

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y CONTABLES

ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



T E S I S

La política fiscal y su incidencia en la recaudación tributaria de las Mypes

ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024

Para optar el título profesional de:

Contador Público

Autores:

Bach. Heymy Coraly PAUCAR TICLAVILCA

Bach. Katia Yanet HERRERA ROJAS

Asesor:

Dr. Jesús Jhonny CANTA HILARIO

Cerro de Pasco – Perú – 2024

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y CONTABLES

ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



T E S I S:

La política fiscal y su incidencia en la recaudación tributaria de las Mypes

ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024

Sustentada y aprobada ante los miembros del jurado:

Dr. Ladislao ESPINOZA GUADALUPE

PRESIDENTE

Dr. Nicéforo VENTURA GONZALES

MIEMBRO

Dr. Mateo LEANDRO FLORES

MIEMBRO



Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión
Facultad de Ciencias Económicas y Contables
Unidad de Investigación

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

INFORME DE ORIGINALIDAD N° 059-2024

La Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Económicas y Contables de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión ha realizado el análisis con exclusiones en el Software Turnitin Originality, que a continuación se detalla:

Presentado por:

Heymy Coraly PAUCAR TICLAVILCA y Katia Yanet HERRERA ROJAS

Escuela de Formación Profesional

Contabilidad

Tipo de trabajo:

Tesis

Título del trabajo

La política fiscal y su incidencia en la recaudación tributaria de las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024

Asesor:

Dr. Jesús Jhonny CANTA HILARIO

Índice de Similitud: **19%**

Calificativo

APROBADO

Se adjunta al presente informe, el reporte de identificación del porcentaje de similitud general: asimismo, a través del correo institucional de la Oficina de Grados y Títulos de nuestra Facultad – FACEC. Envío en la fecha el reporte completo de Turnitin; todo ello, en atención al Memorando N° 0000120-2024-UNDAC-D/DFCCEC.

Cerro de Pasco, 20 de octubre del 2024



Firmado digitalmente por BERNALDO FAUSTINO Carlos David FAU
22054802048.pdf
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 20.10.2024 22:55:58 -05:00

Dr. Carlos D. BERNALDO FAUSTINO
Director de la Unidad de Investigación-FACEC

DEDICATORIA

Dedicamos este trabajo principalmente a Dios, por habernos dado la vida y permitirnos haber llegado hasta este momento tan importante de nuestra formación profesional.

A nuestros padres quienes nos dieron la vida, han sido un ejemplo, por estar con nosotros, apoyándonos y guiándonos, por ser la base que nos ayudó a llegar hasta aquí.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradecer a Dios, por habernos acompañado a lo largo de nuestra carrera, permitiéndonos llegar a este momento tan anhelado de nuestras vidas.

A los catedráticos de la facultad de Ciencias Contables y Económicas de nuestra primera casa superior de estudios la UNDAC, por la exigencia permitiéndonos desarrollarnos profesionalmente, impartiendo sus sabios conocimientos en las aulas y contribuyendo en nuestro desarrollo profesional, al mismo tiempo nos permitió obtener nuestro ansiado título.

A nuestro Asesor **Dr. Jesus Jhonny, CANTA HILARIO**, quien incondicionalmente nos brindó su apoyo y sus sabias enseñanzas con dedicación y paciencia, factores que fueron esenciales para la culminación del presente

A las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, por su apoyo inestimable que nos brindaron oportunamente en la elaboración de encuestas y materiales que nos sirvió para la culminación del presente.

RESUMEN

Esta investigación se realizó para demostrar de qué manera la política fiscal incide en la recaudación tributaria de las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024.

El Problema principal de la investigación fue ¿De qué manera la política fiscal incide en la recaudación tributaria de las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024?, se centra en evaluar cómo diferentes aspectos de la política fiscal afectan la recaudación tributaria de las micro y pequeñas empresas (Mypes) en la región. La investigación se realizó con un enfoque cuantitativo, utilizando una muestra representativa de Mypes del distrito. Los principales objetivos fueron demostrar la incidencia de la política fiscal en la recaudación tributaria, determinar el impacto de la gestión de políticas tributarias en la progresividad y equidad de los impuestos, analizar cómo la carga tributaria afecta los ingresos tributarios, y evaluar el conocimiento tributario en relación al cierre de brechas entre el pago voluntario y coercitivo.

