

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN

ESCUELA DE POSGRADO



T E S I S

**La recaudación tributaria y su influencia en la gestión por resultados
de la Municipalidad Provincial de Pasco, 2016 - 2017**

Para optar el grado académico de Maestro en:

Ciencias de la Administración

Mención: Gestión Pública y Desarrollo Local

Autor: Bach. Jessica Soledad PAUCAR ESPINOZA

Asesor: Dr. Cesar Wenceslao RAMOS INGA

Cerro de Pasco – Perú – 2022

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN

ESCUELA DE POSGRADO



T E S I S

**La recaudación tributaria y su influencia en la gestión por resultados
de la Municipalidad Provincial de Pasco, 2016 - 2017**

Sustentada y aprobada ante los miembros del jurado:

Dr. José Antonio CARDENAS SINCHE.

PRESIDENTE

Dr. Ivan Bruno POMALAZA BUENDÍA

MIEMBRO

Mg. Gina Naceli MENDIOLAZA CORNEJO

MIEMBRO

DEDICATORIA

A mis padres por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad; muchos de mis logros se los debo a ustedes entre los que se incluye este. Me formaron con reglas y con algunas libertades, pero al final de cuentas, me motivaron constantemente para alcanzar mis logros.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, expreso mi reconocimiento a Dios, por permitirme cumplir mis sueños.

A la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión específicamente; a la Dirección de Unidad de la Facultad de Ciencias Empresariales, a los Docentes por brindarme en sus aulas los conocimientos que hicieron posible alcanzar este importante grado académico.

La Autora

RESUMEN

La investigación que se presenta está orientada a explicar los factores de la recaudación tributaria que influyen sobre la gestión por resultados en la Municipalidad Provincial de Pasco, 2016-2017. Se presenta como una investigación de tipo – descriptivo – explicativo, utilizando el diseño no experimental de corte transversal y de ecuaciones estructurales utilizando el software del PLS Smart 3.0; se llevó a cabo un análisis de los fundamentos teóricos, utilizando las teorías de la recaudación tributaria y la gestión por resultados, se utilizó una muestra de 55 personas entre funcionarios, gerentes y subgerentes que forman parte de la Municipalidad Provincial de Pasco; a quienes se les aplicó mediante la técnica de la encuesta y su instrumento el cuestionario. Los resultados permitieron demostrar los objetivos planteados en esta investigación, y demostrar la influencia de la variable independiente sobre la variable dependiente.

Palabras claves: Recaudación tributaria, estrategias de recaudación tributarias, obligación tributaria, administración tributaria; gestión por resultados.

La Autora.

ABSTRACT

The research presented is aimed at explaining the factors of tax collection that influence management by results in the Provincial Municipality of Pasco, 2016-2017. It is presented as a descriptive - explanatory type investigation, using the non-experimental design of cross-section and structural equations using the PLS Smart 3.0 software; An analysis of the theoretical foundations was carried out, using the theories of tax collection and management for results, a sample of 55 people was used among officials, managers and assistant managers who are part of the Provincial Municipality of Pasco; to whom the questionnaire was applied through the survey technique and its instrument. The results made it possible to demonstrate the objectives set out in this research, and to demonstrate the influence of the independent variable on the dependent variable.

Keywords: Tax collection, tax collection strategies, tax obligation, tax administration; management for results.

The Author.

INTRODUCCIÓN

Esta investigación intitulado La recaudación tributaria y su influencia en la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Pasco, 2016 - 2017, consideramos que el problema a estudiar es sobre los factores de la recaudación tributaria influye sobre la gestión por resultados en la Municipalidad Provincial de Pasco, 2016- 2017, según lo establecido en nuestro estudio es relevante porque permite explicar sobre los factores establecidos tales como las estrategias de recaudación, la obligación tributaria y la administración tributaria, influyen de manera directa y significativa sobre la gestión por resultados, como se analiza en las pruebas respectivas la primera dimensión reconocida como las estrategias de recaudación no explica de manera directa ni significativa sobre la gestión por resultados, considerando que debe existir otros factores que mejor expliquen esta teoría. Como señala Valero, Ramírez y Moreno (2014) quién sostiene que “Platón indica que desde sus orígenes, la obligación de tributar fue producto de la dominación, es decir de la imposición del dominador sobre el dominado, así fuera en su carácter de gobernante, conquistador o simple opresor, siempre que se valiese de la fuerza en cualquiera de sus múltiples formas convencionales e históricas. Advierte que la esencia del problema tributario pues, no únicamente subsiste y se manifiesta plenamente vigente sino desde años históricos.”. y sobre la gestión por resultados podemos decir que esta estrategia de gerencia consiste en un sistema de rendición de cuentas claramente orientado a los resultados e implica monitoreo permanente y autoevaluación del progreso. La Gestión por Resultados en tanto concepto, se encuentra íntimamente vinculado con la noción de la “efectividad de la ayuda”, que es un término acuñado por los organismos de la cooperación internacional para el desarrollo, el cual apela a la importancia de que la cooperación se traduzca en logros efectivos, y que surge del descontento prevaleciente durante las últimas décadas en los

infructuosos esfuerzos por la superación de la pobreza y la desigualdad en los países en desarrollo. Por lo anterior, se vuelve necesario incursionar en los antecedentes y contexto de este concepto que ante todo busca la obtención de mejores resultados en la reducción de la pobreza y en la mejora del desarrollo humano, mediante la utilización de sistemas y prácticas adecuadas de planificación, monitoreo y gestión del desempeño a la hora de llevar a cabo nuestros programas y proyectos.

Presentamos el trabajo de investigación con cuatro capítulos, en los cuales se desarrollan temas relacionados con el contenido propio del estudio como se aprecia a continuación:

El **primer capítulo**, está destinado a la descripción del problema, la definición de los objetivos, la justificación y las limitaciones de la investigación. En el **segundo capítulo**, se desarrolla el marco teórico, abarcando la información teórico conceptual que respaldan el trabajo de investigación, contiene los fundamentos teóricos de la investigación necesarios para conocer las variables estudiadas y el marco conceptual necesario, la formulación de las hipótesis, la identificación y operacionalización de las variables e indicadores de la investigación.

El **tercer capítulo**, define la metodología y técnicas de investigación que se emplearon. En el **cuarto capítulo**, se presentan el análisis e interpretación de resultados, el aspecto sustancial de trabajo de campo realizado a los objetos de estudio en mención, finalizando este capítulo con la contratación de hipótesis, análisis estadístico, habiéndose probado la influencia que existe entre las variables en mención. Al final presentamos las conclusiones que como resultado de todo el trabajo de investigación desplegado demuestran la hipótesis y en base a ello se formulan las recomendaciones. Espero, que sus comentarios y sugerencias amplíen y enriquezcan este proceso investigativo.

La Autora.

ÍNDICE

DEDICATORIA	
AGRADECIMIENTO	
RESUMEN	
ABSTRACT	
INTRODUCCIÓN	
ÍNDICE	
ÍNDICE DE TABLAS	
ÍNDICE DE FIGURAS	

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Identificación y determinación del problema	1
1.2. Delimitación de la investigación.....	5
1.3. Formulación del problema	6
1.3.1. Problema general	6
1.3.2. Problemas específicos	6
1.4. Formulación de objetivos.....	7
1.4.1. Objetivo general	7
1.4.2. Objetivos específicos	7
1.5. Justificación de la investigación	7
1.6. Limitaciones de la investigación.....	8

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de estudio.....	9
2.2. Bases teóricas y científicas	16

2.2.1. Recaudación Tributaria. -	18
2.2.2. Gestión por resultados. -	27
2.3. Definición de términos básicos.....	37
2.4. Formulación de hipótesis	38
2.4.1. Hipótesis general	38
2.4.2. Hipótesis específicas	39
2.5. Identificación de variables	39
2.6. Definición operacional de variables e indicadores	39

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación.....	42
3.2. Nivel de investigación	42
3.3. Métodos de investigación	42
3.4. Diseño de investigación	43
3.5. Población y muestra.....	43
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	44
3.7. Selección y validación de los instrumentos de investigación	45
3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos	47
3.9. Tratamiento estadístico	48
3.10. Orientación ética filosófica y epistémica.....	50

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Descripción del trabajo de campo.....	51
4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados	53
4.3. Prueba de hipótesis	61
4.4. Discusión de resultados	69

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANEXOS

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Ejecución de gasto de la Municipalidad Provincial de Pasco.	3
Tabla 2. Definición Operacional de variables	39
Tabla 3. Recaudación Tributaria	46
Tabla 4. Gestión por resultados	47
Tabla 5 Definición Operacional de variables	53
Tabla 6. Estadísticos descriptivos de Recaudación Tributaria	54
Tabla 7. Frecuencias variable independiente X: Recaudación Tributaria.....	55
Tabla 8. Frecuencia de la dimensión estrategias de recaudación tributaria.	56
Tabla 9 Obligación tributaria.....	57
Tabla 10. Administración Tributaria	58
Tabla 11. Estadísticos descriptivos de la gestión por resultados	59
Tabla 12. Gestión por resultados	60
Tabla 13. Pruebas de normalidad de los datos	62
Tabla 14. Índice de KMO de la variable Recaudación Tributaria.....	63
Tabla 15. Índice de KMO de la variable Gestión por Resultados	63
Tabla 16. Matriz de fiabilidad y validez de constructo.	65

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Resultados Económicos de la Municipalidad Provincial de Pasco.....	3
Figura 2. Eficiencia de Gasto periodos 2015 -2017	4
Figura 3. Modelo inicial para la prueba de hipótesis.....	52
Figura 4. <i>Cargo que desempeña</i>	53
Figura 5. Recaudación Tributaria	55
Figura 6. dimensión estrategias de recaudación tributaria.	56
Figura 7. Obligación tributaria	57
Figura 8. <i>Administración Tributaria</i>	58
Figura 9. <i>Gestión por resultados</i>	60
Figura 10 Modelo inicial teórico.	64
Figura 11. Modelo estructural desarrollado.....	65
Figura 12. Modelo modificado	67

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Identificación y determinación del problema

Sabido es que la Municipalidad es una organización encargada de la administración de un determinado pueblo y está compuesta por un alcalde y regidores, tiene la función de recaudar los diversos impuestos pagados por los ciudadanos a la vez tiene el deber de invertir o realizar nuevas obras para darles una mejor calidad de vida de los ciudadanos. Por lo que las autoridades locales, justifican su inactividad por la falta de recursos; los recursos provenientes del gobierno regional y los ingresos provenientes de la recaudación de impuestos en particular, solo son necesarios para cubrir las necesidades básicas de la población. Los tributos municipales y específicamente los impuestos, son una fuente importante de ingresos para los municipios del país, que contribuyen al apuntalamiento y fortalecimiento de la autogestión municipal en procura de cumplir con sus fines. La potenciación a la gestión tributaria municipal se presenta como la medida indispensable para generar tal condición, que se vea reflejada en la depuración de los procesos de determinación del impuesto, de la verificación sobre la idoneidad de esta determinación, de la recaudación y, de la

resolución de reclamos administrativo-tributarios, dentro de un marco de permanente interrelación entre el sujeto activo y pasivo de la obligación tributaria.

Es indispensable que los municipios se consoliden como la principal figura de la descentralización, que le llevará a un constante crecimiento, con nuevas responsabilidades, para lo cual requerirán de mayores niveles de recuperación de recursos propios. Con este enfoque presentamos el trabajo de investigación denominado “La recaudación tributaria y su influencia en la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Pasco, 2016-2017”. En el trabajo se explica como la recaudación tributaria influye sobre la gestión por resultados para ello tomaremos algunas informaciones publicadas en la Ficha de Análisis Multianual de Gestión Fiscal para 2017 la que orienta a la variable recaudación tributaria de la Municipalidad Provincial de Pasco, por otro lado tenemos la página amigable del Ministerio de Economía y finanzas que demuestra la ejecución de gasto público de los años 2016 y 2017 de la institución en estudio.

La Ficha de Análisis Multianual de Gestión Fiscal, Ficha AMGF, es un instrumento de transparencia y seguimiento de la gestión fiscal de los gobiernos regionales y gobiernos locales, establecido por el Decreto Legislativo N° 1275, Decreto Legislativo que aprueba el Marco de Responsabilidad y Transparencia Fiscal de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales.

En ese contexto, la Ficha AMGF de la Municipalidad Provincial de Pasco - Chaupimarca, provincia de Pasco, departamento de Pasco presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017. Según las fuentes de información: Sistema Integrado de Administración financiera, Sistema Integrado Contable de la Nación, SUNAT, Superintendencia de Banca,

Seguros y AFP (SBS) todos presentados al 31 de diciembre del 2017. Siendo estos los resultados, la Municipalidad Provincial de Pasco – Chaupimarca, registró un superávit económico de S/ 540 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 39,1% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 22,0 %.

Municipalidad Provincial de Pasco - Chapimarca	Ejecución (S/ miles)		
	2015	2016	2017
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	1 805	-2 758	540
B. INGRESO TOTAL (I+II)	29 307	22 774	31 685
I. INGRESOS CORRIENTES	27 268	21 775	26 588
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	1 409	1 761	2 038
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2 897	3 456	3 424
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	22 962	16 558	21 126
II. INGRESOS DE CAPITAL	2 040	1 000	5 097
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 040	1 000	5 097
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	27 503	25 532	31 145
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	22 325	19 847	22 192
1. REMUNERACIONES	7 535	6 152	5 713
2. BIENES Y SERVICIOS	8 982	9 902	9 308
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5 808	3 793	7 171
II. GASTO DE CAPITAL	5 178	5 685	8 952
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	5 178	5 685	8 876
2. OTROS	0	0	77
D. INTERESES	45	18	0
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	1 760	-2 776	540

Fuente: SICON y SIAF-MEF

Figura 1 Resultados Económicos de la Municipalidad Provincial de Pasco.

Apreciamos que referente a los ingresos tributarios existe un incremento de manera continua desde el 2015 al 2017, en consecuencia deberíamos tener mejor gestión por resultados durante estos periodos, sin embargo podemos apreciar de acuerdo a los datos proporcionados por la pagina amigable del MEF, lo siguiente:

Tabla 1. Ejecución de gasto de la Municipalidad Provincial de Pasco.

Años	PIA S/.	PIM S/.	Eficiencia del Gasto
2015	23 293 378	38 674 058	72,4%
2016	20 666 091	40 020 561	65,5%
2017	20 644 258	51 279 928	54,8%

Fuente: Consulta amigable del MEF



Figura 2. Eficiencia de Gasto periodos 2015 -2017

Consideramos que teniendo esta información de deficiencia en la ejecución presupuestal de Municipalidad Provincial de Pasco, hace notar que no se puede tener una óptima gestión por resultados siendo este el objetivo que deseamos explicar en el trabajo de investigación. Por ello se tiene la necesidad de mejorar la eficiencia y eficacia de la gestión por resultados, frente al bajo nivel de cumplimiento de metas y objetivos propuestos. Tiene como objetivo explicar la influencia de la recaudación tributaria en la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Pasco, 2016-2017, de acuerdo a la percepción de los trabajadores y funcionarios de la entidad.

La gestión por resultados en las Municipalidades en los últimos años ha dado avances significativos en materia de Modernización de la gestión de Estado.

Entre los más importantes se pueden mencionar el proceso de descentralización, la simplificación administrativa, mayor transparencia y la asignación presupuestal, bajo una lógica de presupuesto por resultados. Sin embargo, aún no se ha logrado un Estado que actúe de manera articulada y eficiente, sobre todo en la provisión de bienes y prestación de servicios de carácter social. Es por ello que los ciudadanos y ciudadanas aún no sienten que el Estado está presente y si está, éste no les brinda servicios de calidad, por tal motivo la investigación servirá como herramienta importante para la toma de decisiones y fuente de futuras investigaciones. Asimismo, la gestión por resultados propone la administración de los recursos públicos centrada en el cumplimiento de las acciones estratégicas definidas en el plan de gobierno, en un período de tiempo determinado; de esta forma, permite gestionar y evaluar la acción de las organizaciones del Estado con relación a las políticas públicas definidas para atender las demandas de la sociedad.

1.2. Delimitación de la investigación

a) Delimitación Espacial

El trabajo de investigación se desarrolló desde enero 2016 a diciembre del 2017.

b) Delimitación Temporal

La investigación se realizó durante el año 2018.

c) Delimitación Social

Esta investigación sirve de modelo para otros estudios en diversas regiones y del país.

d) Delimitación Conceptual

Recaudación Tributaria. – Según De la Garza S. (2015). Es aquella parte de los ingresos públicos que obtienen las distintas Administraciones públicas a través de

la exigencia de los tributos, establecidos de forma unilateral por el Estado a consecuencia del poder fiscal que el ordenamiento jurídico le ha conferido. Este tipo de recursos suponen la fuente más importante de allegar recursos por parte de los entes públicos, constituyendo una fuente previsible y ordinaria de financiar el gasto público. Las leyes de presupuestos señalan una estimación de la recaudación tributaria que, en última instancia, dependerá de las circunstancias de carácter económico en que se desenvuelva el ejercicio fiscal.

Gestión por resultados. - Según Makón (2000), la gestión por resultados puede definirse como un modelo de administración de los recursos públicos centrado en el cumplimiento de los objetivos estratégicos definidos en el plan de gobierno. Este modo de gestión por objetivos y resultados, requiere la implementación de un sistema de monitoreo, mediante el cual, se pueda realizar un control continuo e implementar acciones preventivas y/o correctivas para el alcance de los resultados definidos. Bajo este nuevo enfoque de administración pública, las organizaciones tienen como principal objetivo responder a las demandas y necesidades de la ciudadanía, generando mejoras en los procesos productivos de bienes y servicios de interés público.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general

¿Qué factores de la recaudación tributaria influye sobre la gestión por resultados en la Municipalidad Provincial de Pasco, 2016- 2017?.

1.3.2. Problemas específicos

a. ¿Cómo las estrategias de recaudación tributaria influye sobre la gestión por resultados en la Municipalidad Provincial de Pasco, 2016-2017?.

