principales deudores, y también ejecuta acciones para convocar al pago voluntario de la deuda.

Tabla 6

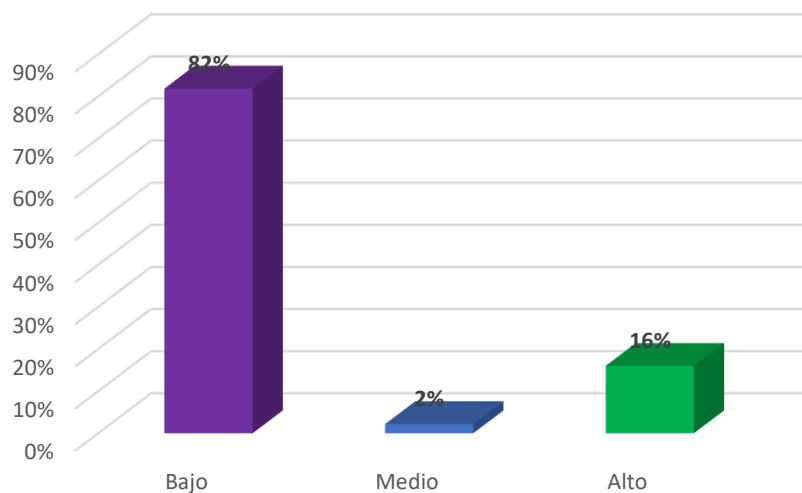
Total de la dimensión estrategias de concertación

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	302	82%
Medio	8	2%
Alto	59	16%
Total	369	100%

Fuente: elaboración propia

Figura 4

Total de la dimensión estrategias de concertación



Nota: el 82% de los contribuyentes encuentra un nivel bajo en las estrategias de concertación, mientras que un 16% de los contribuyentes encuentra un nivel alto. De los datos se deduce que la Municipalidad distrital de Bellavista, permite encontrar concesos para prorrogar fechas de pagos de las deudas tributarias.

Tabla 7

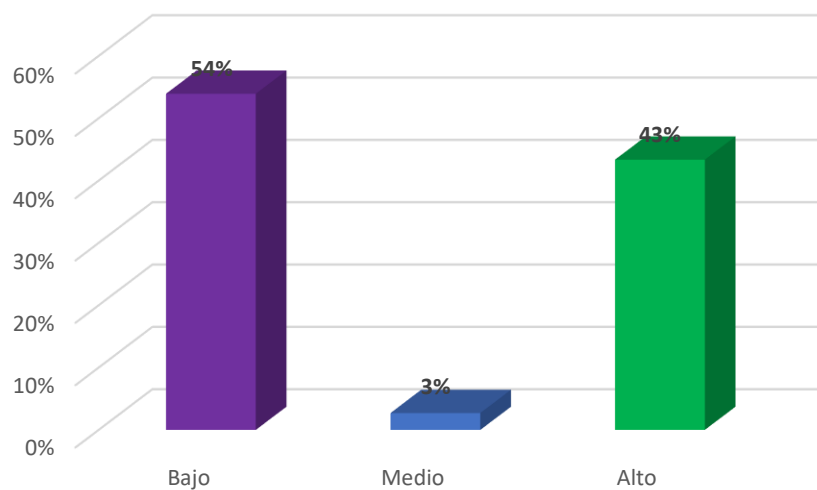
Total de la variable estrategias tributarias

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	199	54%
Medio	10	3%
Alto	160	43%
Total	369	100%

Fuente: elaboración propia

Figura 5

Total de la variable estrategias tributarias



Nota: el 54% de los contribuyentes encuentra un nivel bajo en las estrategias tributarias que aplica la Municipalidad Distrital de Bellavista.

IV. DISCUSIÓN

4.1. Discusión de resultados

Determinar el nivel que presentan las estrategias tributarias de la Municipalidad Distrital de Bellavista, 2019.

El 54% de los contribuyentes encuentra un nivel bajo en las estrategias tributarias que aplica la Municipalidad Distrital de Bellavista. Para Dewi y Saragih (2017) las estrategias tributarias son instrumentos los cuales se usan por la gestión tributaria para mejorar el recaudo de los impuestos. A través de esta se consigue analizar los indicadores de una manera directa vinculados con la tributación en el país como es la cultura tributaria, la evasión, la fiscalización y entre otros. El uso se centra en estimar diferentes opciones que hagan posible que se genere conciencia necesaria en los ciudadanos para que logren cumplir con sus respectivas obligaciones.