Los resultados mostraron que todos los objetivos alcanzaron una significancia bilateral de 0,01, indicando una relación estadísticamente significativa entre las variables estudiadas. Se encontraron coeficientes de Rho de Spearman que reflejan correlaciones positivas moderadas a fuertes entre las variables analizadas, la investigación. Se concluye: Nuestra investigación demostró que la política fiscal tiene un impacto positivo significativo en la recaudación tributaria de las Mypes en Yanacancha (coeficiente 0,625). Esto sugiere que mejoras en las políticas fiscales podrían incrementar los ingresos fiscales provenientes de estas empresas.

Palabras Clave: Política fiscal y Recaudación tributaria.

ABSTRACT

This research was conducted to demonstrate how fiscal policy affects the tax collection of MSMEs located in the district of Yanacancha, Pasco 2024.

The main problem of the research, how does fiscal policy affect the tax collection of small and medium-sized enterprises (SMEs) located in the district of Yanacancha, Pasco 2024, focuses on evaluating how different aspects of fiscal policy affect the tax collection of micro and small enterprises (SMEs) in the region. The research was conducted with a quantitative approach, using a representative sample of MSEs in the district. The main objectives were to demonstrate the incidence of fiscal policy on tax collection, determine the impact of tax policy management on tax progressivity and equity, analyze how the tax burden affects tax revenues, and evaluate tax knowledge in relation to closing the gap between voluntary and coercive payment.

The results showed that all objectives reached a bilateral significance of 0.01, indicating a statistically significant relationship between the variables studied. Spearman's Rho coefficients were found to reflect moderate to strong positive correlations between the variables analyzed, the research. We conclude: Our research showed that fiscal policy has a significant positive impact on tax revenue from MSEs in Yanacancha (coefficient 0.625). This suggests that improvements in fiscal policies could increase tax revenues from these enterprises.

Key Words: Fiscal policy and tax collection.

INTRODUCCIÓN

Señores miembros del jurado, presentamos ante Uds. el trabajo de investigación titulado “La política fiscal y su incidencia en la recaudación tributaria de las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024”, La política fiscal desempeña un papel crucial en la recaudación tributaria, especialmente en el contexto de las Mypes. Este estudio busca profundizar en cómo las políticas implementadas afectan directamente los ingresos tributarios, equidad y progresividad de los impuestos. Se plantearon objetivos claros para guiar la investigación y se formularon hipótesis para contrastar los hallazgos.

Así mismo, se ha formulado el siguiente problema de investigación, ¿De qué manera la política fiscal incide en la recaudación tributaria de las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024? El objetivo que guió la investigación fue: Demostrar de qué manera la política fiscal incide en la recaudación tributaria de las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024. La hipótesis planteada fue: La política fiscal incide positivamente en la recaudación tributaria de las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024. Se tiene como unidad de análisis y muestra a 35 Mypes ubicadas en el Distrito de Yanacancha.

El estudio consta de cuatro capítulos:

Primer Capítulo, se consideró el problema de investigación, donde se detalla la identificación y delimitación del problema, la formulación de problemas y objetivos, al final la justificación y las limitaciones de la investigación.

En el Segundo Capítulo, se desarrolló el marco teórico, donde se detalla los antecedentes de estudio, bases teóricas, definición de términos, formulación de hipótesis, la identificación y operación de variables e indicadores.

El Tercer Capítulo, comprende la metodología y técnicas de investigación, donde se detalla el tipo, nivel, método y diseño de investigación, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos, técnicas de procesamiento y análisis de datos, tratamiento estadístico, selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación, culminando con este capítulo con la orientación ética.

En el Cuarto Capítulo, se presentan los resultados y discusión obtenidos del trabajo de investigación, la descripción del trabajo de campo, la presentación de análisis e interpretación de resultados, la prueba de hipótesis concluyendo con la discusión de resultados.