- b. ¿Cómo la obligación tributaria influye sobre la gestión por resultados en la Municipalidad Provincial de Pasco, 2016-2017?.
- c. ¿Cómo la administración tributaria influye sobre la gestión por resultados en la Municipalidad Provincial de Pasco, 2016-2017?.

1.4. Formulación de objetivos

1.4.1. Objetivo general

Explicar los factores de la recaudación tributaria que influyen sobre la gestión por resultados en la Municipalidad Provincial de Pasco, 2016-2017.

1.4.2. Objetivos específicos

- a. Determinar la influencia de las estrategias de recaudación tributaria sobre la gestión por resultados en la Municipalidad Provincial de Pasco, 2016-2017.
- b. Determinar la influencia de la obligación tributaria sobre la gestión por resultados en la Municipalidad Provincial de Pasco, 2016-2017.
- c. Determinar la influencia de la administración tributaria sobre la gestión por resultados en la Municipalidad Provincial de Pasco, 2016-2017.

1.5. Justificación de la investigación

Justificación Metodológica. - La recaudación tributaria en la Municipalidad Provincial de Pasco en el año 2016 - 2017, su estudio y análisis es de vital importancia para contribuir al proceso de mejoramiento de la gestión tributaria en las municipalidades. Es importante porque contribuye a mejorar los ingresos de la Entidad para que cumpla con sus objetivos y fines. De esta manera contribuirá y permitirá que la Municipalidad pueda mejorar los servicios que presta a la población de manera eficiente y eficaz. La metodología de investigación empleada es identificando el tipo de investigación, se establece el nivel, el diseño de la investigación, como también se calcula la población y la

muestra a ser aplicada y se selecciona las técnicas e instrumentos a utilizar para el recojo de información, para luego ser interpretada.

Justificación Teórica. - La investigación propuesta busca mediante la aplicación de la teoría y los conceptos del análisis evaluar el impacto que han tenido en la gestión por resultados, los datos de recaudación que se tuvo durante los dos años de estudio, por ello se propondrá mejorar las estrategias actuales de tal forma que contribuyan a mejorar la recaudación e incrementar la gestión por resultados y brindar mejor servicio a la ciudadanía de Pasco.

Justificación Práctica. - Este trabajo, consideramos que servirá para mejorar las estrategias de recaudación tributaria y generar un mejor impacto en la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Pasco.

1.6. Limitaciones de la investigación

Para dicha investigación existe una limitación con respecto a la escasa referencia bibliográfica sobre todo en la biblioteca física como virtual de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, por ello buscamos las estrategias de utilizar información del internet siempre guardando el respeto por la fuente y los autores.

Por otro lado, se tuvo como limitación la falta de tiempo del personal que labora en la Municipalidad Provincial de Pasco, como también por la respuesta que los colaboradores desean realizar que fue difícil por temor a represalias que podrían tener. Finalmente podemos expresar nuestro agradecimiento porque pese a todo, llegamos a superar las dificultades y pudimos terminar el trabajo de investigación.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de estudio

Esta investigación necesito de antecedentes que fueron tomados a nivel internacional y nacional, y que, habiendo consultado en la biblioteca de la Universidad Nacional Daniel Carrión, no se registra trabajo alguno que sirva para nuestro antecedente, por ello consideramos necesarios.

Navarro, M. J. P. (2014). Las cooperativas tienen una serie de beneficios fiscales reconocidos en las normas tributarias relativas al Impuesto sobre Sociedades y cuantificados en el Presupuesto de Beneficios fiscales que inciden en la recaudación tributaria, así como las variables relacionadas con el resultado económico que determinan su tributación. Por ello, en este trabajo se analiza, en primer lugar, la fiscalidad de las cooperativas y sus recientes modificaciones, el Presupuesto de Beneficios fiscales disponible relacionado con las mismas, las magnitudes económico financieras y los ratios relacionados con ellas, así como las variables tributarias, realizando una serie de propuestas que puedan servir para mejorar la gestión económica y fiscal de estas entidades de economía social.

Plúas Morante, E. M. (2015). El objetivo general de la investigación es analizar la evolución del crecimiento económico en el Ecuador y de la recaudación tributaria en el período 2015-2016. La investigación realizada es descriptiva y para su desarrollo se utilizó el método inductivo deductivo, el análisis y síntesis y el lógico histórico, para ello acudimos a información documental cualitativa y cuantitativa, misma que se obtuvo de organismos oficiales como el Banco Central del Ecuador, Servicio de Rentas Internas. Los resultados obtenidos muestran que existe una relación directa entre crecimiento económico y recaudación de tributos. En 2016 la economía nacional decreció en -1,5% y la recaudación bajó en 565 millones de dólares.

Urgilés, G. P. U., & Urgilés, K. A. C. (2017). La recaudación tributaria es un instrumento de política fiscal de vital importancia para un estado, ya que permite el generar los ingresos necesarios que aportan a la consecución de las metas según el plan económico del país. Así también, el gasto público constituye otra herramienta de la política fiscal, que puede incidir en la economía nacional al destinar los recursos obtenidos a diferentes sectores según las prioridades. Estos elementos deben ser manejados de manera técnica, para evitar que un país obtenga resultados fiscales negativos consecutivos, lo que le causaría un desequilibrio y llevaría al sobreendeudamiento público. El presente artículo centró su atención en la recaudación de impuestos de los últimos 10 años del país, analizando cuales fueron los motivos del crecimiento de los ingresos fiscales. Así también, se revisó el gasto público de los años precedentes, con la finalidad de observar su composición y crecimiento respecto del Producto Interno Bruto (PIB), así como también en función de los ingresos públicos. Como parte del análisis efectuado, se revisaron brevemente las cifras de la deuda pública total,

evidenciando su incremento actual. Adicionalmente, se verificó la evolución del presupuesto del gobierno central, para validar el cumplimiento de los objetivos sociales. Finalmente, se efectuaron conclusiones y recomendaciones sobre la recaudación tributaria y el gasto público, como herramientas de política fiscal, en función de los resultados anuales de los períodos analizados.

Franciskovic, J. (2013). Los complejos problemas que enfrentan las organizaciones de salud han llevado en los últimos años a profesionalizar los cargos directivos y administrativos, con profesionales de las ciencias médicas y de otras disciplinas. En este contexto, el presente estudio propone una metodología de Detección de análisis de capacitación, válida, confiable y oportuna. Se utiliza el modelo de Gestión por Competencias, ya que, constituye una herramienta eficaz para desarrollar a las personas. Conocido es el adagio que dice: “La clave de una gestión acertada está en la gente que en ella participa”. El objetivo general del trabajo es diseñar el Plan anual de capacitación de la unidad estratégica, constituida por el equipo directivo de un hospital público de alta complejidad. En función de aquello se genera un Diccionario institucional, que contempla 213 competencias (habilidades, conocimientos o herramientas), divididas en tres tipos: competencias transversales, directivas, y específicas. Se definen 48 competencias transversales, 36 competencias directivas y 129 competencias específicas. Posteriormente se definen los perfiles de cargo correspondientes a los seis miembros del equipo directivo, necesarios para la determinación de las 12 competencias directivas. Las competencias directivas identificadas son: evaluación de desempeño y calificaciones, negociación, gestión por resultados, planificación y control de gestión, gestión presupuestaria, gestión de recursos humanos, capacidad de análisis y síntesis de información,

dirección y coordinación de equipos, gestión de procesos, liderazgo y supervisión, gestión del conocimiento y toma de decisiones. Una vez definidos los perfiles de cargo del equipo directivo se procede a evaluar las competencias de los seis miembros del equipo. La evaluación muestra que las mayores brechas se focalizan en las competencias de evaluación de desempeño y calificaciones, negociación, gestión por resultados, planificación y control de gestión, gestión presupuestaria y dirección y coordinación de equipos. Estos resultados son congruentes con antecedentes del contexto, que muestran la existencia de una deuda hospitalaria histórica y de clima laboral insatisfactorio. Se propone un plan anual de capacitación basado en las competencias que presentan mayores brechas, señalando claramente los indicadores a desarrollar en los niveles de logro medio y alto. En total se deben realizar 12 cursos, uno por cada objetivo de desarrollo. Las conclusiones apuntan hacia la necesidad de profesionalizar a los equipos de salud en áreas de la administración. Existe una gran necesidad de contar con gerentes del sector salud mejor preparados. Los hospitales, ya sean públicos o privados, son organizaciones que funcionan como empresas: atienden clientes, entregan un servicio, manejan costos, fijan metas, necesitan recursos, etc. Desde ese punto de vista, lo más pertinente es una formación relacionada al área de negocios, tal como se observa en los hallazgos encontrados. Por ende, se propone que se reorienten más eficientemente los recursos disponibles de capacitación hacia las reales necesidades de competencias de las personas. Así mismo, cabe mencionar que, aun cuando la formación en gestión para los médicos directivos puede ser de alto costo para el país, es una inversión y no un gasto, pues se apuesta por mejorar el equilibrio financiero de las instituciones de salud que, sin lugar a dudas, actualmente constituyen uno de los mayores gastos del estado. El área de

la salud es prioridad para la población. Acercar la salud a las personas y trabajar para que reciban una atención de calidad es una obligación que deben asumir las autoridades gubernamentales y nuestro país como sociedad.

Ramos García, J. M. (2016). ¿Cuál es la propuesta de una gestión por resultados (GPR) promovida por el gobierno federal mexicano y como se ha aplicado? Este artículo presenta la teoría de una gestión por y para resultados con impactos en la competitividad y bienestar. Se plantea un análisis de los elementos conceptuales del modelo y los procesos de integración conceptual y operativa de dicho modelo en el caso de Brasil y en el gobierno federal mexicano, particularmente en el estado de Baja California. Obteniendo como principal hallazgo la necesidad de fortalecer competencias institucionales en materia de GRP y con ello incidir en los procesos de competitividad y bienestar en el ámbito estatal, para interiorizar una visión de cambio estratégico, la atención al cambio cultural en términos de una eficaz transparencia, rendición de cuentas y controles anticorrupción, su implementación eficiente y con un enfoque transversal, basado en los elementos de gestión.

Choqueña Quispe, S. M. (2015). El presente estudio tuvo como objetivo determinar cómo la administración tributaria municipal influye en el nivel de recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Ite, año 2013. El estudio partió de la hipótesis: La administración tributaria municipal influye significativamente en el nivel de recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Ite, año 2013. Para el trabajo de campo, se trabajó con una muestra distribuida de la siguiente manera: 20 funcionarios y/o servidores de la Municipalidad Distrital de Ite, y 124 contribuyentes del impuesto predial de la Municipalidad; con el propósito de evaluar la administración tributaria municipal

y el nivel de recaudación del impuesto predial en la Municipalidad. Como conclusión general del estudio se encontró que la administración tributaria en la Municipalidad Distrital de Ite, año 2013, por parte de los funcionarios, es poco adecuada, debido a que la planificación, coordinación, ejecución y el control del proceso de recaudación tributaria, así como la fiscalización tributaria, es poco adecuada. Y el nivel de recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Ite, año 2013, es bajo.

Huayhua Orellana, E. A. (2016). La implementación de la ley N° 29789, norma que crea el “Impuesto Especial a la Minería”, trajo consigo muchas inquietudes, como son los aspectos positivos y negativos de su aplicación, el impacto que causaría sobre los niveles de recaudación del Impuesto a la Renta, y finalmente si la aplicación de este impuesto fue apropiada a nuestra realidad económica. El presente trabajo de Investigación, se centra en el estudio analítico de la recaudación tributaria del Impuesto a la Renta frente a la recaudación del Impuesto Especial a la Minería, ya que este último resulta ser deducible para el cálculo del primero, en base a ello proponer una solución que justifique cambios; como lo es, en este caso un proyecto de ley que modifique la ley N° 29789, que cumpla el fin de todo impuesto, el cual es la obtención de los recursos necesarios para cubrir los gastos generales del Estado. Con el fin de conseguir este objetivo, el presente trabajo se ha estructurado en seis capítulos, bibliografía y anexos; los cuales demuestran las hipótesis planteadas.

Carranza Villanueva, E. H. (2015). El objetivo general de la investigación ha sido determinar la relación entre las variables Presupuesto Participativo y Gestión por Resultado. Se fundamentó en conceptos esbozados en la Ley N° 28065 (2003, art.1), presupuesto participativo es un mecanismo de asignación

equitativa, racional, eficiente, eficaz y transparente de los recursos públicos que fortalece las relaciones Estado – Sociedad Civil. Para ello los gobiernos regionales y gobiernos locales promueven el desarrollo de mecanismos y estrategias de participación en los programas de sus presupuestos, así como en la vigilancia y fiscalización de la gestión de los recursos públicos; de igual modo en el aporte de Makón (2000), quien señala que “La Gestión por Resultados (también denominada administración por objetivos o dirección por resultados) es un enfoque de gestión que busca incrementar la eficacia y el impacto de las políticas de la organización a través de una mayor responsabilidad de los funcionarios por los resultados de su gestión”. La investigación es de tipo descriptiva y correlacional, la muestra estudiada fue de 109 personas dedicados a la actividad de servicio municipal, para conocer si la Presupuesto Participativo se relaciona con la Gestión por Resultados, para ello se utilizó la técnica de muestreo probabilístico aleatorio simple porque la población se encontraba en un solo lugar y todas las unidades de investigación tuvieron la misma probabilidad de ser seleccionadas para la aplicación de la encuesta. Se aplicó el cuestionario para la recolección de la información, el cual constó de 14 preguntas cerradas referentes al presupuesto participativo y 11 preguntas con respecto a la gestión por resultados. Los resultados obtenidos mediante la técnica de observación, cuyo instrumento fue el cuestionario tipo Likert, fueron sometidos a la prueba Rho de Spearman a un nivel de significación del 0.05 a través del cual se concluyó, de acuerdo a los resultados obtenidos, que existe una relación entre presupuesto participativo y gestión por resultados.

Tunque Lizana, M. A. (2017). La presente tesis doctoral, titulada “Influencia de la participación articulada intergubernamental en la gestión por

resultados de salud en la región Huancavelica”, se realizó con el propósito de conocer aspectos de la participación social vinculado a la gestión por resultados, la investigación se aborda de un objetivo principal, analizar y explicar la influencia de la participación articulada intergubernamental en la gestión por resultados de salud en la región Huancavelica, para proponer un modelo de gestión. En la investigación se utilizó el método científico, la investigación fue de tipo básica de nivel explicativo descriptivo, se planteó un diseño de investigación no experimental. Se tomó en consideración la población de funcionarios y colaboradores conformada por doce instituciones públicas. Se analizó una muestra constituida por 368 trabajadores del sector público de la región. La recolección de los datos se realizó con tres cuestionarios: dos de 24 y uno de 30 ítems respectivamente, con un nivel de significancia del 5%, calculado a través del estadístico de regresión lineal con el enfoque de Fisher. Entre los resultados encontrados se destaca que existe una relación lineal fuerte entre gestión por resultados y la variable independiente participación articulada intergubernamental, la prueba estadística coeficiente de determinación r^2 ajustado de 71%, alta también permite suponer que no se rechaza la significación global de las variables en su conjunto ni del modelo. El porcentaje de la variación de la gestión por resultados está explicada por la participación articulada intergubernamental y el resto por otras variables no estudiadas; por lo que la participación articulada intergubernamental influye significativamente en la gestión por resultados de salud en la región Huancavelica.

2.2. Bases teóricas - científicas

Según Zamora C. (2017); en su artículo de investigación, menciona a Miranda. (2016), quién expone las teorías de Adam Smith y el contexto histórico

y epistemológico de los tributos así también realiza un enfoque cuantitativo, por que mide la recaudación tributaria en el periodo de análisis y la incidencia que esta ha tenido en la inversión social del País. Así mismo, también se utilizó un enfoque cualitativo para determinar las asperezas que afectan la correcta recaudación tributaria y el peligro asociado a la evasión que han tenido los contribuyentes. Miranda (2016) sostiene que “dentro del contexto histórico y epistemológico del tributo éste tuvo sus inicios hace 4000 años antes de Cristo donde relacionaban la palabra tributo equivalente a tribu teniendo como característica principal la reciprocidad, en el siglo I antes de Cristo el tributo era equivalente a cupo siendo el signo de dominación de Roma y sus reinos, en el siglo XVIII después de Cristo el tributo es equivalente a la palabra aporte generado a través de un contrato social mediante la interrelación de un Estado de derecho y los derechos fundamentales de los ciudadanos “. También afirma que “en nuestra historia la tributación en el imperio incaico tuvo como característica principal la reciprocidad que se tenían unos a otros mediante el intercambiando su producción, fuerza de trabajo y energía humana”. Por otro lado, filósofos como Aristóteles en su obra de justicia social indica que el sistema tributario no es objeto de una exposición sistemática, pero sí de múltiples referencias y alusiones, con lo que es posible, reconstructivamente, hacerse una idea general. De todos sus elementos, se puede fijar dos componentes fundamentales: los contribuyentes y los impuestos. Los contribuyentes son, primordialmente, los ciudadanos atenienses, el filósofo manifiesta que ya desde la primera democracia, los ciudadanos están censados, distribuidos en clases, según sus rentas Garcia. (2011).

Valero, Ramírez y Moreno (2014) sostiene que “Platón indica que desde sus orígenes, la obligación de tributar fue producto de la dominación, es decir de la imposición del dominador sobre el dominado, así fuera en su carácter de gobernante, conquistador o simple opresor, siempre que se valiese de la fuerza en cualquiera de sus múltiples formas convencionales e históricas. Advierte que la esencia del problema tributario pues, no únicamente subsiste y se manifiesta plenamente vigente sino desde años históricos.”.

2.2.1. Recaudación Tributaria. -

La tributación es la acción con que el ciudadano entrega al Estado cierta cantidad de dinero para el financiamiento de las funciones y servicios públicos como forma de cumplir con el pago de sus obligaciones tributarias. Entendiéndose así que es un aporte del contribuyente en aras del bien común a ser manejada como una herramienta de la política económica; es decir, de las directrices con que el gobierno orienta la producción y distribución de la riqueza en un país.