Los autores Dewi y Saragih (2017) el alcance del impuesto también debe quedar claro. Debe estar seguro de que el impuesto puede y se hará cumplir, ya que un impuesto que se evade fácilmente causa resentimiento entre los contribuyentes honestos y, a menudo, disminuye la moralidad de los contribuyentes.

La investigación de Rivas y Quimiz (2017) evidencia que cuando los gobiernos ejecutan de una manera adecuada las estrategias tributarias, se obtienen respuestas positivas inmediatas en los niveles de recaudación de los diferentes impuestos de la comuna.

Identificar las estrategias tributarias que favorecen la recaudación de impuestos en la Municipalidad Distrital de Bellavista, 2019.

De acuerdo con la recolección de datos las estrategias tributarias que favorecen a la recaudación tributaria son: la estrategia de cobranza, el 60% de los contribuyentes encuentra un nivel alto en la estrategia de cobranza. Las estrategias de cobranza son una facultad que tiene el fisco para hacer cumplir las diferentes obligaciones tributarias. Se debe tener en cuenta que el fisco primero invita a

cumplir las obligaciones de manera voluntaria, para luego ejecutar actividades coactivas para contribuir al logro de los objetivos de recaudación (Dewi y Saragih, 2017).

La investigación de Salcedo, Salcedo, Osorio, y Fuentes (2019) detalla que en caso se no se ejecuten de manera adecuada otras estrategias tributarias, el fisco puede recurrir a sus facultades de cobranza para hacer uso de algunos medios punitivos y coactivos con el fin de incrementar el nivel de recaudación.

De los resultados obtenidos se puede establecer que los medios coactivos que aplica la Municipalidad Distrital de Bellavista encuentran resultados positivos en la recaudación de impuestos.

Además, otra estrategia que permite tener resultados positivos en la recaudación, son las estrategias de control y fiscalización, el 75% de los contribuyentes encuentra un nivel alto en esta dimensión. La estrategia esta compuesta por todas las acciones que contribuye a identificar a los contribuyentes que deben participar en las obligaciones tributarias. En este sentido se hace imperativo, que el fisco haga uso de las herramientas de inteligencia fiscal con el fin de identificar los segmentos o percentiles de contribuyentes que registran altos índices de evasión (Dewi y Saragih, 2017).

La investigación de Manayay y Quesquen (2019) encuentra en general que los pagos de las obligaciones tributarias se hacen fuera de plazo, producto de acciones coactivas por parte de la Municipalidad. La estrategia tributaria debe basarse en acciones educativas para los comerciantes y sobre todo se debe establecer claramente una actividad de fiscalización que permita identificar a los principales contribuyentes.

Identificar las estrategias tributarias que no favorecen la recaudación de impuestos en la Municipalidad Distrital de Bellavista, 2019.

El 72% de los contribuyentes encuentra un nivel bajo en las estrategias comunicativas que aplica la Municipalidad Distrital de Bellavista. Las estrategias

comunicativas son el conjunto de acciones que aplica el fisco para comunicar los diferentes procesos que deben cumplir los administrados en sus obligaciones tributarias. Contempla todos los actos de difusión de información en medios oficiales, como medios contratados. De manera general estas actividades deben ser aplicadas en ciclos con el fin de incrementar la recaudación (Dewi y Saragih, 2017).

La investigación de Balcázar (2018) encuentra como resultado importante que la causa que ocasiona una baja recaudación en la población es la baja comunicación que tiene el fisco con la población de comerciantes. Así mismo Burga (2020) propone la creación de diferentes estrategias que contemplan la aplicación de charlas de sensibilización para los administrados y también la creación de un área de fiscalización que se oriente a aplicar actividades de cobranza coactiva.

Finalmente, el 82% de los contribuyentes encuentra un nivel bajo en las estrategias de concertación, mientras que un 16% de los contribuyentes encuentra un nivel alto. Las estrategias de concertación son todas las acciones encomendadas a encontrar puntos de acuerdo, o acciones de negociación con el fin de condonar ciertos tramos de las deudas tributarias, o establecer plazos excepcionales para lograr pagar la deuda tributaria (Dewi y Saragih, 2017).