ÍNDICE

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCIÓN

ÍNDICE

ÍNDICE DE TABLAS

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

| | | |
|--------|---|---|
| 1.1. | Identificación y determinación del problema | 1 |
| 1.2. | Delimitación de la investigación | 5 |
| 1.2.1. | Delimitación espacial | 5 |
| 1.2.2. | Delimitación temporal | 5 |
| 1.2.3. | Delimitación conceptual | 5 |
| 1.3. | Formulación del problema..... | 6 |
| 1.3.1. | Problema general | 6 |
| 1.3.2. | Problemas específicos | 6 |
| 1.4. | Formulación de objetivos | 6 |
| 1.4.1. | Objetivo general | 6 |
| 1.4.2. | Objetivos específicos..... | 6 |
| 1.5. | Justificación de la investigación..... | 7 |
| 1.5.1. | Justificación teórica..... | 7 |

| | | |
|--------|--|---|
| 1.5.2. | Justificación práctica | 7 |
| 1.5.3. | Justificación metodológica | 7 |
| 1.5.4. | Justificación social..... | 8 |
| 1.6. | Limitaciones de la investigación | 8 |

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

| | | |
|--------|---|----|
| 2.1. | Antecedentes de estudio | 9 |
| 2.1.1. | Antecedentes Internacionales | 9 |
| 2.1.2. | Antecedentes Nacionales..... | 10 |
| 2.2. | Bases teóricas - científicas..... | 12 |
| 2.2.1. | Política fiscal | 12 |
| 2.2.2. | Recaudación tributaria..... | 19 |
| 2.3. | Definición de términos básicos | 22 |
| 2.4. | Formulación de hipótesis..... | 24 |
| 2.4.1. | Hipótesis general | 24 |
| 2.4.2. | Hipótesis específica..... | 24 |
| 2.5. | Identificación de variables..... | 24 |
| 2.6. | Definición operacional de variables e indicadores | 24 |
| 2.6.1. | Variable Independiente..... | 24 |
| 2.6.2. | Variable Dependiente | 25 |

CAPITULO III

METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

| | | |
|------|--------------------------------|----|
| 3.1. | Tipo de Investigación | 26 |
| 3.2. | Nivel de investigación | 26 |
| 3.3. | Métodos de investigación | 27 |

| | | |
|-------|---|----|
| 3.4. | Diseño de la Investigación..... | 27 |
| 3.5. | Población y muestra | 28 |
| | 3.5.1. Población | 28 |
| | 3.5.2. Muestra | 28 |
| 3.6. | Técnicas e instrumentos de recolección de datos | 29 |
| | 3.6.1. Técnicas | 29 |
| | 3.6.2. Instrumentos | 29 |
| 3.7. | Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación..... | 30 |
| 3.8. | Técnicas de procesamiento y análisis de datos..... | 33 |
| 3.9. | Tratamiento estadístico..... | 33 |
| 3.10. | Orientación ética filosófica y epistémica | 33 |

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

| | | |
|------|--|----|
| 4.1. | Descripción del trabajo de campo | 34 |
| 4.2. | Presentación, análisis e interpretación de resultados..... | 35 |
| | 4.2.1. Política fiscal | 35 |
| | 4.2.2. Recaudación Tributaria | 42 |
| 4.3. | Prueba de hipótesis | 48 |
| | 4.3.1. Primera hipótesis | 48 |
| | 4.3.2. Segunda hipótesis | 49 |
| | 4.3.3. Tercera hipótesis..... | 50 |
| | 4.3.4. Cuarta hipótesis | 51 |
| 4.4. | Discusión de los resultados | 52 |