La tributación desempeña un rol crucial en el proceso socioeconómico que significa difusión del bienestar y paz social. Por lo tanto, es imperioso mantenerla ajena a la influencia de particulares intereses económicos e inevitables presiones políticas consagrada a nivel constitucional como un derecho del Estado ejercido a través de una autoridad tributaria siendo la SUNAT la institución encargada de controlarla.

El círculo virtuoso de la tributación

Los ciudadanos crearon el Estado para que atienda sus necesidades comunes, y como retribución se comprometieron al pago de tributos. En la moderna sociedad de hoy, a través de la administración tributaria los ciudadanos

y ciudadanas contribuyen al sostenimiento del Estado democrático. Con los recursos de la tributación, el Estado democrático debe cumplir de manera eficiente con sus funciones y los servicios que presta, y generar estabilidad y crecimiento económico en beneficio de los ciudadanos y ciudadanas bajo la forma de bienes y servicios públicos, que coadyuven al bienestar de todos los miembros de la sociedad.

La tributación entonces, tiene un papel crucial en el proceso socio-económico ya que permite alcanzar el bienestar y la paz social. Para ello, hay un instrumento económico y legal que se denomina Presupuesto.

Política económica

La política económica es un instrumento del quehacer del estado para establecer en un grado adecuado la calidad de vida de la mayoría de la población. Por ello, la política económica tiene como meta impostergable instaurar las condiciones que permitan generar calidad y, así posibilitar el atender las necesidades básicas de la población en todo estrato social.

El plan que traza la política económica en relación a la tributación constituye política tributaria uniendo el sistema y la administración. Definiendo una reforma auténtica que implique actuar consistente y simultáneamente en ambos frentes. Acto que puso en práctica la SUNAT fundacional en 1991-1992 a fin de iniciar una base de conocimiento de tributación por parte de la población que permita iniciar con la carrera tributaria en el país.

Sistema Tributario

El sistema tributario es el conjunto de reglas sobre tributación, racionalmente enlazadas entre sí, articuladas bajo lo establecido en el régimen y

CÓDIGO TRIBUTARIO. El régimen tributario está constituido por los tributos aprobados en el Perú para su aplicación considerando los siguientes principios:

- a. Neutralidad económica
- b. Simplicidad
- c. Universalidad
- d. Equidad real

Considerando que los impuestos deben ser pocos, bien escogidos y con tasas razonables basados en una realidad socioeconómica por depender fundamentalmente de naturaleza económico-financiera.

Dimensiones de la Recaudación Tributaria

Estrategias de recaudación tributaria

Según Johnson y Scholes (1999) una estrategia es un conjunto de acciones que se llevan a cabo para lograr un determinado fin. Es el proceso seleccionado mediante el cual se espera lograr alcanzar un estado futuro. En el ámbito de la administración de empresas es posible referirse a la "consistencia estratégica". En ese sentido, se dice que existe consistencia estratégica cuando las acciones de una organización son coherentes con las expectativas de la Dirección, y éstas a su vez lo son con el mercado y su entorno. El concepto de estrategia se usa normalmente en tres formas. Primero, para designar los medios empleados en la obtención de cierto fin, es, por lo tanto, un punto que involucra la racionalidad orientada a un objetivo. En segundo lugar, es utilizado para designar la manera como se actúa en un determinado contexto, cuál será la acción de los demás y lo que considera que los demás piensan que sería su acción; ésta es la forma en que uno busca tener ventajas sobre los otros. Y en tercer lugar, se

utiliza para designar los procedimientos usados en una situación de confrontación con el fin de privar a la otra parte de sus medios.

Según Koontz / O'Donnell (1990) las estrategias planteadas para lograr un objetivo (o los objetivos), deberán complementarse unas a otras. El planteamiento de la Estrategia, viene a ser la respuesta a: ¿Cómo los vamos a lograr? Se plantea la estructuración de las Estrategias por niveles: Nivel I: En este nivel, la Estrategia se considera sinónimo de " Cómo lograr los Objetivos ", Nivel II: En este nivel se acepta la detección de ciertos obstáculos y de factores facilitadores que deben ser tenidos en cuenta. Se refiere a las circunstancias o hechos que se interponen entre el presente y la situación objetivo. Nivel III: Cuando los obstáculos y factores facilitadores no son hechos o circunstancias, sino sujetos que piensan y controlan recursos de poder, es decir, que voluntariamente pueden obstaculizar o facilitar el alcance de nuestros objetivos. Se refiere a una confrontación bajo reglas. Nivel IV: Las estrategias deben enfrentar situaciones en las que las reglas mismas son parte de lo que se disputa.

¿Qué pautas debemos seguir para una mejor selección de estrategias?: a) Enfocar adecuadamente la situación actual, como la apreciamos o percibimos (incluye a todos los miembros del establecimiento), es decir, observar nítidamente todos los actores y condiciones que conforman los escenarios reales y posibles en el ámbito de trabajo de la institución; b) Identificar acciones que respondan a la misión, visión y valores previamente definidos; c) Asegurar concentración en lo importante y que lo ya iniciado tenga continuidad; d) Buscar orientaciones eficientes que promuevan simultáneamente, una economía de los recursos y una disminución de las discrepancias de los diferentes actores; e) Realizar una observación multitemporal y multidimensional de la situación, así

como de las consecuencias que se pueden derivar de las acciones que sobre esa situación vayamos a ejecutar; es decir, debemos pensar a futuro; f) Tratar de encadenar una estrategia en aplicación con el surgimiento de la siguiente; g) Evitar los errores derivados de la "seguridad" de la certeza y la definición de predicciones sociales; h) Enfatizar una disposición crítica y asertiva. Las estrategias no son ni buenas ni malas sólo son adecuadas o inadecuadas frente a una situación concreta; i) Tratar de construir el futuro deseado, más que pensar en el futuro, es lo sustantivo en el pensamiento estratégico; j) Procurar la percepción concurrente de los momentos descriptivo, explicativo, normativo, estratégico, operativo y evaluativo, en el marco de los valores que sustentan la visión y la misión, puesto que estos momentos se pueden dar o dan simultáneamente.

Según Effio (2008) la recaudación tributaria es una facultad de la Administración tributaria que consiste en recaudar los tributos. A tal efecto, se podrá contratar directamente los servicios de las entidades del sistema bancario y financiero, así como de otras entidades para recibir el pago de deudas correspondientes a tributos administrados por aquella. Los convenios podrán incluir la autorización para recibir y procesar declaraciones y otras comunicaciones dirigidas a la Administración. La declaración tributaria es el medio por excelencia para llevar a cabo la recaudación tributaria. Dicha declaración tributaria es la manifestación de hechos comunicados a la Administración Tributaria en la forma y lugar establecidos por Ley, Reglamento, Resolución de Superintendencia o norma de rango similar, la cual podrá constituir la base para la determinación de la obligación tributaria.

La Administración Tributaria, a solicitud del deudor tributario, podrá autorizar la presentación de la declaración tributaria por medios magnéticos, fax, transferencia electrónica, o por cualquier otro medio que señale, previo cumplimiento de las condiciones que se establezca mediante Resolución de Superintendencia o norma de rango similar. Adicionalmente, podrá establecer para determinados deudores la obligación de presentar la declaración en las formas antes mencionadas y en las condiciones que se señale para ello. Los deudores tributarios deberán consignar en su declaración, en forma correcta y sustentada, los datos solicitados por la Administración Tributaria. La declaración referida a la determinación de la obligación tributaria podrá ser sustituida dentro del plazo de presentación de la misma. Vencido éste, la declaración podrá ser rectificadora, dentro del plazo de prescripción, presentando para tal efecto la declaración rectificatoria respectiva. Transcurrido el plazo de prescripción no podrá presentarse declaración rectificatoria alguna. La declaración rectificatoria surtirá efecto con su presentación siempre que determine igual o mayor obligación. En caso contrario surtirá efectos si dentro de un plazo de sesenta (60) días hábiles siguientes a su presentación la Administración Tributaria no emitiera pronunciamiento sobre la veracidad y exactitud de los datos contenidos en ella, sin perjuicio del derecho de la Administración Tributaria de efectuar la verificación o fiscalización posterior que corresponda en ejercicio de sus facultades. No surtirá efectos aquella declaración rectificatoria presentada con posterioridad al plazo otorgado por la Administración Tributaria según lo dispuesto en el artículo 75° del Código Tributario o una vez culminado el proceso de verificación o fiscalización por tributos y periodos que hayan sido motivo de verificación o fiscalización, salvo que esta determine una mayor obligación. La

presentación de declaraciones certificatorias se efectuará en la forma y condiciones que establezca la Administración Tributaria. Se presume sin admitir prueba en contrario, que toda declaración tributaria es jurada.

Recaudación tributaria

Es un concepto genérico que engloba a todas las actividades que realiza el estado para sufragar sus gastos, los tributos constituyen prestaciones exigidas obligatoriamente por él esto en virtud de su potestad de imperio, para atender a sus necesidades y llevar a cabo sus fines, para ello se vale de la actividad financiera denominada recaudación, la cual consiste en hacer valer las normas jurídicas impositivas y exigir a la población su contribución para sufragar el gasto necesario para dar cumplimiento a las metas por las cuales fue creado el estado.

Obligación Tributaria

Es aquella que engloba el vínculo entre el acreedor y deudor tributario establecido por ley que tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria con capacidad de exigibilidad coactiva a cargo de la administración tributaria cuyo incumplimiento acarrea una sanción tributaria.

Teniendo como clasificación obligaciones de dos tipos

- Obligación formal.- obligaciones de carácter principal que tiene como objeto exigir la acción de brindar información y declararla oportunamente.
- Obligación sustancial.- obligaciones de carácter secundario que tiene como objeto exigir la acción de dar, basada en la obligación de pago por parte del contribuyente una vez generado el hecho imponible.

Estrategia tributaria

Es el conjunto de acciones planificadas sistemáticamente por la administración tributaria que se llevan a cabo para lograr ampliar la base tributaria e incrementar la recaudación.

Acciones masivas

Distintas operaciones que se relacionan con una de las principales facultades de la SUNAT, acciones inductivas de fiscalización que aseguren el correcto cumplimiento de obligaciones formales y sustanciales en los contribuyentes programados según sea el caso.

Sobre la línea de funciones existe una gama de secciones responsables de planificar y programar las acciones de fiscalización masiva para la verificación, control e inspección de obligaciones tributarias a efecto de determinar la sanción aplicable mediante la planificación y ejecución de actividades de relevamiento y análisis de información, en conformidad con los objetivos, planes institucionales y estrategias trazadas.

Administración tributaria

La administración tributaria es quien tiene a su cargo la aplicación del sistema velando por el cumplimiento de las obligaciones tributarias para obtener la recaudación necesaria que garantice el equilibrio fiscal y adecuado financiamiento a las funciones que competen al Estado.

La administración tributaria realiza la inscripción en el registro de contribuyentes, así como las actualizaciones de datos, las declaraciones y pagos voluntarios de impuestos; las reclamaciones en contra de la determinación de impuestos; y resuelve los pedidos de devolución de pagos en exceso entre otros,

forzar el cumplimiento de la obligación y aplicar sanciones como factor disuasivo del incumplimiento.

Fiscalización

Es el procedimiento mediante el cual la SUNAT comprueba la correcta determinación de la obligación tributaria incluyendo a la obligación aduanera, así como a las obligaciones formales relacionadas a ellas.

Es una facultad discrecional de la SUNAT bajo el amparo del artículo 62° del TUO del Código tributario aprobado por la RS 133-2013 utilizada para comprobar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los deudores tributarios con el objetivo de lograr una disminución cuantitativa de las actuales brechas tributarias.

El procedimiento de fiscalización puede definirse como un conjunto de actos coordinados entre sí, cuya finalidad es, en principio, verificar la correcta determinación de la obligación tributaria por parte de los contribuyentes, lo que implica la revisión y evaluación de comprobantes de pago, declaraciones determinativas e informativas libros y registros contables, documentación sustentatoria y operaciones realizadas por el mismo en un determinado ejercicio por su parte el Código Tributario define al procedimiento de fiscalización como aquel mediante el cual la SUNAT comprueba la correcta determinación de la obligación tributaria, incluyendo la obligación, aduanera, así como el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales relacionadas a ellas y que culmina con la notificación de Resoluciones de Determinación y, de ser el caso, Resoluciones de Multa que correspondan en aplicación de las sanciones por las infracciones que se detecten en el referido procedimiento. La finalidad del procedimiento de fiscalización es la de obtener certidumbre respecto a la

realización de hechos imposables, lo que puede involucrar incluso la verificación del cumplimiento de obligaciones formales, teniendo el contribuyente y los terceros que puedan formar parte de este procedimiento.

Operativos masivos

Son acciones de fiscalización rápida, sorpresiva y de carácter masivo, orientadas a la detección de situaciones de informalidad inmediata, a la “generación de riesgo”, creación de “conciencia tributaria”. Existe una participación activa de funcionarios de la Administración que dan fe de los hechos que ellos presenciaron.

Acciones Inductivas

Son acciones masivas, que buscan generar el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias a través del envío de comunicaciones preventivas, cartas inductivas, citaciones, comparecencias, etc. a contribuyentes de poco interés fiscal a fin de hallar la reflexión y rectificación de ser el caso. La fuente de información para detectar las inconsistencias en las declaraciones de los contribuyentes se realiza a través del empleo de cruces informáticos de las distintas declaraciones y pagos tributarios de estos.

2.2.2. Gestión por resultados. -

Como su nombre lo indica, la Gestión para Resultados (GpR), hace referencia a un tipo de administración y desarrollo de procesos de planificación, encaminada a la obtención de resultados. Más que un nombre, se trata de una categoría utilizada en los sistemas modernos de planificación del desarrollo, tanto en el sector público como en el sector privado y en la comunidad de organizaciones de sociedad civil, cuyas acciones están encauzadas a la superación de desigualdades sociales, ambientales, políticas y económicas de la gente.

El concepto aparece inicialmente acuñado como Gestión Basada en Resultados, del inglés Results-Based Management (RBM) y también como Gestión Orientada a Resultados, Result-Oriented Management (ROM). Diversos autores coinciden en que se trata de un concepto en proceso de construcción aún y por lo tanto no existe una definición taxativa al respecto. No obstante, existe consenso en que se trata de un modelo y estrategia amplia de planificación y gestión de proyectos, según el cual una organización busca asegurar y demostrar que sus acciones están efectivamente orientadas al logro de unos resultados previamente establecidos como deseables.

Origen de la gestión pública por resultados:

En los años 70 los países desarrollados toman una serie de medidas con la finalidad de afrontar la crisis fiscal y remediar las “disfunciones” del Estado de Bienestar. En la implementación de estas medidas se pueden distinguir dos momentos:

- 1) La reducción del “tamaño del Estado” mediante la transferencia hacia el sector privado de algunas actividades que se encontraban en su poder;
- 2) El cambio en el modo de organización y funcionamiento de las actividades que quedaron bajo su responsabilidad mediante la adopción de prácticas gerenciales provenientes del sector privado.

El primer momento se identifica con la gran ola de privatización que afrontaron la mayoría de países del mundo. El segundo momento con el cambio radical del enfoque que orienta el quehacer del Administración Pública, es decir, con la aparición de la denominada Nueva Gestión Pública o Nueva Gerencia Pública.

¿Cómo se manejaban los asuntos públicos antes de la aparición de la Nueva Gestión Pública?

El modelo anterior fue el denominado “enfoque weberiano de la burocracia” cuyo contenido debe ser entendido en el marco de la filosofía del Estado de Bienestar. Recordemos que esta señalaba que el mercado per se no era capaz de garantizar el bienestar social de los ciudadanos, lo cual justificaba la intervención del Estado para corregir sus fallas. Desde esta lógica, el Estado se convirtió en garante de ciertos derechos y beneficios económicos de los ciudadanos.

La cristalización de estas ideas generó la expansión de las actividades del Estado y, con ello, el aumento continuo de la burocracia. Estos efectos fueron la premisa de la teoría weberiana de la burocracia, la cual enfocaba la problemática principal de la Administración Pública en la cuestión de cómo controlar las actividades de un Estado “enorme” y cómo evitar la posible arbitrariedad y corrupción de una masa creciente de burócratas.

Es así que, sobre la base de estas preocupaciones, el enfoque weberiano desarrolló un modelo organizativo del aparato estatal fundado en las siguientes premisas:

Diferenciación nítida entre la administración pública y la gerencia privada en lo referente a fines, ética, métodos operativos, diseños organizativos y reclutamiento de personal.

Limitación legal de las facultades de los funcionarios, ya que, estos están proclives a ser una fuente de corrupción y arbitrariedad.

Organización por funciones y jerarquías como único medio para garantizar el control de las actividades de un Estado Enorme.

El modelo weberiano se mantuvo incólume hasta la década de los 70. En ese periodo Europa y USA afrontaron una grave crisis. Los Estados capitalistas se vieron impotentes para seguir asumiendo los grandes costos que demandaba el sostenimiento del Estado de Bienestar lo cual generó la implementación de políticas orientadas a la “reducción del tamaño del Estado” y a la racionalización del gasto. Es este el marco de surgimiento de la Nueva Gerencia Pública (NGP).

Ideas fundamentales de la nueva gestión pública

Ante la falta de ingresos para sostener el gasto público la nueva preocupación de los teóricos de la administración pública de los países potencia se encontraba ya no en el control de la burocracia sino en la racionalización de los recursos limitados con los que contaban.

De esta forma, la NGP replantea el problema de la Administración Pública: mientras el modelo weberiano enfocaba la atención en los procedimientos, las jerarquías y las restricciones, la NGP buscaba cómo lograr resultados utilizando la menor cantidad de recursos.

Es así que, en contraposición de las premisas del modelo burocrático, la NGP desarrollo las propias, la cuales detallamos a continuación:

Descentralización. La mejor forma de alcanzar la eficiencia es estableciendo unidades separadas de gestión para cada área.