La investigación de Gonzales (2018) propone que además de las estrategias de capacitación y de sensibilización se deben estar acompañadas por actividades de fraccionamiento y facilidades de pago de los arbitrios para los administrados.

V. CONCLUSIONES

El 54% de los contribuyentes encuentra un nivel bajo en las estrategias tributarias que aplica la Municipalidad Distrital de Bellavista.

De acuerdo con la recolección de datos las estrategias tributarias que favorecen a la recaudación tributaria son: la estrategia de cobranza, y la estrategia de control y fiscalización.

Las estrategias que no favorecen la recaudación tributaria son las estrategias comunicativas y las estrategias de concertación.

REFERENCIAS

- Balcazar, E. (2018). Estrategia tributaria basada en la dinámica del proceso para la disminución de la evasión tributaria en los comerciantes de abarrotes Moshoqueque. Universidad Señor de Sipán (Tesis). <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/4629/Balcazar%20Paiva.pdf?sequence=1>
- Bosque, M. (2019). La planificación tributaria como instrumento idóneo para maximizar los beneficios económicos. Universidad Andina Simón Bolívar (Tesis). <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/6861/1/T2941-MPTFI-Bosque-La%20planificacion.pdf>
- Carhuatanta, J. y Vásquez, E. (2019). Estrategias de cobranza para mejorar la recaudación de arbitrios municipales en la Municipalidad Distrital de José Leonardo Ortiz. Universidad Señor de Sipán (Tesis). Recuperado de: <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5885/Carhuatanta%20Valdivia%20%26%20Vasquez%20Benavides.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Castelblanco, J. (2021). Lo que usted debe saber de impuestos. Colombia Editorial: Crowelssuu. <https://issuu.com/croweco/docs/crowe-tax-book-2021>
- Chun, Z (2021). Analysis on Tax Collection and Management of Digital Economy. *E3S Web of Conferences* 253, 03046 (2021). <https://doi.org/10.1051/e3sconf/202125303046>
- Chujutalli, J. y Ormeño, C. (2020). Estrategias para incrementar la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital del Rimac. Universidad del Pacífico (Tesis). https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/2736/ChujutalliJhor_Tesis_maestria_2020.pdf?sequence=1
- Código Tributario. (2020). Libro II Administración Tributaria y los Administrados. 63, 57. <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/libro2/libro.pdf>
- ComexPerú (21 de agosto del 2020). Recaudación tributaria: cambios y oportunidades para las mypes. <https://www.comexperu.org.pe/articulo/recaudacion-tributaria-cambios-y-oportunidades-para-las-mype>
- Cordova, J., Tapia, E. y Tapia, S. (2017). La administración tributaria como eje del cumplimiento del pago del anticipo del impuesto a la renta en el sector cooperativista. *Sapienza Organizacional*, 4(7), 97-114. <https://www.redalyc.org/jatsRepo/5530/553056621006/html/index.html>

- Decreto Supremo No156-2004-EF. (2015). LEY DE TRIBUTACIÓN MUNICIPAL. 776, 34. <http://www.aempresarial.com/web/pioners.php>
- Dewi y Saragih (2017). An effectiveness analysis of land and building tax revenue of the regional revenue office of Medan. Proceedings of The 7th Annual International Conference (AIC) Syiah Kuala University and The 6th International Conference on Multidisciplinary Research (ICMR) in conjunction with the International Conference on Electrical Engineering and Informatics (ICELTICs) 2017, October 18-20, 2017, Banda Aceh, Indonesia
- Encalada, D. Narváez, C. y Erazo, J. (2020). La planificación tributaria, una herramienta útil para la toma de decisiones en las comercializadoras de GLP. *Ciencias Económicas y Empresariales*. 6, (1). <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1138>
- Fidias, G. (2016). *El proyecto de investigación*. Caracas: Episteme.
- Gillman, M. (2020). Income tax evasion: tax elasticity, welfare, and revenue. *International Tax and Public Finance* (2021) 28:533–566. 10.1007 / s10797-020-09632-3
- Gonzales, C. (2018). Estrategias para incrementar la recaudación tributaria en la municipalidad provincial de Ferreñafe. Universidad Cesar Vallejo (Tesis). Recuperado de: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/33465/gonzales_nc.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación*. (5° Edición). México D.F: McGraw-Hill Interamericana Editores S.A.
- Islam, A., Rashid, H., Hossain, S., y Hashmi, R. (2020). Public policies and tax evasion: evidence from SAARC countries. *Heliyon* (6), 11. <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2020.e05449>
- Lamantia, F. y Pezzino, M. (2021). Normas sociales y cumplimiento tributario evolutivo. *The Manchester School*. <https://doi.org/10.1111/manc.12368>
- Maiga, S. (2015). The Impact of Tax Collection in Achieving Revenue Targets: The Directorate General of Taxes of Mali Case Study. *Theoretical Economics Letters*, 2015, 5, 403-409. <http://dx.doi.org/10.4236/tel.2015.53046>
- Maholtra, N. (2004) *Investigación de Mercados*. México: Pearson/Prentice hall.
- Manayay, J. y Quesquen, V. (2019). Estrategias tributarias para promover el cumplimiento de las obligaciones tributarias en los comerciantes del Mercado