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANEXOS

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|---|----|
| Tabla 1 Operacionalización de las variables | 25 |
| Tabla 2 Escala de valoración del Alfa de Cronbach..... | 30 |
| Tabla 3 Lista de variables del procedimiento..... | 31 |
| Tabla 4 Estadísticas de fiabilidad | 31 |
| Tabla 5 Estadísticas de escala..... | 31 |
| Tabla 6 Coeficiente de correlación intraclase..... | 32 |
| Tabla 7 Resumen de la estadística..... | 32 |
| Tabla 8 Administración tributaria..... | 35 |
| Tabla 9 Gestión de la carga tributaria aplicada a las Mypes | 36 |
| Tabla 10 Disminución las contingencias tributarias en las Mypes..... | 37 |
| Tabla 11 Extensión del conocimiento tributario..... | 38 |
| Tabla 12 Fortalecimiento la función fiscalizadora | 39 |
| Tabla 13 Mejoras gracias a la implementación de la transformación digital | 40 |
| Tabla 14 Existencia de una adecuada política fiscal en el país | 41 |
| Tabla 15 El grado de progresividad y equidad de los impuestos | 42 |
| Tabla 16 La carga tributaria impuesta por la administración tributaria | 43 |
| Tabla 17 La recaudación tributaria y su importancia | 44 |
| Tabla 18 El cierre de brechas de veracidad | 45 |
| Tabla 19 El nivel de conocimientos tributarios..... | 46 |
| Tabla 20 Los sistemas y servicios implementados por la administración tributaria | 47 |
| Tabla 21 Correlación de las variables Programa reactiva Perú y gestión financiera ... | 49 |
| Tabla 22 Correlación de variables | 50 |
| Tabla 23 Correlación de variables | 51 |
| Tabla 24 Correlación de variables | 52 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| | |
|--|----|
| Gráfico 1 Administración tributaria | 35 |
| Gráfico 2 Gestión de la carga tributaria aplicada a las Mypes | 36 |
| Gráfico 3 Disminución las contingencias tributarias en las Mypes..... | 37 |
| Gráfico 4 Extensión del conocimiento tributario | 38 |
| Gráfico 5 Fortalecimiento la función fiscalizadora | 39 |
| Gráfico 6 Mejoras gracias a la implementación de la transformación digital | 40 |
| Gráfico 7 Existencia de una adecuada política fiscal en el país | 41 |
| Gráfico 8 El grado de progresividad y equidad de los impuestos | 42 |
| Gráfico 9 La carga tributaria impuesta por la administración tributaria | 43 |
| Gráfico 10 La recaudación tributaria y su importancia | 44 |
| Gráfico 11 El cierre de brechas de veracidad | 45 |
| Gráfico 12 El nivel de conocimientos tributarios | 46 |
| Gráfico 13 Los sistemas y servicios implementados por la administración tributaria .. | 47 |

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Identificación y determinación del problema

Según (Sierra Romero, 2018) La creciente desigualdad económica, las injusticias sociales y el desempleo han llevado a que las familias se conviertan en la principal fuente de sustento en muchas comunidades. A menudo, los negocios familiares surgen de manera informal o se adaptan a las estructuras legales disponibles en su entorno. En varios países, estas empresas carecen de un reconocimiento jurídico claro y no están sujetas a regulaciones fiscales adecuadas.

El propósito de este estudio fue analizar los aspectos tributarios que afectan a las empresas familiares, fundamentándose en una investigación que refleja esta realidad social. Para ello, se utilizó un enfoque inductivo con un alcance descriptivo y cualitativo, recopilando información directamente de empresarios colombianos y comparando los hallazgos con ejemplos internacionales.

Los resultados destacan la urgente necesidad de establecer un marco normativo específico para las empresas familiares. Dado que estas representan una parte significativa del tejido económico en muchos países, es fundamental que cuenten con una regulación legal y tributaria que reconozca su importancia y les proporcione el apoyo necesario para su desarrollo y sostenibilidad. (p.39).

Por otro lado, para (Noejovich Chernooof, 2016) destaca que, a lo largo de la historia del Perú, los impuestos, las rentas patrimoniales y la deuda pública han sido fundamentales para financiar los presupuestos de gasto. Sin embargo, señala que la llamada "componente vegetativa" del gasto ha prevalecido sobre una gestión más eficiente de los recursos. Para el autor, el verdadero desafío no radica en la necesidad de una reforma tributaria, sino en la política fiscal en su conjunto. Esto lleva a un uso del gasto público con muchas políticas, lo que resulta en la creación de impuestos "oportunistas" y un abuso del endeudamiento.

En este contexto, es crucial reflexionar sobre cómo se gestionan los recursos públicos y las implicaciones que esto tiene para el desarrollo económico y social del país. La necesidad de una política fiscal más coherente y responsable se hace evidente para asegurar un uso más eficiente y equitativo del gasto público. (p.82).