Tanto entre organismos del sector público como con el sector privado. El desarrollo de la competencia genera un clima propicio para la innovación y simplificación de los procedimientos administrativos.

Adopción de prácticas del Sector Privado en el Sector Público

Gestión directa. Otorgamiento de poderes discrecionales a los funcionarios para facilitar el desarrollo de las actividades. Determinación de

objetivos cuantificables. Es el mecanismo por excelencia para evitar el despilfarro, práctica común del funcionario que actúa bajo el modelo weberiano.

Control de las organizaciones.

Bienestar del ciudadano. El ciudadano es quien mejor conoce lo que desea.

¿Qué es la gestión pública por resultados?

La Gestión por Resultados es una variante de la Nueva Gestión Pública. La GPR fue diseñada por los Organismos Internacionales (BID, CLAD, BM) y es definida de la siguiente manera:

“La Gestión por Resultados es un marco conceptual cuya función es facilitar a las organizaciones públicas la dirección efectiva e integrada de su proceso de creación de valor, con la finalidad de optimizarlo asegurando la máxima eficacia, eficiencia y efectividad de su desempeño, la consecución de objetivos de gobierno y la mejora continua de sus instituciones”

A partir de este concepto concluimos:

Que según este enfoque “gestionar” significa crear valor público.

Que en sentido estricto la gestión por resultados es un conjunto de herramientas que sirven a generar valor público.

Elementos de la gestión pública por resultados.

Se encuentra compuesta por 5 pilares:

1) Planeamiento Estratégico. Es el proceso sistemático construido sobre el análisis continuo de la situación actual y del pensamiento orientado al futuro, el cual genera información para la toma de decisiones con el fin de lograr los objetivos estratégicos establecidos. Se encuentra compuesto por 4 fases:

- i) Prospectiva;
- ii) Estratégica;
- iii) Institucional;
- iv) De Seguimiento.

Se articula con el presupuesto en la fase institucional.

- 2) Presupuesto por Resultados. Es una estrategia de gestión pública que vincula la asignación de recursos a productos y resultados medibles a favor de la población, que requiere de la existencia de una definición de los resultados a alcanzar. (RESULTA)

Esta herramienta se implementa por medio de Programas Presupuestarios, Incentivos e indicadores de desempeño.

- 3) Gestión Financiera. Es el conjunto de elementos administrativos de las organizaciones públicas que hacen posible la captación de recursos y su aplicación en la concreción de objetivos y las metas del Sector Público. Está conformada por los principios, las normas, los organismos, los recursos, los sistemas y los procedimientos que intervienen en las operaciones de programación, gestión y control necesarias tanto para la captación como para el gasto de recursos. (BID)

- 4) Gestión de Programas y Proyectos. Es el medio a través del cual el Estado produce los bienes y servicios que permiten alcanzar los objetivos establecidos en el plan de gobierno. Así, el objetivo de mejorar la calidad de vida de los niños se logra mediante la entrega de servicios de salud, la provisión de una educación adecuada y el acceso a mecanismos jurídicos que protejan sus derechos cuando sean

vulnerados. Sin atención hospitalaria, servicios educativos, administración de justicia o seguridad ciudadana, la sociedad no podría funcionar. (BID)

5) Monitoreo y Evaluación. El monitoreo es la función continua que utiliza la recopilación sistemática de datos sobre indicadores predefinidos para proporcionar a los administradores y a las principales partes interesadas de una intervención para el desarrollo de INDICACIONES sobre el avance y el logro de los objetivos, así como la utilización de fondos asignados. (BID).

La gestión pública por resultados en el Perú.

La reforma del Estado de nuestro país sigue el modelo de Gestión por Resultados. Tiene sus antecedentes en gobierno de Fujimori, no obstante, inicia oficialmente en el año 2001 con la Ley Marco de Modernización del Estado y avanza progresivamente hasta nuestros días.

Uno de los hitos más importantes de este proceso es la emisión del Decreto Supremo que aprueba la Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública al 2021 (PNMGP). En este documento se busca dar orden al proceso de reforma, se reafirma la orientación de la misma y se determinan los componentes del modelo a implementar, con la peculiaridad de que se integra el enfoque de Gestión por Procesos.

De esta forma, la PNMGP indica que la modernización de la Gestión Pública se encuentra compuesta por 5 Pilares básicos y 3 herramientas transversales. Los pilares básicos son: i) Planeamiento Estratégico; ii) Presupuesto por Resultados; iii) Gestión por Procesos; iv) Servicio Civil Meritocratico; v) Monitoreo y Evaluación. Los pilares transversales: i) Gobierno Abierto;

ii) Gobierno Electrónico; iii) Articulación Institucional. Por alguna razón, la PNMGP no incluyó los ejes referidos a la Gestión Financiera y Gestión de Programas y Proyectos.

Dimensiones de la Gestión por Resultados

Cumplimiento de metas. -

Cómo fijar metas que puedas cumplir, según la lógica de Nightingale, en 1956 Earl Nightingale, un escritor, orador y autor, llamado en los años 50 el "decano del desarrollo personal", se atrevió a dar la razón por la que sólo el 5% de la población era exitosa: el establecer metas. En su libro *The Strangest Secret*, Nightingale aseguró que la principal diferencia que existe entre las personas exitosas y el resto es que los primeros definen su vida profesional, y también personal, en el establecimiento de metas. En un ejemplo muy claro, el autor habló de un barco en el que el capitán tiene perfectamente trazado el plan de viaje y sabe hacia dónde se dirige y esto lo compara contra un capitán sin plan de viaje: "Sólo zarpará el barco y sabrá dios a donde irá". Suena muy lógico, pero Nightingale cita que el 95% de la población no tiene metas en su vida y/o trabajo, ni a corto, ni a mediano y mucho menos a largo plazo. Inclusive en el libro lanza un reto; si te enfocas en una meta y descartas todas las distracciones y pensamientos negativos que te bombardearán, lo más seguro es que consigas tu meta o por lo menos tu mentalidad cambiará para siempre. Siguiendo este pensamiento, expongo a continuación seis elementos para definir una meta y darle seguimiento hasta su irremediable cumplimiento.

1. Definición de la meta. - Una meta puede ser de carácter personal, económica o laboral. Confieso que cuando empecé a tomar en cuenta metas en mi vida, la primera vez me costó mucho trabajo; quizás por miedo a no alcanzarla o

por otras diferentes razones, pero una vez que estás seguro de lo que quieres, lo pones por escrito, lo decretas y te focalizas para que se cumpla. Uno de los errores más comunes en la definición de las metas, desde mi punto de vista, es el factor tiempo.

Muchos definen metas a muy largo plazo y al cabo de un tiempo se desaniman por no verlas cumplidas con cierta rapidez. Mi consejo aquí es tratar de poner metas a corto/mediano plazo, que vayan ligadas a una meta "macro" que sea a largo plazo. Siempre conseguir las metas a corto y mediano plazo nos animan a seguir con la dinámica y a estar positivos.

2. Focalización. - Una vez que tengas definida tu meta, es esencial que estés concentrado y focalizado a cumplirla. Algunos autores sugieren que la escribas en algún lugar donde la puedas ver todos los días, en diferentes ocasiones. Puede ser una tarjeta en tu cartera o un recordatorio en tu calendario. El objetivo es que esa meta te sea recordada y que no la pierdas de vista hasta que se cumpla. Mientras más focalizado estés en tu meta, más probabilidades tendrás de cumplirla y se reducirá el tiempo en que la lograrás.
3. Congruencia. - Es muy importante que, aunque estés focalizado, tus acciones diarias tengan congruencia con la meta. Por ejemplo, si tu meta es convertirte en un escritor, si no estás escribiendo con frecuencia, difícilmente se logrará tu meta. Asegúrate que estás en el camino correcto para alcanzarla y si no lo estás, siempre estás a tiempo para corregir el rumbo. Recuerda que tu meta te da seguridad hacia dónde vas y para ello debes de realizar acciones que te den un rumbo hacia ésta.
4. Fe.- La fe no sólo juega un papel en lo divino; también es muy importante en lo humano. Si no estás completamente seguro de que vas a lograr tu meta, lo

más probable es que no la logres. Para tener fe, mi consejo es tratar de no preocuparse y eliminar todos los pensamientos negativos que nos atacan y nos dan mil razones por las que no alcanzaremos nuestra meta.

Necesitamos mantenernos positivos y pensar que no hay forma posible de no alcanzar nuestra meta. La focalización en la meta y los pensamientos positivos diarios hacia ésta son el arma perfecta para eliminar la negatividad.

5. Logro.- Si nos mantenemos firmes, focalizados y positivos, inobjetablemente después de un cierto tiempo, alcanzaremos nuestra meta. Este punto es el de mayor satisfacción en el proceso. Eso que parecía inalcanzable ya es nuestro. Ahora es tiempo de empezar de nuevo.
6. Redefinición de la meta.- Y ahora el ciclo vuelve a empezar. ¿Qué quieres lograr ahora? ¿Cuál es tu nueva meta? Si lograste la anterior, es muy probable que ésta también la logres.

Una vez que se entra en esta dinámica cíclica, con la práctica será cada vez más fácil lograr las metas. Estoy seguro de que muchos de los grandes inventos y logros de la humanidad se obtuvieron con algunos (o varios) de los elementos aquí mencionados.

Eficacia.- La gente eficaz tiene su mente puesta en la meta. La eficacia está medida por el logro de los objetivos planteados, en los tiempos planteados, sin detenerse a evaluar los medios utilizados para lograrlos, el cómo se hizo. Si la meta era construir un edificio en 100 días, un equipo eficaz lo logra a cabalidad. Sin embargo, es posible que se hayan excedido en el presupuesto porque su enfoque era la eficacia, no la eficiencia.

Eficiencia. - Considerar los recursos y los elementos utilizados al logro de un objetivo es trabajar con eficiencia. Su propósito sigue siendo llegar a la meta,

pero haciendo un mejor uso de los recursos.

Si el mismo edificio del ejemplo anterior se construyó dentro de los tiempos estimados, pero sin exceder el presupuesto ni amenazando el ambiente, entonces hablamos de un proyecto eficiente. De igual forma, si se logra optimizar el presupuesto, pero la obra tiene un retraso temporal importante, no podemos considerarlo eficiente.

Entender y asimilar ambos conceptos es indispensable para escoger cuál va a ser el enfoque de las políticas públicas. En los casos de emergencia, por ejemplo, podría privar la eficacia sobre la eficiencia ya que se necesitan resolver situaciones extremas.

2.3. Definición de términos básicos

Arbitrios: Son tasas que se pagan por la prestación o mantenimiento de un servicio público.

Atomización empresarial: Es la forma de significar la pequeña dimensión de las empresas, lo que conlleva, además, su elevado número, y al final, el incremento de los costes de producción y su falta de competitividad.

Concertación: Acuerdo entre dos o más personas o entidades sobre un asunto.

Contribución: Es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador beneficios derivados de la realización de obras públicas o de actividades estatales.

Decreto legislativo: Norma jurídica con rango de ley, emanada del poder ejecutivo en virtud de delegación expresa efectuada por el poder legislativo (es decir, mediante ley ordinaria).

Derechos: Tasas que se pagan por la prestación de un servicio administrativo público o el uso o aprovechamiento de bienes públicos.

Gasto público: Total de gastos realizados por el sector público, tanto en la

adquisición de bienes y servicios como en la prestación de subsidios y transferencias.

Gobernabilidad: Está vinculada al estilo de un gobierno que busca colaboración y entendimiento con los actores no estatales.

Hecho imponible: Concepto utilizado en derecho tributario que marca el nacimiento de la obligación tributaria, siendo así uno de los elementos que constituyen el tributo.

Impuesto: Tributo cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa en favor del contribuyente por parte del estado.

Institucionalidad: Es entendida como un atributo básico del imperio o de la república, dentro de un estado de derecho.

Licencias: Tasas que gravan la obtención de autorizaciones específicas para la realización de actividades de provecho particular sujetas a control o fiscalización.

Tasa: Tributo cuya obligación tiene como hecho generador la prestación efectiva por el estado de un servicio público individualizado en el contribuyente. No es tasa el pago que se recibe por un servicio de origen contractual.

Tributo: Prestación de dinero que el estado exige en el ejercicio de su poder de imperio sobre la base de la capacidad contributiva en virtud de una ley, y para cubrir los gastos que le demande el cumplimiento de sus fines.

2.4. Formulación de hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

Los factores de la recaudación tributaria influyen directa y significativamente sobre la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Pasco, 2016-2017.

2.4.2. Hipótesis específicas

- a. Las estrategias de recaudación tributaria influyen directa y significativamente sobre la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Pasco, 2016- 2017.
- b. La obligación tributaria influye directa y significativamente sobre la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Pasco, 2016-2017.
- c. La administración tributaria influye directa y significativamente sobre la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Pasco, 2016-2017.

2.5. Identificación de variables

Según Hernández S. (2014) las variables son términos que se puede modificar y observar cuando tienen relación con otras, son de gran valor para la investigación, recibiendo también el concepto de constructos hipotéticas.

La identificación de variables para el estudio a realizarse es de la manera siguiente:

Hipótesis general

Variable Independiente: Recaudación Tributaria

Variable Dependiente: Gestión por Resultados

2.6. Definición operacional de variables e indicadores

Tabla 2. Definición Operacional de variables

Variab le	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Variable Independiente	La recaudación fiscal es sin duda alguna un concepto bastante conflictivo y controversial en lo que respecta a lo social. Definido claramente y como parte de un tipo de	La técnica a ser utilizada es la Encuesta. Por lo que se busca la opinión de los observados dentro de la	Estrategias de recaudación tributaria Obligación tributaria Administración Tributaria	- Amnistía Tributaria - Difusión Tributaria - Sensibilización

	<p>política de Estado, muchas veces la recaudación fiscal representa todas aquellas facilidades y beneficios que se arroga el Estado al contar con tal cantidad de plata. Si bien en la mayoría de los países existen mecanismos para controlar la administración que el Estado hace de esos recursos, esto no impide que hayan casos de corrupción, de enriquecimiento ilícito, de prevendas o incluso de pérdida del capital por inversiones o licitaciones incorrectamente llevadas a cabo. Recuperado de: https://www.definicionabc.com/economia/recaudacion-fiscal.php</p>	<p>muestra representativa.</p> <p>El instrumento es el Cuestionario.</p>		<ul style="list-style-type: none"> - Pago - Deuda - Ejecución Coactiva - Fiscalización. Administración Tributaria - Participación. - Satisfacción. - Expectativas. - Recompensas. - Esfuerzo. - Remuneración
<p>Variable Dependiente</p> <p>Gestión por resultados</p>	<p>Los esquemas de gestión orientados a resultados se basan, en líneas muy generales, en tres puntos: a) el otorgamiento de mayor flexibilidad a los responsables de las agencias de la administración pública en su gestión; b) la rendición de cuentas, es decir, la</p>	<p>La técnica a ser utilizada es la Encuesta. Por lo que se busca la opinión de los observados dentro de la muestra representativa.</p> <p>El instrumento es el Cuestionario.</p>	<p>Cumplimiento de metas</p> <p>Eficacia</p> <p>Eficiencia</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Tiempo. - Motivación - Competencias - Toma de Decisiones - Resultados - Metas - Objetivos

	<p>evaluación del desempeño de dichas agencias a la luz de indicadores de su eficacia y eficiencia en la prestación de servicios a los ciudadanos; c) el establecimiento de un esquema de incentivos que, de alguna forma, premie o castigue a la alta gerencia de la administración en base a la evaluación de los resultados. Según Iacoviello y Pulido. Recuperado de: http://www2.congreso.gob.pe/sicr/centdocbib/con4_uibd.nsf/64E2E64BD679C86805257FDF00755E64/\$FILE/gestores_resultados.pdf</p>			<ul style="list-style-type: none"> - Productividad - Recursos. - Costos. - Responsabilidad. Mejora de Servicios - Eficiencia en el servicio - Nivel de capacitación
--	---	--	--	--

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación

Corresponde al tipo de investigación básica, de acuerdo a (Ñaupas, Mejía, Novoa y Villagómez, 2014, p. 91) afirman: “que es básica porque sirve de cimiento a la investigación aplicada o tecnológica; y fundamental porque es esencial para el desarrollo de la ciencia”. Esta investigación busca explicar la influencia de la variable independiente hacia la variable dependiente y esta se relacionarán con los objetivos de la investigación, es decir un aporte teórico para fortalecer la teoría administrativa y la teoría sociológica de la acción comunicativa.

3.2. Nivel de investigación

El nivel de la investigación es descriptiva correlacional

3.3. Métodos de investigación

Para el desarrollo de esta investigación se utilizó el método hipotético deductivo, ya que se propone una hipótesis como consecuencia de las inferencias

del conjunto de datos, principios o leyes generales, luego se utilizó procedimientos deductivos para la prueba de hipótesis.

3.4. Diseño de investigación

Con el diseño de investigación el investigador adopta los pasos para cumplir con los objetivos de estudio, por tanto, el diseño de investigación para este trabajo es no experimental, de manera transversal, también mencionamos que es de nivel explicativo porque se encarga de explicar la influencia de las variables independientes sobre la dependiente.

La investigación de acuerdo a su naturaleza se enmarca en el nivel explicativo, porque se trata de encontrar los factores o causas que inciden para lograr en la gestión por resultados, en este tipo de estudios conforme establece (Hernández et al, 2014, p. 84) “su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta, o por qué se relaciona dos o más variables”.