Modelo, Chiclayo – 2019. Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo (Tesis).
<http://repositorio.unprg.edu.pe:8080/bitstream/handle/20.500.12893/5456/BC-4041%20MANAYAY%20GUEVARA-QUEQUEN%20CHOZO.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

Mei, L. (2020). Research on Tax Collection and Management Based on Network Platform Transaction. *Journal of Physics: Conference Series*. doi:10.1088/1742-6596/1648/2/022175

Mendoza, F. Terranova, J. Zambrano, V. y Macía, M. (2014). Estrategias de sensibilización y atención para la generación de interés en el aprendizaje de la lengua. *International Journal of Developmental and Educational Psychology*

Medina, G. (2018). Estrategias administrativas y su incidencia en la recaudación de impuestos de la Municipalidad Distrital de Lajas. Universidad Señor de Sipan (Tesis).

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5915/Pardo%20Medina%20Gilmer.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E. & Villagómez, A. (2013). *Metodología de la investigación científica y elaboración de tesis*. (3° edición). Lima: Cepredim.

Ojeda, A. (2019). Las estrategias fiscales y la reducción de la evasión tributaria en el departamento de Cajamarca al 2015. *Gaceta Científica* 5, (1).
<http://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/429/393>

Patiño, J. Mendoza, R. Quintanilla, S. y Montenegro, D. (2019). Evasión tributaria, una revisión. *Revista Activos* (17), 1. <https://orcid.org/0000-0001-6017-7666>

Pereira, I. y Silva, C. (2020). The influence of internal and external rewards on people's behavior regarding tax evasion practices in Brazil. *Revista Contabilidade e Financas*. (31), 83. 10.1590/1808-057x201908290

Pérez, Y. (2020). Cultura tributaria y obligaciones tributarias del impuesto predial en el Distrito de San Jerónimo de Tunan 2018.
<http://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/1643>

Rivas, G. y Quimiz, S. (2017). Análisis de la evasión tributaria en el periodo 2010-2014 y diseño de una propuesta de capacitación tributaria para comerciantes del sector bahía en la ciudad de Guayaquil. Universidad de Guayaquil (Tesis). Recuperado de:
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/20063/1/ULTIMA%20TESIS%20FINAL%20RIVAS%20QUIMIZ%20%2830%20MAYO%202017%29.pdf>