Así mismo según el Centro de política y administración tributaria - OCDE, (2023), en 2021 se observó un notable aumento en los ingresos tributarios en América Latina y el Caribe (ALC), impulsado por la reactivación económica tras el impacto inicial de la pandemia. de COVID-19, el aumento en los precios de las materias primas y la eliminación de las medidas temporales de reducción de impuestos. Durante ese año, la recaudación tributaria promedio como

porcentaje del PIB alcanzó el 21,7%, lo que representa un incremento de 0,8 puntos porcentuales respecto a 2020, cuando había disminuido en 0,8 puntos.

Este promedio se basa en datos de 25 países de la región, excluyendo a Cuba y Venezuela debido a problemas de información. En comparación, el promedio de recaudación tributaria en la OCDE fue del 34.1% en 2021, con un aumento de 0.6 puntos porcentuales desde 2020. Las tasas impositivas variaron significativamente, desde el 12.7% en Panamá hasta el 33.5% en Brasil.

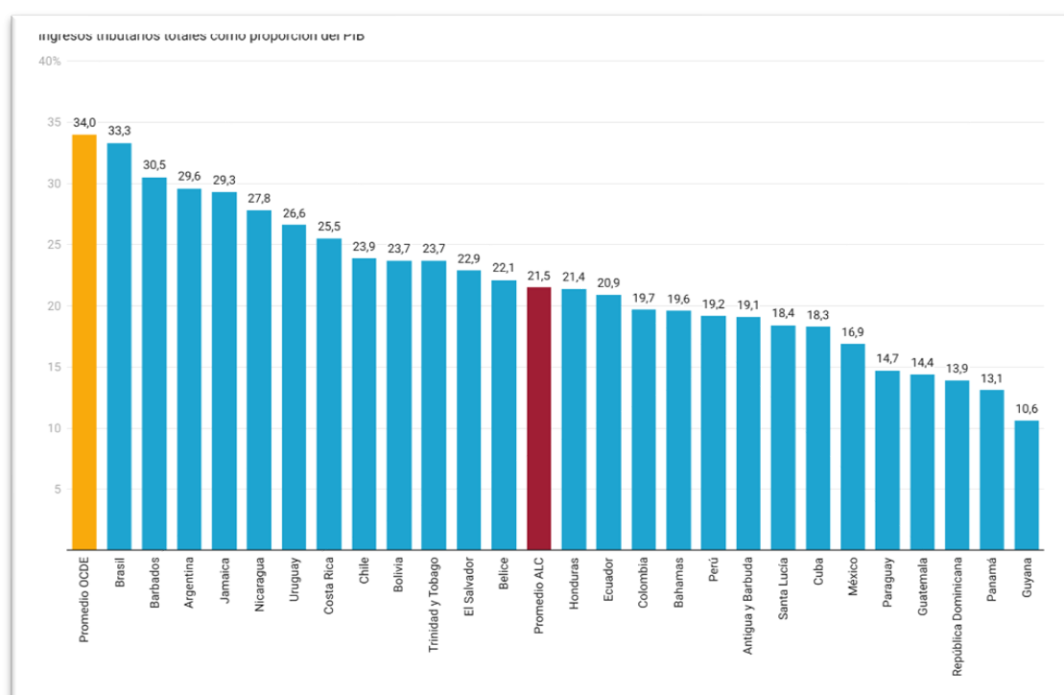
Entre 2020 y 2021, dieciocho países vieron un aumento en sus ingresos tributarios como porcentaje del PIB, mientras que ocho experimentaron una caída. Aunque los ingresos tributarios y el PIB nominal crecieron en casi todos los países, en ocho de ellos el PIB aumentó más que los ingresos tributarios, lo que resultó en una disminución de la recaudación tributaria relativa.

Belice destacó con el mayor incremento, alcanzando un aumento del 5.0 puntos porcentuales gracias a un repunte en los impuestos sobre bienes y servicios impulsados por la recuperación del turismo. Chile y Perú también mostraron incrementos significativos, con aumentos de 2.8 y 2.7 puntos porcentuales respectivamente, atribuibles principalmente a los ingresos por IVA y por impuestos sobre la renta.