3.5. Población y muestra

Para esta investigación consideramos una muestra de 55 personas pertenecientes al estudio entre funcionarios, gerentes y subgerentes, en la Municipalidad Provincial de Pasco, contando con un población de 64 personas, para ello se tomó en cuenta un error permisible del 5%, y el porcentaje de aceptación de 50%, mientras que un 50% de fracaso y con un nivel deseado de confianza del 95%. Para explicar la forma como se obtuvo la muestra apropiada y representativa se utilizó la siguiente formula y pasamos a detallar:

$$n_o = \frac{z^2 * p * q * N}{E^2 * (N - 1) + (p * q * z^2)} = 55$$

Dónde:

n = Tamaño de muestra

Z = Margen de confiabilidad (para el caso: 95% de confiabilidad, Z = (1.96)

E = Máximo error permisible (E = 5%)

p = Proporción de éxito 0.50 igual al 50%

q = Proporción de la población que no tiene la característica de nuestro interés

$$(1 - 0.5 = 0.50) = 50\%$$

N = Tamaño de la población (N = 64)

Entonces: **n_o** = 55 encuestados.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Los instrumentos que permitieron recoger las apreciaciones de los funcionarios, gerentes y subgerentes de la Municipalidad Provincial de Pasco, fue a través de cuestionarios; para la investigación se aplicó dos cuestionarios, con el fin de recoger información de primera fuente; el primer instrumento “cuestionario sobre recaudación tributaria” de 17 ítems, el segundo “cuestionario sobre gestión por resultados” de 11 ítems, los mismos que fueron aplicadas a las personas consideradas en la muestra.

Se hizo uso de la escala de Likert , que según (Carrasco, 2009, p. 296) “es un conjunto de ítems en forma de proposiciones positivas (favorables), sobre hechos y fenómenos sociales de la realidad, comportamiento individual o colectivo de personas e instituciones, respecto de los cuales se pide que las personas sometidas a observación expresen su opinión o actitud”, se midieron con un total 28 ítems, en la investigación se plasmó en 5 categorías; siempre (5), casi siempre (4), a veces (3), casi nunca (2) y nunca (1).

Se utilizó la matriz de análisis documental para consolidar autores, conceptos, normas legales, tesis, estudios, datos estadísticos de ambas variables que se organizaron en fichas bibliográficas, textuales y de resumen como fuente secundaria de información.

3.7. Selección y validación de los instrumentos de investigación

Según (Carrasco, 2009, p. 336) la validez es atributo de los instrumentos que miden con objetividad, precisión, veracidad y autenticidad aquello que se desea medir de las variables de investigación; para medir la recaudación tributaria y la gestión por resultados con los dos cuestionarios que totalizaron 28 ítems se ha sometido a juicio de expertos para determinar la coherencia, veracidad, secuencia y dominio del contenido de las variables.

Para tener conocimiento sobre los instrumentos utilizados para esta investigación y que hayan considerado sobre los temas y subtemas de las variables en estudio, y si estos son pertinentes y suficientes, esto se halló a través del alfa de Cronbach aplicado al juicio de expertos que son conocidos dentro del ámbito universitario y sector público en nuestra Región, también se estableció la escala de valoración siendo de muy confiable los instrumentos. Seguimos con el procedimiento para seleccionar y validar los instrumentos de esta manera:

1. Utilizamos el cuestionario 1 para la variable recaudación tributaria y el cuestionario 2 para la variable gestión por resultados.
2. Según Hernandez, Fernandez y Baptista (2014), se refiere a la validez del instrumento, como el grado en que un instrumento mide realmente la variable que pretende medir. Por ello estos instrumentos fueron validados por los

siguientes profesionales jueces expertos:

1. Mg. Liborio Rojas Victorio
2. Mg. Juan Antonio Ricaldi Baldeón
3. Mg. William Simón Aylas.

Confiabilidad del instrumento. – Hernández (2014), señala que un instrumento de medición es confiable cuando su aplicación repetida al mismo individuo u objeto produce resultados iguales. Para ello el cuestionario de recaudación tributaria fue sometido a un proceso de confiabilidad, utilizando el software SPSS versión 25, se aplicó el método de consistencia interna a nivel de toda la variable con el índice de Alpha cronbach, obteniéndose los siguientes resultados:

Tabla 3. Recaudación Tributaria

Resumen de procesamiento de casos

	N	%
Válido	55	100,0
Excluido ^a	0	,0
Total	55	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,836	17

Se utilizó el método estadístico alfa de Combranch con un nivel de confiabilidad de 0.836 equivalente al 83.6%, siendo un nivel adecuado, que sustentan la fiabilidad del instrumento.

Tabla 4. Gestión por resultados

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	55	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	55	100,0
a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.			
Alfa de Cronbach		N de elementos	
,951		11	

Se utilizó el método estadístico alfa de Combranch con un nivel de confiabilidad de 0.951 equivalente al 95.1%, siendo un nivel muy aceptable, que sustentan la fiabilidad del instrumento.

3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

El análisis de los datos recopilados se realizó a través del Statistical Product Package for Social Science (SPSS), versión 25 para Windows 10 y además se utilizó el software libre Smart PLS 3.0. este último para el desarrollo de las ecuaciones estructurales.

Para el diseño apropiado del instrumento de recolección de datos se adoptó estrategias para el desarrollo, construcción, aplicación y tabulación de los dos instrumentos a fin de que posean un alto grado de organización y objetividad, para lo cual se procedió con los siguientes pasos:

1. Planeamiento para la elaboración del instrumento de investigación; tiempo recursos, calendario de actividades, autorización, prueba piloto, etc.
2. Se procedió a realizar una revisión de la literatura enfocada en instrumentos de medición. Se indagó sobre la existencia o no de un instrumento previo sobre el tema de la investigación; se tomó la decisión de elaborar instrumentos nuevos.
3. Se estableció las variables con especial énfasis en las dimensiones e

indicadores a medir.

4. Conocimiento de las características de las unidades de la investigación en las diferentes áreas.
5. Se construyó dos instrumentos 17 y 11 ítems respectivamente de acuerdo a las características de las variables de investigación.
6. Se elaboró la ficha de validez del instrumento por cada variable y dimensión, con su correspondiente prueba de confiabilidad, objetividad y análisis de expertos.
7. Aplicación de los instrumentos desarrollados, previo plan piloto para comprobar su efectividad al 10% de la muestra de investigación. Se realizó el análisis de confiabilidad y validez de los instrumentos.
8. Se elaboró la versión final de los 2 instrumentos para la investigación con un sistema de medición y administración haciendo cambios incorporando y quitando ítems.
9. Se procedió con la aplicación de instrumentos de medición por la tesista.
10. Finalmente se procedió al análisis estadístico descriptivo e inferencial con la prueba de hipótesis respectiva.

3.9. Tratamiento estadístico

Para el procesamiento de los datos obtenidos en el trabajo de campo de la investigación, se utilizó el método multivariante de segunda generación denominado modelación de ecuaciones estructurales con mínimos cuadrados parciales (PLS -SEM por sus siglas en inglés). Este método hoy en día está teniendo gran aceptación en la comunidad científica dentro del área de ciencias sociales ya que es más robusto y más flexible que el tradicional. Las técnicas de estadísticas multivariantes tienen como uno de los objetivos el incrementar la

capacidad explicativa de la comprobación empírica de la teoría, o bien aumentar el conocimiento teórico en los casos en que este sea escaso.

Los modelos de ecuaciones estructurales son una técnica de análisis de datos multivariante que dan mayor nivel de confianza a la investigación por su eficiencia estadística mediante robustos y potentes softwares; su desarrollo ha supuesto una revolución en el campo de la investigación empírica, ya que permite examinar simultáneamente una serie de relaciones de dependencia entre variables independientes y dependientes. Estos modelos de ecuaciones estructurales pueden ser utilizados por investigadores de las ciencias sociales, ciencias de la educación, ciencias de la conducta, entre otros; a menudo son utilizados en la investigación de mercados, pues permiten probar teóricamente modelos causales (Haenlein y Kaplan, 2004; Statsoft, 2013).

Para obtener los resultados, se realizó un análisis cualitativo de información, se agrupó, codificó, revisó, organizó y clasificó los datos de acuerdo a un criterio lógico, a partir de los cuales se realizó el análisis según los tres objetivos específicos de la investigación para contrastar las hipótesis. Para el tratamiento cuantitativo de datos codificados se recurrió al uso de los softwares del PLS y SPSS 25, por la versatilidad de los mismos.

Los datos fueron procesados utilizando el programa de estadística SPSS, para la estadística descriptiva y para el análisis inferencial con la técnica estadística para serie de estimaciones de ecuaciones simultáneas mediante regresiones múltiples se caracteriza por dos componentes básicos: 1) el modelo estructural y 2) el modelo de medida.

El modelo estructural que se define como el modelo guía que muestra las relaciones de dependencia entre variables independientes (variables exógenas) y

variable dependiente (variables endógenas). El modelo de medida muestra las relaciones entre los constructos (variables latentes) y los indicadores (variables observables).

Por lo tanto, en esta investigación utilizaremos la modelación de ecuaciones estructurales (SEM, por sus siglas en inglés) basado en el análisis de estructuras de covarianza (CB, por sus siglas en inglés), este es recomendable cuando se contrastan teorías, pruebas de hipótesis o en el diseño de nuevas teorías, partiendo de la teoría y de investigaciones previas.

3.10. Orientación ética filosófica y epistémica

Para este trabajo reconocemos a los autores de los antecedentes por lo importante que son para apoyar a la investigación, citando su autoría respectivamente, asimismo podemos dejar constancia que no hubo intención de plagio.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Descripción del trabajo de campo

Se obtuvo información de los colaboradores considerados en el estudio de la muestra, entre funcionarios, gerentes y subgerentes que pertenecen a la Municipalidad Provincial de Pasco, para lo cual se aplicó 2 cuestionarios con una totalidad de 28 preguntas que están direccionadas a las variables; después de haber recogido los datos fueron sometidos al tratamiento estadístico dónde se obtuvo la estadística descriptiva correspondiente a cada una de las variables y de las dimensiones estudiadas, siendo estas: La variable dependiente gestión por resultados con 11 ítems; mientras tenemos a las variables independientes como la recaudación tributaria con 7 ítems; la estrategia de recaudación tributaria con 4 ítems; la orientación tributaria con 3 ítems; y la administración tributaria con 3 ítems. Todos estos detalles presentamos en el modelo inicial que se presenta en la Figura 3.

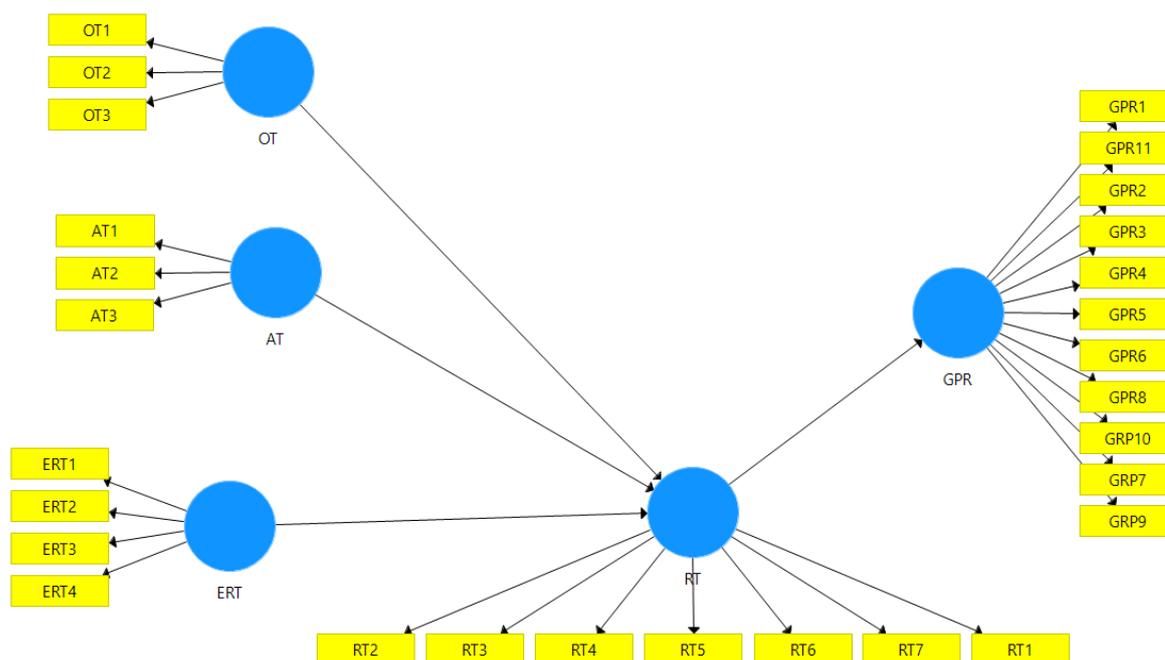


Figura 3. Modelo inicial para la prueba de hipótesis

También presentamos el análisis de las variables a través de la distribución de frecuencias, con las medidas correspondientes, luego los gráficos correspondientes a cada variable con sus respectivas dimensiones, todo con el fin de entender el comportamiento de las variables.

Sin embargo, para realizar la prueba de la hipótesis general como específicas, se organizó y realizó el análisis con la prueba de normalidad Kolmogorov – Smirnov, para verificar el comportamiento de los datos utilizados en la investigación previa a la prueba de hipótesis utilizando las Ecuaciones estructurales (PLS).

Según Martínez & Fierro (2018) manifiesta que la PLS-SEM emergió como una técnica para analizar las complejas relaciones entre variables latentes que permiten explicar los datos observados y el análisis predictivo como elemento relevante en la investigación científica.

El enfoque PLS fue desarrollado para reflejar las condiciones teóricas y empíricas de las ciencias sociales y del comportamiento. Los procedimientos matemáticos y estadísticos son rigurosos y robustos; pero el modelo matemático es flexible, en el sentido de que no establece premisas rigurosas en la distribución de los datos, en la escala de medición, ni en el tamaño de la muestra. Es un enfoque que hoy en día ha adquirido gran aceptación, principalmente en los estudios de mercado y, en general, en las ciencias sociales.

4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados

Tabla 5 Definición Operacional de variables

	Frecuencia	Porcentaje
Funcionario	27	49,1
Gerente	9	16,4
Subgerente	19	34,5
Total	55	100,0

Fuente: (Instrumento aplicado).

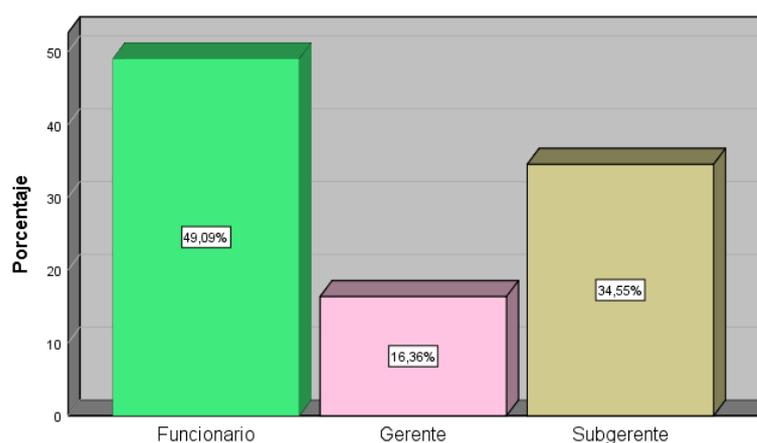


Figura 4. Cargo que desempeña

Como se aprecia en la tabla 5 y figura 4, de acuerdo al cargo que desempeña los encuestados se tiene que los funcionarios representan el 49.09%,

los gerentes representan el 16.36%; y los subgerentes representan el 34.55% de la muestra en estudio.

Resultados descriptivos de la variable Recaudación Tributaria

Tabla 6. Estadísticos descriptivos de Recaudación Tributaria

Estadísticos					
	Variable Independiente X: Recaudación Tributaria	Dimensión X ₁ : Estrategia de recaudación tributaria	Dimensión X ₂ : Obligación Tributaria	Dimensión X ₃ : Administración Tributaria	
N	Validos	55	55	55	55
	Perdidos	0	0	0	0
Media		19,45	10,38	7,05	8,85
Error estándar de la media		,801	,407	,361	,264
Mediana		21,00	12,00	8,00	9,00
Moda		22	12	3 ^a	9
Desv. Desviación		5,941	3,015	2,676	1,957
Varianza		35,290	9,092	7,164	3,830
Asimetría		-,104	-1,021	-,590	-,158
Curtosis		-1,058	-,377	-1,314	-,497
Rango		20	10	7	7
Mínimo		10	4	3	5
Máximo		30	14	10	12
Suma		1070	571	388	487

Fuente: *Datos del cuestionario.*

Análisis: Según los datos encontrados en el trabajo de campo respecto a la primera variable recaudación tributaria, con sus respectivas dimensiones tales como estrategia de recaudación tributaria, obligación tributaria, administración tributaria que se muestran en la tabla 6; la media aritmética es 19,45; 10,38; 7,05; 8,85 respectivamente; mientras que la desviación estándar es 5,941; 3,015; 2,676 y 1,957 en cada caso, lo que significa que los datos fluctúan entre 35,290; 9,092; 7,164 y 3,830 respectivamente; las sumatorias de la variable y dimensiones encontradas son 1070; 571; 388 y 487 todos con puntuación alta; por lo que se

puede evidenciar parcialmente que existe recaudación tributaria de manera significativa dentro de la gestión por resultados en la Municipalidad Provincial de Pasco.

Tabla 7. Frecuencias variable independiente X: Recaudación Tributaria.

	Frecuencia	Porcentaje
Nivel Bajo	19	34,5
Nivel Medio	22	40,0
Nivel Alto	14	25,5
Total	55	100,0

Fuente: Datos del cuestionario.