- Rodríguez, E. y Vargas, W. (2017). Estrategias de control fiscal para la recaudación tributaria de un órgano municipal. *Negotium* 31, (1). <https://www.redalyc.org/pdf/782/78241171002.pdf>
- Salcedo, J., Salcedo, J. Osorio, C. y Fuentes, D. (2019). Causas de la evasión del pago de impuestos de industria y comercio y sus complementarios de avisos y tableros por parte de los comerciantes del centro que tengan mas de 51 empleados. Universidad Cooperativa de Colombia. Recuperado de: <https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/17393/4/TESIS%20ICA%20MONTELIBANO.pdf>
- Sánchez, J. (2020). Estrategias de recaudación tributaria para reducir la morosidad de los contribuyentes en el distrito de Bellavista, Cajamarca – 2017. <https://hdl.handle.net/20.500.12802/6953>
- Shang, J. (2017). An Empirical Study on China's Regional Tax Revenue Performance. University of Gloucestershire (Doctoral Thesis).
- Socota, L. (2020). Estrategias de cobranza para mejorar la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Sócota - año 2018. Universidad Señor de Sipan (Tesis). Recuperado de: <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/7565>
- Suarez, Palomino y Aguilar (2020). Gestión de recaudación tributaria municipal: Una visión cultural. *Ciencia Latina* (4), 2. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.105 p
- Tao, Y. (2021). Research on Data Mining of Personal Income Tax in Tax Collection and Administration Audit. *E3S Web of Conferences*. (275). 0122. [10.1051/e3sconf/202127501022](https://doi.org/10.1051/e3sconf/202127501022)
- Vanegas, M. y Cabello, P. (2019). Análisis de la estrategia para el fortalecimiento del recaudo de impuestos en el Municipio de Chimichagua. Universidad de Santander (tesis). Recuperado de: <https://repositorio.udes.edu.co/bitstream/001/4772/1/ANALISIS%20DE%20LA%20ESTRATEGIA%20PARA%20EL%20FORTALECIMIENTO%20DEL%20RECAUDO%20DE%20IMPUESTOS%20EN%20EL%20MUNICIPIO%20DE%20CHI.pdf>
- Yaguache, Pardo y Espejo (2018). Estrategias para fomentar la cultura tributaria desde la academia. Caso UTPL. *Revista Killkana Sociales*. Vol. 2, No. 3. https://doi.org/10.26871/killkana_social.v2i3.341
- Zarate, G. y Helbert, J. (2018). La morosidad tributaria en la Municipalidad Distrital de Lajas, 2018. Repositorio Institucional - USS. <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/5276>

ANEXOS

Anexo: Cuestionario para medir estrategias tributarias

Estimado contribuyente

Por favor lea las siguientes preguntas y responda de acuerdo con su percepción, la información que usted proporcione se mantendrá de manera de confidencial.

(TA) Totalmente de acuerdo

(A) De acuerdo

(I) Indiferente

(D) En desacuerdo

(TD) Totalmente en desacuerdo

	TA	A	I	D	TD
La Municipalidad comunica a los contribuyentes sus obligaciones tributarias					
La Municipalidad utiliza diferentes medios de comunicación para informar las obligaciones tributarias, a la mayor cantidad de contribuyentes					
La Municipalidad invita a los contribuyentes a cumplir de manera voluntaria sus obligaciones tributarias					
Las actividades cobranzas son coherentes con las capacidades de pago de los contribuyentes					
La Municipalidad aplica actividades para identificar a los contribuyentes con deudas					
La Municipalidad fiscaliza el pago de las deudas tributarias de los contribuyentes					
La Municipalidad aplica campañas de condonación de deudas para los contribuyentes					
La Municipalidad ofrece plazos excepcionales para pagar las obligaciones tributarias					

Anexo 02: Matriz de consistencia

Problema	Objetivos	Hipotesis	Variable	Dimensión	Indicador	Tecnica	Escala
¿De qué manera las estrategias tributarias favorecerán a la Municipalidad Distrital de Bellavista, Jaén 2019?	General	Las estrategias tributarias de la Municipalidad Distrital de Bellavista, 2019 presentan un nivel alto.	Estrategias tributarias	Estrategias comunicativas	Información	Encuesta	Likert
	Determinar el nivel que presentan las estrategias tributarias de la Municipalidad Distrital de Bellavista, 2019.			Estrategias de cobranza	Medios de comunicación		
	Específicos			Estrategias control y fiscalización	Pagos voluntarios		
	Identificar las estrategias tributarias que favorecen la recaudación de impuestos en la Municipalidad Distrital de Bellavista, 2019.			Estrategias de concertación	Actividades coactivas		
	Las estrategias tributarias de la Municipalidad Distrital de Bellavista, 2019 presentan un nivel alto.				Inteligencia fiscal		
					Fiscalización		
					Condonación de deuda		
					Plazos excepcionales		