En términos generales, los impuestos sobre bienes y servicios se recuperaron con fuerza en 2021, aumentando un promedio de 0,8 puntos porcentuales después de haber caído durante el año anterior. El IVA fue el impuesto que más creció dentro de esta categoría, con un incremento de 0,6 puntos porcentuales. Además, los ingresos por impuestos sobre la renta también mostraron una ligera recuperación.

Por subregiones, la recaudación tributaria promedio fue del 22.8% en el Caribe, del 19.2% en América Central y México, y del 22.8% en América del Sur durante 2021. Tanto América del Sur como América Central y México experimentaron un aumento de 1.1 puntos porcentuales entre 2020 y 2021, mientras que el Caribe solo vio un incremento marginal de 0.1 puntos. En todas las subregiones, el IVA fue el principal motor del aumento en los ingresos tributarios, aunque en el Caribe se registró una caída en la recaudación por impuestos sobre la renta durante este período.

Gráfico 1 *Recaudación tributaria en los países ALC, 2021 – Ingresos totales como % del PIB*



«Caribe» se incluyen los países de habla inglesa y Guyana, mientras que «América Central y México» abarca países hispanohablantes e incluye a la República Dominicana y Cuba. Fuente: OCDE et al. (2023), Estadísticas Tributarias en América Latina y el Caribe 2023. <https://oe.cd/RevStatsLAC>.

En resumen, el programa Reactiva Perú ha sido implementado por el gobierno central en Pasco en los últimos años con el fin de reactivar la economía y mejorar el bienestar social. Este programa busca impactar positivamente en los niveles de recaudación tributaria de las micro y pequeñas empresas en el distrito de Yanacancha. Por esta razón, decidimos llevar a cabo una investigación sobre la política fiscal y su efecto en la recaudación tributaria de estas empresas en Yanacancha, Pasco, durante el año 2024.

El objetivo es comprender cómo las medidas fiscales pueden influir en la capacidad de estas empresas para contribuir a la economía local y, al mismo tiempo, evaluar la efectividad del programa en la mejora de su situación financiera.

1.2. Delimitación de la investigación

1.2.1. Delimitación espacial

El estudio se llevó a cabo en las micro y pequeñas empresas (Mypes) situadas en el distrito de Yanacancha, en la región de Pasco, durante el año 2024.

1.2.2. Delimitación temporal

La investigación se desarrolló entre el 2 de noviembre de 2023 y el 28 de febrero de 2024.

1.2.3. Delimitación conceptual

El enfoque conceptual del trabajo se centró en las variables de **política fiscal y recaudación tributaria**, analizando su relación y efectos en el contexto de las Mypes en Yanacancha.

Este estudio investigó las micro y pequeñas empresas en Yanacancha, Pasco, durante un período específico que abarcó desde noviembre de 2023 hasta febrero de 2024. Se enfocó en analizar cómo la política fiscal influye en la

recaudación tributaria dentro del contexto de estas empresas, buscando entender su relación y efectos en el desarrollo económico local.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general

¿De qué manera la política fiscal incide en la recaudación tributaria de las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024?

1.3.2. Problemas específicos

- a) ¿De qué manera la gestión de políticas tributarias, incide en el grado de progresividad y equidad de los impuestos en las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024?
- b) ¿De qué manera la gestión de la carga tributaria, incide en el nivel de ingresos tributarios en las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024?
- c) ¿De qué manera el conocimiento tributario, incide en el cierre de brechas entre la subsanación voluntaria y el pago coercitivo en las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024?

1.4. Formulación de objetivos

1.4.1. Objetivo general

Demostrar de qué manera la política fiscal incide en la recaudación tributaria de las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024

1.4.2. Objetivos específicos

- a) Determinar de qué manera la gestión de políticas tributarias, incide en el grado de progresividad y equidad de los impuestos en las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024

- b) Determinar de qué manera la gestión de la carga tributaria, incide en el nivel de ingresos tributarios en las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024
- c) Determinar de qué manera el conocimiento tributario, incide en el cierre de brechas entre la subsanación voluntaria y el pago coercitivo en las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024

1.5. Justificación de la investigación

La importancia de este estudio se fundamenta en varios aspectos clave:

1.5.1. Justificación teórica

El propósito principal de esta investigación es enriquecer el conocimiento sobre los efectos de la política fiscal en la recaudación tributaria. Esto será útil para los gerentes, contadores y otros profesionales involucrados, ya que les permitirá tomar decisiones más informadas y eficientes, asegurando el cumplimiento adecuado de las obligaciones fiscales en las micro y pequeñas empresas (Mypes) del distrito de Yanacancha, Pasco, en 2024.