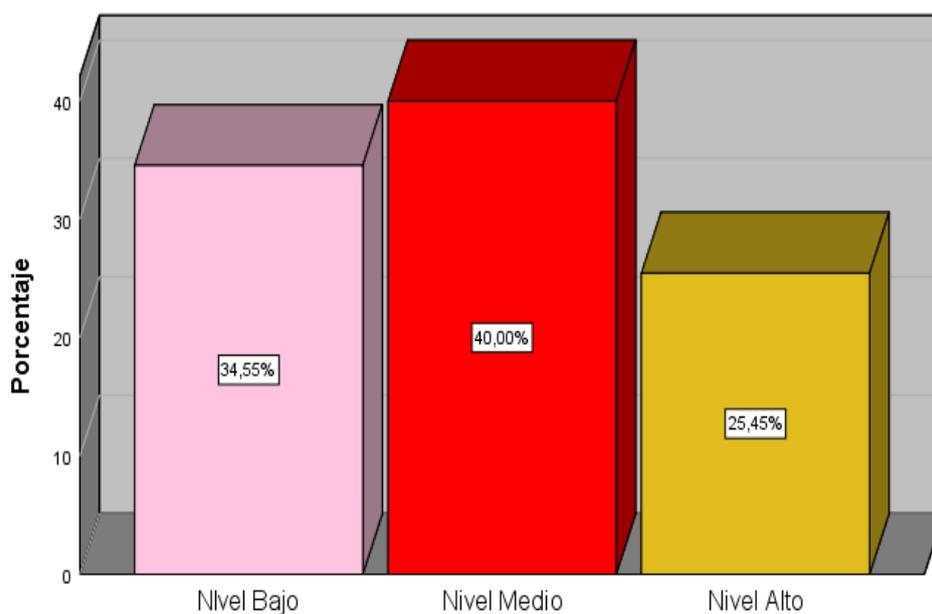


Figura 5. Recaudación Tributaria

Con respecto a la variable recaudación tributaria la percepción de los encuestados se tiene que el nivel bajo 34.55%; el nivel medio 40%; el nivel alto un 25.5%, los encuestados consideran que la recaudación tributaria se encuentra en nivel medio, por lo que se puede evidenciar que por debajo del 50% considera esta opinión.

Tabla 8. Frecuencia de la dimensión estrategias de recaudación tributaria.

	Frecuencia	Porcentaje
Nivel Bajo	13	23,6
Nivel Medio	13	23,6
Nivel Alto	29	52,7
Total	55	100,0

Fuente: Datos del cuestionario.

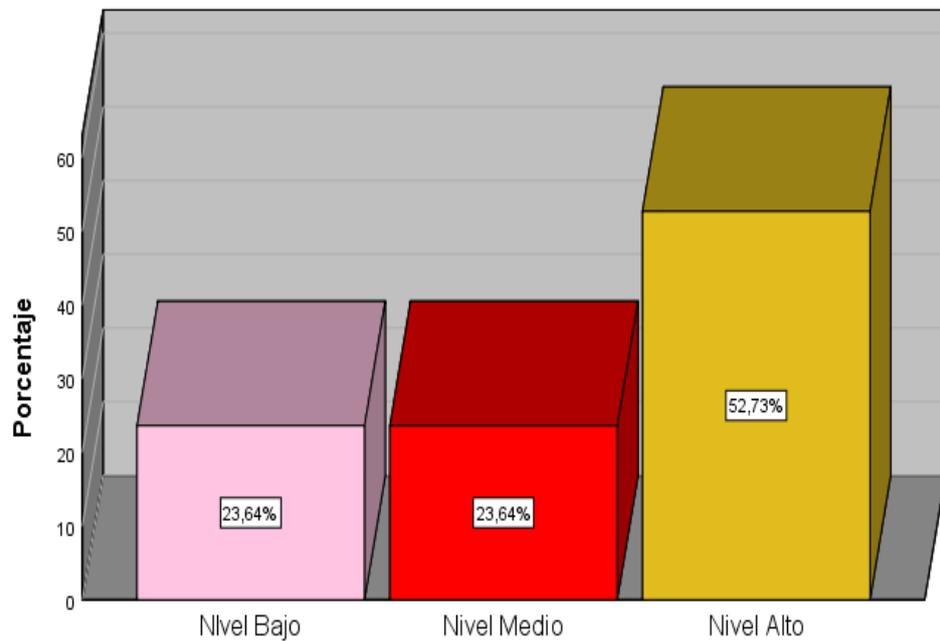


Figura 6. dimensión estrategias de recaudación tributaria.

En referencia a la dimensión estrategias de recaudación tributaria la percepción de los encuestados, se tiene: el 23.64% de los encuestados consideran que esta dimensión se encuentra en el nivel bajo, el 23.64% de los encuestados consideran que esta dimensión se encuentra en el nivel medio, el 52.73% de los encuestados consideran que esta dimensión se encuentra en el nivel alto, esto significa que se conoce de estrategias para mejorar esta dimensión, pero no tienen buenos resultados.

Tabla 9 Obligación tributaria

	Frecuencia	Porcentaje
Nivel Bajo	17	30,9
Nivel Medio	28	50,9
Nivel Alto	10	18,2
Total	55	100,0

Fuente: Datos del cuestionario.

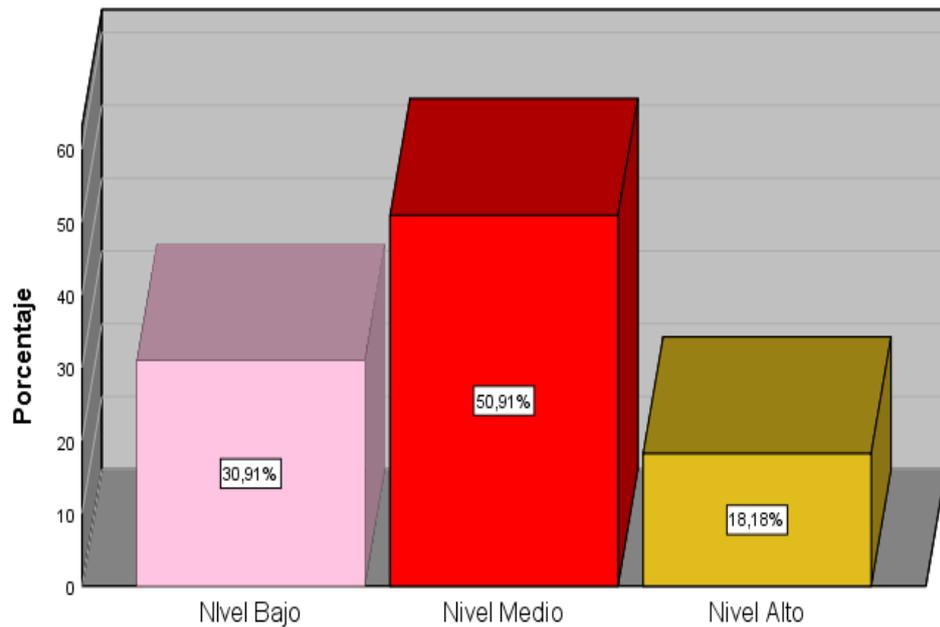


Figura 7. Obligación tributaria

Con referencia a la dimensión Obligación tributaria, la percepción de los encuestados considera que esta dimensión se encuentra en el nivel bajo el 30.91%, el nivel medio en 50.91% ,y sólo un 18.18% considera el nivel alto, sin embargo, podemos concluir que es un punto débil hablar de la obligación tributaria porque se puede notar que existe deficiencia con respecto a tener las estrategias de obligación tributaria dentro de la Municipalidad Provincial de Pasco.

Tabla 10. Administración Tributaria

	Frecuencia	Porcentaje
Nivel Bajo	23	41,8
Nivel Medio	18	32,7
Nivel Alto	14	25,5
Total	55	100,0

Fuente: Datos del cuestionario.

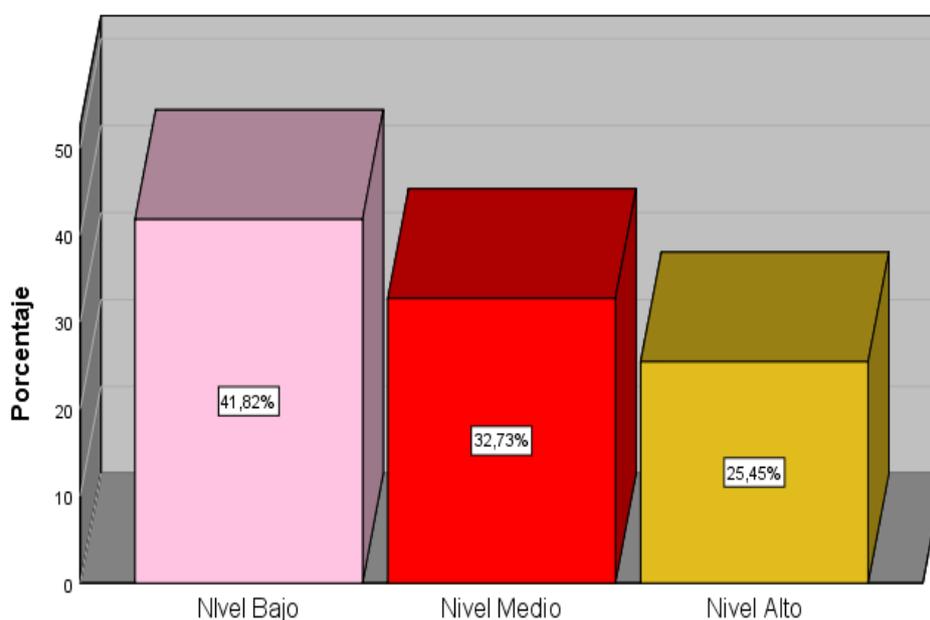


Figura 8. Administración Tributaria

Con referencia a la dimensión administración tributaria, la percepción de los encuestados dice: que el 41.82% de los encuestados consideran que esta dimensión se encuentra en el nivel bajo, el 32.73% de los encuestados considera que se encuentra en un nivel medio, el 25.45% de los encuestados consideran en un nivel alto, sin embargo, podemos apreciar que el mayor porcentaje se concentra en el nivel bajo considerando que es una deficiencia en la Municipalidad Provincial de Pasco.

Resultados descriptivos de la Gestión por resultados

Tabla 11. Estadísticos descriptivos de la gestión por resultados

Estadísticos		
Gestión por Resultados		
N	Válido	55
	Perdidos	0
Media		30,78
Error estándar de la media		1,119
Mediana		32,00
Moda		40
Desv. Desviación		8,299
Varianza		68,877
Asimetría		-,154
Error estándar de asimetría		,322
Curtosis		-1,201
Error estándar de curtosis		,634
Rango		28
Mínimo		17
Máximo		45
Suma		1693

Fuente: *Datos del cuestionario.*

Análisis: Según los datos encontrados en el trabajo de campo respecto a la segunda variable gestión por resultados, que se muestran en la tabla 11; se tiene una media aritmética es 30,78; mientras que la desviación estándar es 1,119, lo que significa que los datos fluctúan en 8,299; asimismo tenemos una curtosis de -1,201; y una asimetría de -1.54 y la sumatoria de la variable 1693 con puntuación alta; por lo que se puede evidenciar parcialmente que existe una gestión por resultados de manera significativa dentro de la gestión en la Municipalidad Provincial de Pasco.

Tabla 12. Gestión por resultados

	Frecuencia	Porcentaje
Nivel Bajo	13	23,6
Nivel Medio	27	49,1
Nivel Alto	15	27,3
Total	55	100,0

Fuente: Datos del cuestionario.

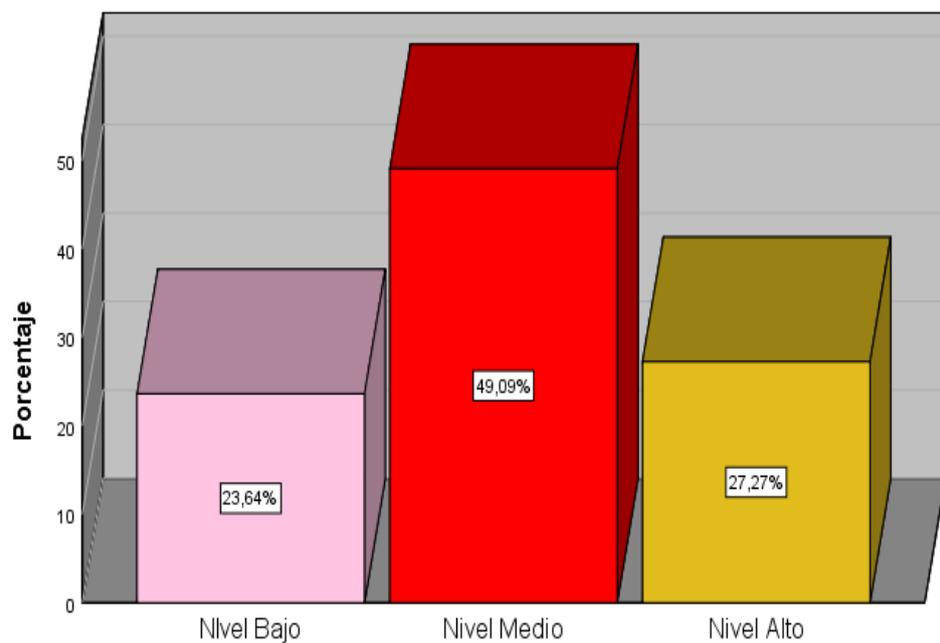


Figura 9. Gestión por resultados

Con referencia a la variable gestión por resultados se tiene: la percepción de los encuestados que el 23.64% consideran que tiene nivel bajo, el 49.09% tiene nivel medio y el 27.27% tiene nivel alto, sin embargo, podemos notar que existen dificultades con respecto a esta dimensión.

4.3. Prueba de hipótesis

Para el desarrollo de la prueba de hipótesis debemos describir lo siguiente que la SEM (SEM modelación de ecuaciones estructurales) parte de la justificación teórica que sustenta las relaciones de dependencia. La teoría puede definirse como un conjunto sistemático de relaciones que da una explicación exhaustiva de un fenómeno y permite al investigador distinguir qué variables predicen cada variable dependiente. La teoría es un objetivo prioritario de la investigación. Por lo tanto, la justificación teórica permite que el investigador reconozca que la SEM es un método confirmatorio, guiado más por la teoría que por los resultados empíricos; así, el investigador debe examinar cada relación propuesta desde una perspectiva teórica para asegurarse que los resultados sean conceptualmente válidos (Hair, Anderson, Tatham y Black, 2007). Por lo tanto, la SEM puede ser utilizado para probar los supuestos teóricos con datos empíricos (Haenlein y Kaplan, 2004).

Antes de realizar la prueba de hipótesis, debemos realizar la prueba de normalidad de datos y comprobar la consistencia de los mismos, para garantizar la efectividad en los resultados. Observando que la hipótesis general se refiere a la recaudación tributaria influye directa y significativamente sobre la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Pasco, 2016-2017; por lo tanto, describimos como Variable Dependiente a la Gestión Resultados; y como Independiente la Recaudación Tributaria; también mencionamos que las variables fueron representadas con sus respectivos ítems del cuestionario.

Entonces realizamos la prueba de normalidad de datos para la **hipótesis general** bajo el procedimiento siguiente:

La Hipótesis nula de esta prueba es:

H₀: Los datos de las variables recaudación tributaria y gestión por resultados no provienen de una población normal.

La Hipótesis alterna de esta prueba es:

H₁: Los datos de las variables recaudación tributaria y gestión por resultados provienen de una población normal.

Regla de Decisión es:

Consideramos para esta investigación un nivel de significancia (α) de 0.05

Si Sig. < 0.05 entonces aceptar la H₁.

Si Sig. > 0.05 entonces rechazar la H₁.

Prueba de Normalidad:

Tabla 13. Pruebas de normalidad de los datos

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Recaudación Tributaria	,120	55	,045	,939	55	,008
Estrategias de Recaudación Tributaria	,290	55	,000	,802	55	,000
Obligación Tributaria	,256	55	,000	,808	55	,000
Administración Tributaria	,161	55	,001	,938	55	,007
Gestión Por Resultados	,122	55	,040	,934	55	,005

a. Corrección de significación de Lilliefors

Al presentar este resultado en la tabla de normalidad de los datos con respecto a las variables y dimensiones, para el análisis utilizaremos la Prueba de Kolmogorov-Smirnov porque los valores en promedio son mayores a 50. Analizando los valores de la columna de significancia **Sig.** Podemos notar que todos son menores a 0.05, esto nos indica que debemos rechazar la hipótesis nula y aceptar la alterna. Siendo la conclusión que existen suficientes evidencias estadísticas para afirmar que los datos son distribuidos con normalidad, para las dos variables de estudio.

Hair et al. (2017) establecieron una metodología que consta de nueve etapas para hacer uso de la PLS-SEM: 1) especificación del modelo estructural, 2) especificación del modelo de medida, 3) recolección de datos y examinación, 4) estimación del modelo, 5) evaluación de medidas formativas, 6) evaluación de medidas reflectivas, 7) evaluación del modelo estructural, 8) análisis avanzados y 9) interpretación de resultados.

Iniciamos realizando el análisis factorial exploratorio de los instrumentos (componentes principales), con la finalidad de identificar los primeros indicadores de la factoriabilidad del mismo. Verificando que la muestra fue adecuada para la validación de los instrumentos: el Kaiser-

Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy (en adelante KMO), se evaluó el instrumento 1, (ver Tabla 10) el cuál presentó un índice de 0.732 y el instrumento 2 (ver tabla 11) presento un índice de 0.816; de considerándose bueno para el análisis factorial.

Tabla 14. Índice de KMO de la variable Recaudación Tributaria

Prueba de KMO y Bartlett		
Medida Kaiser-Meyer-Olkin de adecuación de muestreo		,732
Prueba de esfericidad de Bartlett	Aprox. Chi-cuadrado	815,251
	gl	136
	Sig.	,000

Fuente: Datos del cuestionario.

Tabla 15. Índice de KMO de la variable Gestión por Resultados

Prueba de KMO y Bartlett		
Medida Kaiser-Meyer-Olkin de adecuación de muestreo		,816
Prueba de esfericidad de Bartlett	Aprox. Chi-cuadrado	694,011
	gl	55
	Sig.	,000

Fuente: Datos del cuestionario.

En cuanto al número de factores que pueden ser extraídos de la matriz de correlaciones, el determinante de la matriz está bien próximo a cero, lo que indica que el número de factores es menor que el número de ítems del instrumento.

Basado en lo anterior, en la etapa inicial se utilizó el software Smart PLS, para ello presentamos el diagrama que conecta las variables (constructos), basado en la teoría, es decir que muestre la lógica de la relación de las hipótesis que se probarán.