Escuela de Administración

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		CARLA ARLEEN ANASTACIO VALLEJOS
	PROFESIÓN	LIC. EN ADMINISTRACIÓN
	ESPECIALIDAD	MARKETING
	EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)	10 AÑOS
	CARGO	DOCENTE TIEMPO PARCIAL
<u>TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN</u> IMPLEMENTACIÓN DE ESTRATEGIAS TRIBUTARIAS PARA LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BELLAVISTA 2019		
DATOS DEL TESISISTA		
NOMBRES	Delgado Díaz Greice Samira	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE ADMINISTRACION	
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL:</u> Determinar el nivel que presentan las estrategias tributarias de la Municipalidad Distrital de Bellavista, 2019.	
	<u>ESPECIFICIOS:</u> Identificar las estrategias tributarias que favorecen la recaudación de impuestos en la Municipalidad Distrital de Bellavista, 2019. Identificar las estrategias tributarias que no favorecen la recaudación de impuestos en la Municipalidad Distrital de Bellavista, 2019.	
DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 8 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad	

	con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
La Municipalidad comunica a los contribuyentes sus obligaciones tributarias	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____
La Municipalidad utiliza diferentes medios de comunicación para informar las obligaciones tributarias, a la mayor cantidad de contribuyentes	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____
La Municipalidad invita a los contribuyentes a cumplir de manera voluntaria sus obligaciones tributarias	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____
Las actividades cobranzas son coherentes con las capacidades de pago de los contribuyentes	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____
La Municipalidad aplica actividades para identificar a los contribuyentes con deudas	TA (X) TD() SUGERENCIAS : _____
La Municipalidad fiscaliza el pago de las deudas tributarias de los contribuyentes	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____
La Municipalidad aplica campañas de condonación de deudas para los contribuyentes	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____
La Municipalidad ofrece plazos excepcionales para pagar las obligaciones tributarias	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____
1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA 8 N° TD _____

2. COMENTARIO GENERALES: El instrumento es confiable

3. OBSERVACIONES: Sin observaciones



Mg. Carla Arleen Anastacio Vallejos
DNI N° 43637619

Escuela de Administración

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		JULIO ROBERTO IZQUIERDO ESPINOZA
	PROFESIÓN	LIC. EN ADMINISTRACIÓN
	ESPECIALIDAD	GESTIÓN DEL TALENTO HUMANO
	EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)	15 AÑOS
	CARGO	DOCENTE TIEMPO COMPLETO
<u>TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN</u> IMPLEMENTACIÓN DE ESTRATEGIAS TRIBUTARIAS PARA LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BELLAVISTA 2019		
DATOS DEL TESISTA		
NOMBRES	Delgado Díaz Greice Samira	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE ADMINISTRACION	
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL:</u> Determinar el nivel que presentan las estrategias tributarias de la Municipalidad Distrital de Bellavista, 2019.	
	<u>ESPECIFICIOS:</u> Identificar las estrategias tributarias que favorecen la recaudación de impuestos en la Municipalidad Distrital de Bellavista, 2019. Identificar las estrategias tributarias que no favorecen la recaudación de impuestos en la Municipalidad Distrital de Bellavista, 2019.	
DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 8 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y	

	finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
La Municipalidad comunica a los contribuyentes sus obligaciones tributarias	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____
La Municipalidad utiliza diferentes medios de comunicación para informar las obligaciones tributarias, a la mayor cantidad de contribuyentes	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____
La Municipalidad invita a los contribuyentes a cumplir de manera voluntaria sus obligaciones tributarias	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____
Las actividades cobranzas son coherentes con las capacidades de pago de los contribuyentes	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____
La Municipalidad aplica actividades para identificar a los contribuyentes con deudas	TA (X) TD() SUGERENCIAS: : _____
La Municipalidad fiscaliza el pago de las deudas tributarias de los contribuyentes	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____
La Municipalidad aplica campañas de condonación de deudas para los contribuyentes	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____
La Municipalidad ofrece plazos excepcionales para pagar las obligaciones tributarias	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____
4. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA 8 N° TD _____

5. COMENTARIO GENERALES: El instrumento es confiable

6. OBSERVACIONES: Sin observaciones


Mg. Julio Roberto Izquierdo Espinosa
ABSOR ESPECIALISTA
CLAD. 16851

Escuela de Administración

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		RAFAEL ANTONIO IZQUIERDO ESPINOZA
	PROFESIÓN	LIC. EN ADMINISTRACIÓN
	ESPECIALIDAD	GERENCIA
	EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)	10 AÑOS
	CARGO	SUB GERENTE
<u>TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN</u> IMPLEMENTACIÓN DE ESTRATEGIAS TRIBUTARIAS PARA LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BELLAVISTA 2019		
DATOS DEL TESISISTA		
NOMBRES	Delgado Díaz Greice Samira	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE ADMINISTRACION	
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL:</u> Determinar el nivel que presentan las estrategias tributarias de la Municipalidad Distrital de Bellavista, 2019.	
	<u>ESPECIFICIOS:</u> Identificar las estrategias tributarias que favorecen la recaudación de impuestos en la Municipalidad Distrital de Bellavista, 2019. Identificar las estrategias tributarias que no favorecen la recaudación de impuestos en la Municipalidad Distrital de Bellavista, 2019.	
DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 8 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y	

	finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
La Municipalidad comunica a los contribuyentes sus obligaciones tributarias	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____
La Municipalidad utiliza diferentes medios de comunicación para informar las obligaciones tributarias, a la mayor cantidad de contribuyentes	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____
La Municipalidad invita a los contribuyentes a cumplir de manera voluntaria sus obligaciones tributarias	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____
Las actividades cobranzas son coherentes con las capacidades de pago de los contribuyentes	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____
La Municipalidad aplica actividades para identificar a los contribuyentes con deudas	TA (X) TD() SUGERENCIAS: : _____
La Municipalidad fiscaliza el pago de las deudas tributarias de los contribuyentes	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____
La Municipalidad aplica campañas de condonación de deudas para los contribuyentes	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____
La Municipalidad ofrece plazos excepcionales para pagar las obligaciones tributarias	TA (X) TD() SUGERENCIAS: _____
7. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA 8 N° TD _____

8. COMENTARIO GENERALES: El instrumento es confiable

9. OBSERVACIONES: Sin observaciones

COMCREAT SRL

.....
RAFAEL IZQUIERDO E. 
Firma de la firma experta

DECLARACIÓN JURADA

DATOS DEL AUTOR(A): Autor Autores

Delgado Díaz Greice Samira		
Apellidos y nombres		
48054063	2161803577	Presencial
DNI N°	Código N°	Modalidad de estudio
Administración		
Escuela académica profesional		
Ciencias Empresariales		
Facultad de la Universidad Señor de Sipán		

Ciclo: X

DATOS DE LA INVESTIGACIÓN

Trabajo de investigación

DECLARO BAJO JURAMENTO QUE:

1. Soy autora o autores del proyecto y/o informe de investigación titulado:
IMPLEMENTACIÓN DE ESTRATEGIAS TRIBUTARIAS PARA LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BELLAVISTA - 2018

La carrera que presento para optar el grado de: **Bachiller en Administración**

2. Que el proyecto y/o informe de investigación citado, ha cumplido con la rigurosidad científica que la universidad exige y que por lo tanto no atentan contra 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 del proyecto y/o informe 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 anteriormente 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 SIPÁN y ante terceros, en caso se determinara la comisión de algún delito en contra de los derechos del autor.

Delgado Díaz Greice Samira
DNI: 48054063



Chiclayo, 13 de octubre de 2020

VISTO:

El Oficio N°0341-2020/FACEM-DA-USS de fecha 12/10/2020, presentado por el (a) Director (a) de la Escuela Académico Profesional de Administración y el prevido del Decano de FACEM, de fecha 13/10/2020, sobre la designación de Asesores de Trabajos de Investigación, y;

CONSIDERANDO:

Que, en el artículo 34° del Reglamento de Investigación de la Universidad Señor de Sipán S.A.C. aprobado con Resolución de Directorio N° 199-2019/PD-USS de fecha 06 de noviembre de 2019, indica que el asesor del proyecto de investigación y del trabajo de investigación es designado mediante resolución de Facultad.

Que, el Asesor, es el docente que acompaña al egresado en el desarrollo de toda la investigación garantizando su rigor científico.

Que, en el artículo 34° del Reglamento de Investigación de la Universidad Señor de Sipán S.A.C. aprobado con Resolución de Directorio N° 199-2019/PD-USS de fecha 06 de noviembre de 2019, indica que el asesor del proyecto de investigación y del trabajo de investigación es designado mediante resolución de Facultad.