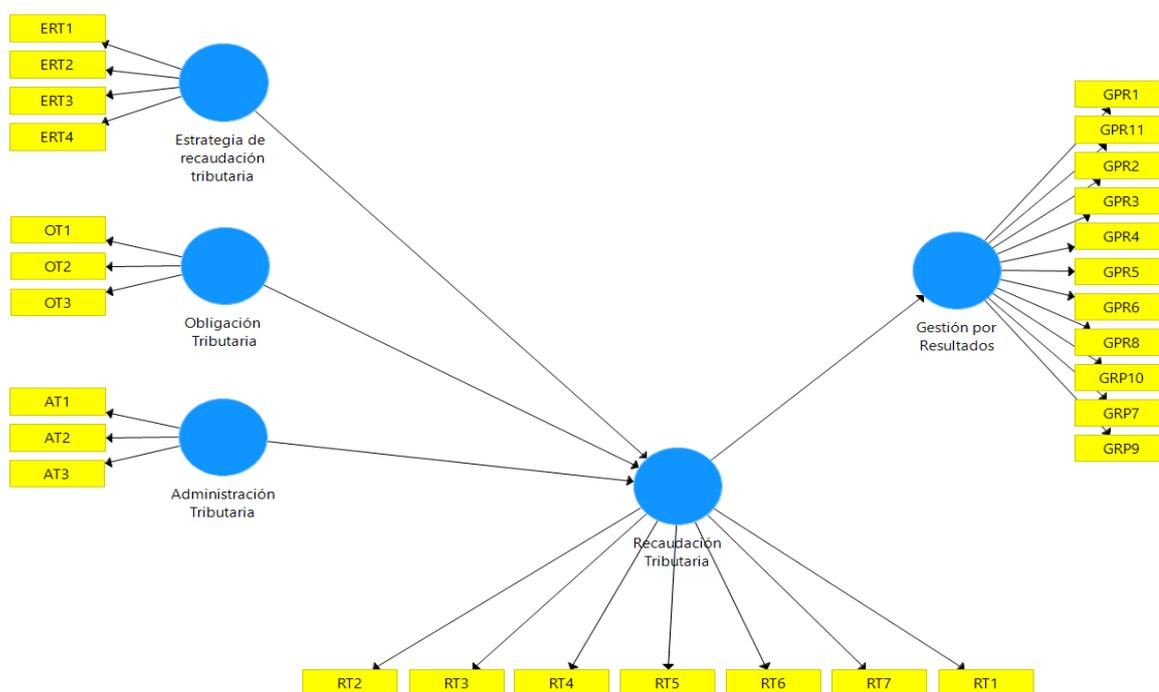


Figura 10 Modelo inicial teórico.

dimensiones de estrategias de recaudación, orientación tributaria, administración tributaria; influyen en la variable dependiente gestión por resultados, basados en un modelo teórico.

Pasamos ahora al modelo estructural desarrollado, como se observa en la

Figura 11.

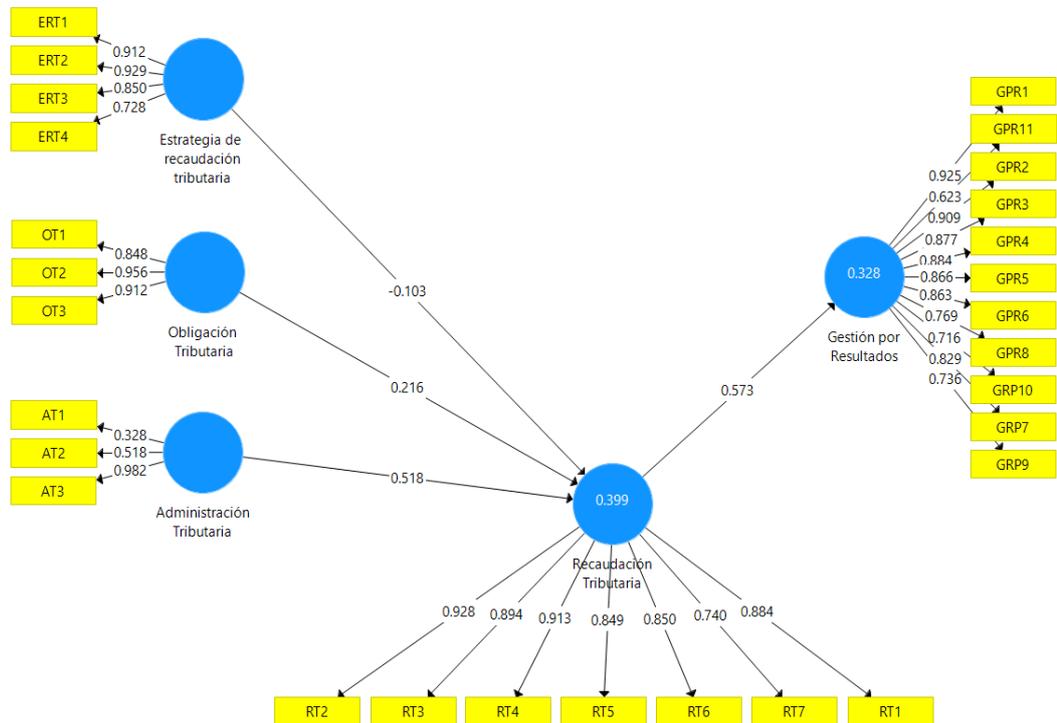


Figura 11. Modelo estructural desarrollado.

Por lo tanto, observemos la siguiente tabla

Tabla 16. Matriz de fiabilidad y validez de constructo.

	Alfa de Cronbach	Rho A	Fiabilidad Compuesta	Varianza extraída media (AVE)
Gestión por resultados	0.951	0.964	0.958	0.677
Recaudación tributaria	0.944	0.948	0.955	0.752
Orientación tributaria	0.898	1.001	0.932	0.821
Estrategias de recaudación tributaria.	0.890	1.038	0.917	0.737
Administración Tributaria	0.671	0.285	0.668	0.447

Fuente: Datos del cuestionario.

Apreciamos en la tabla que existe confiabilidad de los datos basados en el estadístico de alfa de Cronbach, para las variables latentes: gestión por resultados (0.951); recaudación tributaria (0.944); orientación tributaria (0.898); valores mayores a 0.70 que se considera como mínimo para la confiabilidad, excepto la variable administración tributaria que tiene un valor por debajo de lo permitido.

Observamos que tienen un AVE mayores a 0.55, esto nos dice que las preguntas están explicando los constructos. Sin embargo, en la variable administración tributaria no sucede lo mismo. También, encontramos que la dimensión estrategia de recaudación tributaria debe ser eliminado por tener coeficiente Beta negativo (-0.103).

Después de correr el modelo nuevamente tenemos **figura 15**, observamos que las variables latentes orientación tributaria, administración tributaria explican de manera positiva sobre la influencia de la gestión por resultados a través de la recaudación tributaria. Esto se demuestra porque tiene un R^2 de 0.376 interpretándose que las variables latentes orientación tributaria y administración tributaria influye en un 37.6% sobre la variable gestión por resultados; así mismo la recaudación tributaria influye sobre la gestión por resultados en un 33.7%; de acuerdo a los argumentos teóricos para que existe influencia de una variable latente hacia otra sólo se necesita 30%, y como apreciamos estas variables demuestran la relación directa esto con referencia a las hipótesis planteadas.

Figura 12.

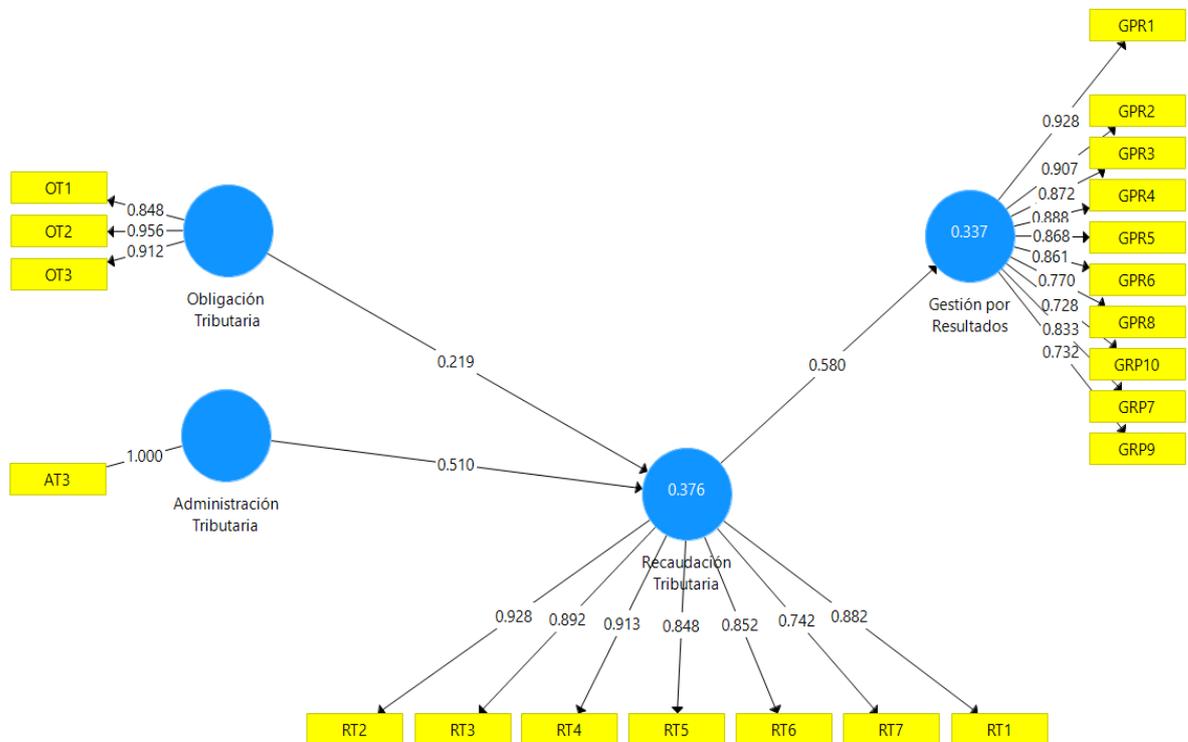


Figura 12. Modelo modificado

Ahora vamos a analizar la significancia de estas variables basados en la tabla N° 16;

Tabla 16. Coeficientes Path

	Muestra Original (O)	Media de la muestra (M)	Desviación estándar (STDEV)	Estadístico t (O/STDEV)	P Valores
Recaudación tributaria → Gestión por procesos	0.580	0.585	0.107	5.437	0.000
Obligación Tributaria → Recaudación tributaria	0.219	0.238	0.095	2.306	0.022
Administración Tributaria → Recaudación Tributaria	0.510	0.509	0.065	7.896	0.000

Fuente: Datos del cuestionario.

A partir de la tabla que observamos, podemos realizar la prueba de hipótesis respectivas, para ello debemos mencionar que al inicio de la investigación se presentó una hipótesis general con sus tres hipótesis específicas;

sin embargo, después de realizar los cálculos del modelo, se estableció las siguientes pruebas, empezamos por las hipótesis específicas:

Respecto a la **primera hipótesis**, las estrategias de recaudación tributaria influyen directa y significativamente sobre la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Pasco, 2016-2017, éstas son validadas por los resultados obtenidos y vistas en la **figura 11**, donde se explica con un beta cuyo valor es -0.103; lo que significa que esta hipótesis no puede ser validada de manera favorable por que tiene un valor negativo, por lo tanto se decide retirar del modelo y seguir validando la consistencia del mismo.

En referencia a la **segunda hipótesis** la orientación tributaria influye directa y significativamente sobre la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Pasco, 2016-2017. Se explica de manera directa porque se tiene un valor de 0.219, esto quiere decir que el componente de orientación tributaria influye de manera directa en la gestión por procesos, y decimos que es significativa porque el p valor obtenido es de 0.02 por debajo del nivel de significancia establecido en 0.05; esto permite decir que existe suficientes evidencias estadísticas para confirmar la segunda hipótesis.

Para la **tercera hipótesis** la administración tributaria influye directa y significativamente sobre la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Pasco, 2016-2017. Se explica de manera directa porque se tiene un valor de 0.510, esto quiere decir que el componente de administración tributaria influye de manera directa en la gestión por procesos, y decimos que es significativa porque el p valor obtenido es de 0.000 por debajo del nivel de significancia establecido en 0.05; esto permite decir que existe suficientes evidencias estadísticas para confirmar la tercera hipótesis.

Finalmente, para la **hipótesis general** los factores de la recaudación tributaria influyen directa y significativamente sobre la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Pasco, 2016-2017. Se explica de manera directa porque se tiene un valor de 0.580 esto quiere decir que el componente de administración tributaria influye de manera directa en la gestión por procesos, y decimos que es significativa porque el p valor obtenido es de 0.000 por debajo del nivel de significancia establecido en 0.05; esto permite decir que existe suficientes evidencias estadísticas para confirmar la hipótesis general.

4.4. Discusión de resultados

Obtenido los resultados de la investigación, aceptamos la hipótesis general que establece los factores de la recaudación tributaria influye directa y significativamente sobre la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Pasco, 2016-2017, a través de las estrategias de recaudación tributaria; la obligación tributaria; y la administración tributaria. De acuerdo a los resultados obtenidos, debemos explicar que de los tres factores establecidos en la investigación, debemos mencionar que la primera hipótesis sobre las estrategias de recaudación tributaria no cumple con los requisitos para ser proada de manera directa y significativa por lo que se optó, retirar del modelo previsto para la prueba de hipótesis; por lo que si podemos señalar con respecto a la segunda hipótesis sobre la obligación tributaria influye directa y significativamente sobre la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Pasco, 2016-2017. Por lo que estos resultados guardan relación con lo que sostiene según Plúas Morante, E. M. (2015), quién manifiesta que existe una relación directa entre el crecimiento económico y la recaudación de tributos, haciendo analogía con esta

investigación mencionamos la obligación tributaria influye de manera directa y significativa sobre la gestión por resultados.

Por otro lado, debemos señalar con respecto a la tercera hipótesis la administración tributaria influye directa y significativamente sobre la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Pasco, 2016-2017, coincidimos con Choqueña Quispe, S. M. (2015), quién concluye que la administración tributaria de la Municipalidad Distrital de Ite, año 2013, por parte de los funcionarios es poco adecuada la planificación, coordinación, ejecución y control, porque en los resultados encontrados de esta investigación, encontramos que la administración tributaria influye directa y significativamente sobre la gestión por resultados, esto demuestra que teóricamente tienen consistencia las variables de recaudación tributaria y gestión por resultados, quedando demostrada la explicación de los factores que componen estas variables de estudio.

Finalmente debemos señalar que la realidad no está lejos de la teoría porque podemos analizar que en la Municipalidad Provincial de Pasco no existen adecuadas estrategias de recaudación, esto de acuerdo a la percepción encontrada en los colaboradores de este estudio; así también podemos encontrar que la obligación tributaria de parte de los ciudadanos es relativamente consistente y con respecto a la administración tributaria podemos notar que falta mejorar y elevar a un buen nivel de efectividad, para tener como resultado una gestión por resultados de manera óptima y trascendental en la vida de los ciudadanos pasqueños.

CONCLUSIONES

1. Debemos mencionar que al concluir esta investigación, debemos señalar que se cumplió con el objetivo general siendo el de explicar los factores de la recaudación tributaria, que influyen sobre la gestión por resultados en la Municipalidad Provincial de Pasco, 2016-2017; estos factores son: las estrategias de recaudación tributaria, la obligación tributaria, la administración tributaria; las cuales se considera demostrar que influyen directa y significativamente, sin embargo después de realizar las pruebas respectivas, se pudo demostrar que se cumple con las hipótesis segunda y tercera, mientras que la primera no cumple con dichos supuestos.
2. También mencionamos que en este trabajo utilizamos una nueva estrategia estadística para la prueba de hipótesis, como es el análisis factorial confirmatorio; la que se está utilizando en las investigaciones sociales y se considera a través de las ecuaciones estructurales.
3. Es así que para rechazar la primera hipótesis, esta no cumplía con las condiciones de ser directa ni significativa ya que tenía un beta negativo (-0.103), siendo la dimensión estrategias de recaudación una variable que pretendía influir de manera positiva; estos resultado nos permiten, retirar del modelo y continuar evaluando con las siguientes dimensiones.
4. Al revisar la segunda hipótesis, se puede notar en la figura 15, que esta dimensión si explica de manera directa y significativamente porque tiene un beta de (0.219), interpretando que esta dimensión explica en un 21.9% sobre la gestión por resultados y es significativa porque se tiene un coeficiente Path denominado también como el p valor (0.000) siendo este valor menor que el nivel de significancia, permitiendo de esta manera probar la segunda hipótesis.

5. Al revisar la tercera hipótesis, se puede notar en la figura 15, que esta dimensión si explica de manera directa y significativamente porque tiene una beta de (0.510), interpretando que esta dimensión explica en un 51% sobre la gestión por resultados y es significativa porque se tiene un coeficiente Path denominado también como el p valor (0.000), siendo este valor menor que el nivel de significancia, permitiendo de esta manera probar la tercera hipótesis.
6. Finalmente debemos mencionar que la hipótesis general fue probada por el cumplimiento de las hipótesis secundarias y de esta manera se explica teóricamente la influencia de la variable recaudación tributaria sobre la gestión por resultados en la Municipalidad Provincial de Pasco.