Que, el Asesor, es el docente que acompaña al egresado en el desarrollo de toda la investigación garantizando su rigor científico.

Que, con el propósito de convalidar la implementación de un conjunto de Estrategias para el Desarrollo de la Investigación Científica de los egresados y se encaminen los trabajos de investigación, es pertinente extender una resolución que designe el Asesor que reúna los requisitos siguientes: a) Competencia y experiencia en el diseño y ejecución de trabajos de investigación; b) Experiencia o especialización en el área del respectivo trabajo.

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

SE RESUELVE

ARTICULO ÚNICO: DESIGNAR, Asesores de los Trabajos de Investigación, de los egresados de la Escuela Académico Profesional de Administración, según se indica en cuadro adjunto.

REGÍSTRESE, COMUNIQUESE Y ARCHÍVESE.



Dr. EDGAR ROLANDO TUESTA TORRES
(Director(a))
Facultad de Ciencias Empresariales



UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN S.A.C.
Facultad de Ciencias Empresariales
Mg. SANDRA LIZY GARCÍA
D.C. N° 14644 - AGUAYANCA - PI

ADMISIÓN E INFORMES



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE **BELLAVISTA**

PROVINCIA JAÉN - REGIÓN CAJAMARCA

Código Institucional: 030003001000030003000300030003



CONSTANCIA DE AUTORIZACION

La Municipalidad Distrital de Bellavista de la Provincia de Jaén, Departamento de Cajamarca, OTORGA el permiso a la Srta. GREICE SAMIRA DELGADO DIAZ, trabajadora de nuestra Entidad para poder realizar su Investigación de Tesis Titulada "IMPLEMENTACION DE ESTRATEGIAS TRIBUTARIAS PARA LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BELLAVISTA 2019".

La presente se extiende a petición del interesado para sus fines correspondientes.

ATENTAMENTE,



MUNICIPALIDAD DISTRITAL
DE BELLAVISTA
CORONADO
Sr. Wilfrido Coronado Coronado
ALCALDE

**FORMATO Nº T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES)
(LICENCIA DE USO)**

Pimentel, 13 de Enero del 2020.


Señores
Vicerrectorado de Investigación
Universidad Señor de Sipán
Presente.-

El suscrito:
DELGADO DIAZ GREICE SAMIRA, con DNI 48054063

En mi calidad de autor exclusivo de la investigación titulada: IMPLEMENTACION DE ESTRATEGIAS TRIBUTARIAS PARA LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BELLAVISTA -2019, presentado y aprobado en el año 2020 como requisito para optar el Grado Académico de Bachiller, de la Facultad de Ciencias Empresariales, del Programa Académico de ADMINISTRACIÓN, por medio del presente escrito autorizo (autorizamos) al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre mi (nuestro) 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 Institucional en el portal web del Repositorio Institucional – <http://repositorio.uss.edu.pe>, así como de las redes de información del país y del exterior.
- Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de investigación 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	NÚMERO DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD	FIRMA
DELGADO DIAZ GREICE SAMIRA	48054063	



IMPLEMENTACIÓN DE ESTRATEGIAS TRIBUTARIAS PARA LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BELLAVISTA 2019

INFORME DE ORIGINALIDAD

15%

INDICE DE SIMILITUD

14%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

5%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	7%
2	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	2%
3	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	es.scribd.com Fuente de Internet	1%
5	www.e-local.gob.mx Fuente de Internet	<1%
6	Submitted to Universidad Señor de Sipan Trabajo del estudiante	<1%

ACTA DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, Abraham José García Yovera, Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social de la Escuela Profesional de Administración y revisor de la investigación aprobada mediante Resolución N° 1085-FACEM-USS-2020, presentado por el / la Bachiller, Greice Samira Delgado Diaz, con su tesis Titulada IMPLEMENTACION DE ESTRATEGIAS TRIBUTARIAS PARA LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BELLAVISTA 2019.

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del 15% verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud TURNITIN.

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la directiva sobre el nivel de similitud de productos acreditables de investigación, aprobada mediante Resolución de directorio N° 221-2019/PD-USS de la Universidad Señor de Sipán.

Pimentel, 18 de septiembre de 2021



Dr. Abraham José García Yovera
DNI N° 80270538
Escuela Académico Profesional de Administración.