RECOMENDACIONES

1. Es importante considerar que en las instituciones públicas como los gobiernos regionales y locales, deben hacer un análisis con respecto a la gestión por resultados, siendo esta una variable muy extensa y de difícil tratamiento para entender su aplicación.
2. Al realizar la revisión teórica de las variables de este estudio tales como la recaudación tributaria como la gestión por resultados, quedan por descubrir muchos otros factores que expliquen porque las estrategias de recaudación tributaria no influye de manera directa y significativa sobre la gestión por resultados.
3. También expresamos nuestras recomendaciones a los funcionarios, gerentes y subgerentes como también al Alcalde Provincial Sr. Marco de la Cruz Bustillos, que en una gestión municipal sea eficiente debe satisfacer a la ciudadanía del municipio teniendo una gestión por resultados de manera óptima.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Caballero, A. (2011). Metodología integral innovadora para los planes y tesis (1ª ed).
Perú: Editorial Instituto Metodológico Alen Caro EIRL.
- Carranza Villanueva, E. H. (2015). Presupuesto participativo y gestión por resultado en
trabajadores administrativos de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, Lima-
2014.
- Carrasco, S. (2009). Metodología de la investigación científica (1ª ed). Perú: Editorial
San Marcos.
- Choqueña Quispe, S. M. (2015). La administración tributaria municipal y el nivel de
recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Ite, año 2013.
- De la Garza Sergio (2015). citado por Rodríguez Lobato Raúl. DERECHO FISCAL.
Segunda edición. Oxford University Press. México 199, página 12.
- Effio Pereda Fernando (2008) Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al
Consumo, Editora y Distribuidora Real SRL.
- Franciskovic, J. (2013). Retos de la gestión pública: presupuesto por resultados y
rendición de cuentas. Journal of Economics Finance and Administrative Science,
18, 28-32.
- García, L. (2011). Fragmentos de una utopía real: Aristóteles y la democracia ateniense.
Revista Internacional de Filosofía, 255-256.
- González Angulo, J. L. (2000). Facultades de la Administración tributaria en materia de
determinación de tributos.
- Haenlein, M. y Kaplan, A. (2013). Una guía para principiantes sobre el análisis de
mínimos cuadrados parciales. Comprensión de las estadísticas, 3 (4), 283-297.

- Hair, J., Hult, G., Ringle, C. y Sarstedt, M. (2017). Una introducción al modelado de ecuaciones estructurales de mínimos cuadrados parciales (PLS-SEM). Estados Unidos, California: Sage.
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, M. (2014). Metodología de la investigación. México D.F., México: McGraw Hill / Interamericana Editores.
- Hernández, S. (2011) Introducción a la administración. Teoría general administrativa (5ª ed). México: Editorial McGraw Hill/Interamericana Editores S.A.
- Huayhua Orellana, E. A. (2016). Impacto de la recaudación tributaria del impuesto especial a la minería implementado en el Perú respecto al impuesto a la renta, período 2013-2014.
- Koontz, H., O'Donnell, C., & Weirich, H. (1990). Manajemen Edisi Kedelapan. Jakarta: Erlangga (Anggota IKAPI).
- Makón, M. P. (2000). El Modelo de Gestión por Resultados en los Organismos de la Administración Pública Nacional, Ponencia en el V Congreso Internacional del CLAD sobre Reforma del Estado y Administración Pública, República Dominicana.
- Martínez Ávila, M., & Fierro Moreno, E. (2018). Aplicación de la técnica PLS-SEM en la gestión del conocimiento: un enfoque técnico práctico. RIDE. Revista Iberoamericana para la Investigación y el Desarrollo Educativo, 8(16), 130-164.
- Miranda, S. (2016). Influencia de la evasión de impuestos en la recaudación tributaria por las empresas dedicadas a la venta de autopartes importadas del distrito de la Victoria. Tesis, Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Posgrado.
- Navarro, M. J. P. (2014). La recaudación tributaria y los beneficios fiscales de las cooperativas en el IS. Análisis y evolución. CIRIEC-España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa, (82), 253-286.

- Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E. y Villagómez, A. (2014). Metodología de la investigación cuantitativa cualitativa y redacción de la tesis (4ª ed.). Colombia: Ediciones de la U.
- Oседа, D., Chenet, M., Hurtado, D., Chávez, A., Patiño, A. y Oседа, M. (2015) Metodología de la investigación (5ª ed.). Huancayo: Editorial Soluciones Gráficas S.A.C.
- Plúas Morante, E. M. (2015). Los contribuyentes especiales en el Ecuador y su importancia en la recaudación tributaria período 2007-2013 [Master's thesis, Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Económicas].
- Ramos García, J. M. (2016). Gestión por resultados en México, 2013-2014. Algunos impactos en Baja California. *Estudios fronterizos*, 17(34), 64-84.
- Tunque Lizana, M. A. (2017). Influencia de la participación articulada intergubernamental en la gestión por Resultados de salud en la región Huancavelica. [Tesis doctoral. Universidad Nacional del Centro del Perú].
- Urgilés, G. P. U., & Urgilés, K. A. C. (2017). Evolución de la recaudación tributaria y gasto público en el Ecuador durante la última década. *Visión Empresarial*, (7), 139-155..
- Valero, M., Ramírez, T., & Moreno, F. (2014). Ética y Cultura Tributaria en el Contribuyente. *Revista Daena: International Journal of Good Conscience*, 58-59.
- Zamora Cusme, Y. A. (2017). La evasión tributaria y su incidencia en la economía del Ecuador, a partir del análisis, periodo 2010-2014.

ANEXOS

INSTRUMENTO 1

Señor funcionario de la Municipalidad Provincial de Pasco, agradeceré tenga la amabilidad de responder esta breve encuesta, la cual tiene por finalidad evaluar el nivel de recaudación tributaria que se desarrolla en su institución laboral, para tener un mejor conocimiento para el cumplimiento de objetivos.

Las respuestas a marcar son:

1) Nunca 2) casi nunca 3) A veces 4) Casi Siempre 5) Siempre

Cargo que ocupa en la Municipalidad: Funcionario (1) Gerente (2) Subgerente (3)

RECAUDACIÓN TRIBUTARIA		1	2	3	4	5
RT1	¿Existen niveles altos ingresos por recaudación tributaria?					
RT2	¿Existen Campañas de Fiscalización Tributaria?					
RT3	¿Acudo a la Ejecución Coactiva para el cobro de los Tributos?					
RT4	¿El contribuyente se muestra satisfecho después de ser atendido?					
RT5	¿Existe participación de los contribuyentes a las charlas informativas?					
RT6	¿Existen altos índices de Deuda Tributaria?					
RT7	¿La organización persigue ideales en conjunto?					
ERT1	¿Cada cuánto tiempo se dan Amnistías tributarias?					
ERT2	¿Se sensibiliza a los contribuyentes sobre Recaudación tributaria?					
ERT3	¿Se difunde las campañas de Recaudación tributaria?					
ERT4	Los contribuyentes acuden oportunamente a pagar sus tributos?					
OT1	¿Actualizo la base de datos de los contribuyentes?					
OT2	¿Existe recompensas por pago oportuno de los tributos?					
OT3	¿Es recompensado con buena remuneración cuando recauda altos índices de tributos?					
AT1	¿Informo a los contribuyentes sobre las Amnistías Tributarias?					
AT2	¿Ayudo a resolver sus dudas al contribuyente?					
AT3	¿En la organización lo que dicen los directivos se respeta y asume?					

Cerro de Pasco, junio del 2019.

ANEXO 02

INSTRUMENTO 2

Señor funcionario de la Municipalidad Provincial de Pasco, agradeceré tenga la amabilidad de responder esta breve encuesta, la cual tiene por finalidad evaluar el nivel de gestión por resultados que se desarrolla en su institución laboral, para tener un mejor conocimiento para el cumplimiento de objetivos.

Las respuestas a marcar son:

1) Nunca 2) casi nunca 3) A veces 4) Casi Siempre 5) Siempre

GESTIÓN POR RESULTADOS		1	2	3	4	5
GRP1	¿Se desarrollan iniciativas y recompensas para los trabajadores?					
GRP2	¿La cantidad de labores técnicas cada vez se incrementan en favor de la Entidad?					
GRP3	¿Cumple con los Objetivos previstos en los Planes?					
GRP4	¿Cumple cabalmente con las funciones asignadas?					
GRP5	¿Cumple oportunamente las metas del Plan de Incentivos?					
GRP6	¿Participa en la toma de decisiones en su trabajo?					
GPR7	¿Responde positivamente y con empatía a las necesidades los usuarios?					
GPR8	¿Racionalizas recursos en el cumplimiento de tus funciones?					
GPR9	¿Cumpló en el tiempo previsto las funciones asignadas?					
GPR10	¿El personal cuenta con las competencias y habilidades para cumplir sus funciones?					
GPR11	¿Cumples con Responsabilidad tus Funciones asignadas?					

Cerro de Pasco, junio del 2019.

ANEXO N° 04

HOJA DE EVALUACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

Apellidos y Nombres del Juez:	Liborio ROJAS VICTORIO
Grado Académico:	Magister
Institución donde Labora:	Universidad Nacional Daniel Alcides Carrion
Cargo que desempeña:	Docente de la Escuela de Administración.
Instrumento motivo de evaluación:	Cuestionario
Autor del instrumento:	Jessica Soledad PAUCAR ESPINOZA
Título de la investigación:	"La recaudación tributaria y su influencia en la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Pasco, 2016 - 2017".

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENO (4) EXCELENTE (5)

CATEGORIA	INDICADOR	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los items estan formulados con lenguaje apropiado.					X
OBJETIVIDAD	Los items esta expresado en capacidad observable.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento evidencia vigencia acorde con el conocimiento.				X	
ORGANIZACION	Existe una organizacion logica entre las variables.				X	
SUFICIENCIA	Los items expresan suficiencia en calidad y cantidad.					X
INTENCIONALIDAD	Los items son adecuados para valorar aspectos de contenido.				X	
CONSISTENCIA	Los items estan basados en los aspectos teoricos cientificos.					X
COHERENCIA	Entre los indicadores y las dimensiones.				X	
METODOLOGIA	La estrategia corresponde al proposito de investigacion.				X	
PERTINENCIA	El instrumento responde al momento oportuno y mas adecuado.				X	
SUBTOTAL						X
PUNTAJE TOTAL						48

Intervalo de puntaje para la calificación del instrumento:

9-10	Muy Deficiente	11-20	Deficiente	21-30	Aceptable	31-40	Bueno	41-50	Excelente
0%-20%		21%-40%		41%-60%		61%-80%		81%-100%	

Promedio de valoración porcentual es: 96%

De acuerdo a los puntajes obtenidos en cada uno de los indicadores de evaluación son muy significativos, alcanzando un puntaje promedio de validez por el experto de 48 puntos, cuyo resultado es de EXCELENTE. Lo que significa que el instrumento es valido, permitiendo al investigador medir las variables de estudio.

Cerro de Pasco, mayo del 2019.

Mg. Liborio ROJAS VICTORIO
DNI N° 04066655

ANEXO N° 04

HOJA DE EVALUACIÓN DE INSTRUMENTO

I DATOS GENERALES

Apellidos y Nombres del Juez:	Juan Antonio RICALDI BALDEÓN
Grado Académico:	Magister
Institución donde Labora:	Universidad Nacional Daniel Alcides Carrón
Cargo que desempeña:	Docente de la Escuela de Administración.
Instrumento motivo de evaluación:	Cuestionario
Autor del instrumento:	Justica Soledad PAUCAR ESPINOZA
Título de la investigación:	"La recaudación tributaria y su influencia en la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Pasco, 2016 - 2017"

II ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENO (4) EXCELENTE (5)

CATEGORIA	INDICADOR	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están formulados con lenguaje apropiado.					X
OBJETIVIDAD	Los ítems están expresados en capacidad observable.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento evidencia vigencia acorde con el conocimiento.				X	
ORGANIZACIÓN	Entre una organización lógica entre las variables.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems expresan suficiencia en calidad y cantidad.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems son adecuados para valorar aspectos de contenido.				X	
CONSISTENCIA	Los ítems están basados en los aspectos teóricos científicos.				X	
COHERENCIA	Entre los indicadores y las dimensiones.				X	
METODOLOGÍA	La estrategia corresponde al propósito de investigación.				X	
PERTINENCIA	El instrumento responde al momento oportuno y más adecuado.				X	
SUBTOTAL						X
PUNTAJE TOTAL						46

Intervalo de puntaje para la calificación del instrumento:

0-10	May deficiente	11-20	Deficiente	21-30	Aceptable	31-40	Buena	41-50	Excelente
0% - 20%		21% - 40%		41% - 60%		61% - 80%		81% - 100%	

Promedio de valoración porcentual es: 92%

De acuerdo a los puntajes obtenidos en cada uno de los indicadores de evaluación son muy significativos, alcanzando un puntaje promedio de validez por el experto de 46 puntos, cuyo resultado es de EXCELENTE. Lo que significa que el instrumento es válido, permitiendo al investigador medir las variables de estudio.

Cerro de Pasco, mayo del 2019.



Mg. Juan Antonio RICALDI BALDEÓN
DNI N° 20901201

ANEXO N° 04

HOJA DE EVALUACIÓN DE INSTRUMENTO

I DATOS GENERALES

Apellidos y Nombres del Juez:	William Alexander SIMÓN AYLAS
Grado Académico:	Magister
Institución donde Labora:	Programa Nacional de Alimentación Escolar Qala Warma UT Puno
Cargo que desempeña:	Administrador.
Instrumento motivo de evaluación:	Cuestionario
Autor del instrumento:	Justicia Soledad PAUCAR ESPINOZA
Título de la investigación:	"La recaudación tributaria y su influencia en la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Puno, 2016 - 2017"

II ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENO (4) EXCELENTE (5)

CATEGORIA	INDICADOR	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están formulados con lenguaje apropiado.					X
OBJETIVIDAD	Los ítems está expresado en capacidad observable.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento evidencia vigencia acorde con el conocimiento.				X	
ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica entre las variables.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems expresan suficiencia en calidad y cantidad.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems son adecuados para valorar aspectos de contenido.				X	
CONSISTENCIA	Los ítems están basados en los aspectos técnicos científicos.				X	
COHERENCIA	Entre los indicadores y las dimensiones				X	
METODOLOGÍA	La estrategia corresponde al propósito de investigación.				X	
PERTINENCIA	El instrumento responde al momento oportuno y más adecuado.				X	
SUBTOTAL						X
PUNTAJE TOTAL						47

Intervalo de puntaje para la calificación del instrumento:

0-10 0% - 20%	Muy deficiente	11-20 21% - 40%	Deficiente	21-30 41% - 60%	Aceptable	31-40 61% - 80%	Buena	41-50 81% - 100%	Excelente
------------------	-------------------	--------------------	------------	--------------------	-----------	--------------------	-------	---------------------	-----------

Promedio de valoración porcentual es: 94%

De acuerdo a los puntajes obtenidos en cada uno de los indicadores de evaluación son muy significativos, alcanzando un puntaje promedio de validez por el experto de 47 puntos, cuyo resultado es de EXCELENTE. Lo que significa que el instrumento es válido, permitiendo al investigador medir las variables de estudio.

Cerro de Puno, mayo del 2019.



Mg. William Alexander SIMÓN AYLAS
DNI N° 04072772

ANEXO
MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: “La recaudación tributaria y su influencia en la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Pasco, 2016 – 2017”

<u>PROBLEMA GENERAL</u>	<u>OBJETIVO GENERAL</u>	<u>HIPÓTESIS GENERAL</u>	<u>VARIABLES y DIMENSIONES</u>	<u>METODOLOGÍA</u>
¿Qué factores de la recaudación tributaria influye sobre la gestión por resultados en la Municipalidad Provincial de Pasco, 2016- 2017?	Explicar los factores de la recaudación tributaria que influyen sobre la gestión por resultados en la Municipalidad Provincial de Pasco, 2016-2017.	Los factores de la recaudación tributaria influyen directa y significativamente sobre la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Pasco, 2016-2017	VARIABLE INDEPENDIENTE: RECAUDACIÓN TRIBUTARIA	TIPO DE INVESTIGACIÓN: <i>Básica</i> NIVEL DE INVESTIGACIÓN: <i>Descriptivo - Explicativo</i>
<u>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</u>	<u>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</u>	<u>HIPÓTESIS ESPECÍFICOS</u>	<u>DIMENSIONES</u> Estrategias de recaudación tributaria Obligación tributaria Administración Tributaria	MÉTODO DE INVESTIGACIÓN <i>Método Científico</i>
Pe1. ¿Cómo las estrategias de recaudación tributaria influye sobre la gestión por resultados en la Municipalidad Provincial de Pasco, 2016-2017?	Oe1 Determinar la influencia de las estrategias de recaudación tributaria sobre la gestión por resultados en la Municipalidad Provincial de Pasco, 2016-2017	He1 Las estrategias de recaudación tributaria influyen directa y significativamente sobre la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Pasco, 2016-2017	VARIABLE DEPENDIENTE: GESTIÓN POR RESULTADOS	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN: <i>De acuerdo al tipo de investigación pertenece a la investigación cuantitativa, y se utilizará el diseño no experimental de Corte Transversal.</i>
Pe2. ¿Cómo la obligación tributaria influye sobre la gestión por resultados en la Municipalidad Provincial de Pasco, 2016-2017?	Oe2 Determinar la influencia de la obligación tributaria sobre la gestión por resultados en la Municipalidad Provincial de Pasco, 2016-2017.	He2 La obligación tributaria influye directa y significativamente sobre la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Pasco, 2016-2017.	<u>DIMENSIONES</u> Cumplimiento de metas Eficacia Eficiencia	POBLACIÓN 64 personas entre funcionarios, gerentes y subgerentes de la Municipalidad Provincial de Pasco MUESTRA 55 personas entre funcionarios, gerentes y subgerentes de la Municipalidad Provincial de Pasco.

<p>Pe3 ¿Cómo la administración tributaria influye sobre la gestión por resultados en la Municipalidad Provincial de Pasco, 2016-2017?.</p>	<p>Oe3 Determinar la influencia de la administración tributaria sobre la gestión por resultados en la Municipalidad Provincial de Pasco, 2016-2017.</p>	<p>He3 La administración tributaria influye directa y significativamente sobre la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Pasco, 2016-2017.</p>		<p>TÉCNICAS: Observación, Encuestas. INSTRUMENTOS: <i>Guía de observación, Cuestionarios.</i></p>
---	--	---	--	---