1.5.2. Justificación práctica

Este estudio responde a la necesidad de mejorar la recaudación tributaria por parte del Estado. Al comprender mejor cómo la política fiscal afecta a las Mypes, se podrán implementar estrategias más efectivas para aumentar los ingresos fiscales.

1.5.3. Justificación metodológica

Desde un enfoque metodológico, esta investigación se justifica al ofrecer herramientas y técnicas validadas por expertos. Se utilizarán instrumentos de investigación que demostrarán cómo la política fiscal influye en la recaudación

tributaria de las Mypes en Yanacancha, lo que permitirá obtener resultados confiables y aplicables.

1.5.4. Justificación social

Finalmente, el estudio permitirá realizar ajustes tributarios que respondan a las necesidades de la población. Esto no solo mejorará la imagen de la administración tributaria, sino que también contribuirá a la sostenibilidad económica del Perú, promoviendo un entorno más justo y equitativo.

En resumen, esta busca optimizar el entendimiento sobre la interacción entre política fiscal y recaudación tributaria, facilitando decisiones gerenciales informadas, mejorando la eficiencia del sistema tributario y promoviendo un desarrollo económico sostenible en el contexto social del Perú

1.6. Limitaciones de la investigación

En la presente investigación no se tendrá limitación alguna durante el desarrollo del presente estudio.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de estudio

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Según Siguenza et al, (2020), en su estudio titulada: “La política fiscal y su incidencia en la cultura tributaria del Ecuador”, el diseño del estudio se basa en un enfoque cualitativo. Este enfoque se caracteriza por la exploración profunda de fenómenos, buscando comprender los significados detrás de los datos y manteniendo una mentalidad abierta. La investigación es de tipo documental, lo que implica un proceso científico y sistemático para indagar, recolectar, organizar, analizar e interpretar información sobre un tema específico.

Se utilizó un estudio de mapeo sistemático de literatura (Systematic Mapping Study, SMS), siguiendo las directrices de Petersen, Feldt, Mujtaba y Mattsson (2008), para clasificar y analizar temáticas. Esto permitió crear un mapa visual del conocimiento existente en el ámbito de la política fiscal y la cultura tributaria en Ecuador. La conclusión principal fue que la política económica de un país se gestiona a través del Presupuesto General del Estado (PGE), que se

configura a partir de los ingresos y gastos públicos. En Latinoamérica, los tributos, que incluyen impuestos, tasas y contribuciones, son una fuente crucial de ingresos después del petróleo.

Esto resalta la importancia de una política fiscal adecuada que gestione los ingresos necesarios para financiar obras de interés social en áreas como educación, salud e infraestructura. Así, los impuestos no solo cumplen una función económica, sino también social; la moral y la cultura tributaria de los contribuyentes son fundamentales para el funcionamiento efectivo del sistema tributario y la redistribución equitativa de la riqueza por parte del gobierno. (p.60)

2.1.2. Antecedentes Nacionales

De acuerdo con, (Huayanay Quispe, 2019), en su tesis titulada “Estrategias de Política Fiscal y su incidencia en la Recaudación Tributaria de Impuestos y Arbitrios en las Municipalidades Provinciales de Huamanga y Distrital de San Juan Bautista, 2013-2018”, el estudio se centra en la variable de Política Fiscal, que se descompone en dos dimensiones: facultad de recaudación y capacidad de gasto. Por otro lado, la variable de Recaudación Tributaria se analiza a través de dos dimensiones: impuestos y arbitrajes, utilizando indicadores para su comparación.

Los hallazgos revelan un comportamiento irregular y burocrático en la operativa de las municipalidades estudiadas, lo que ha contribuido a una baja recaudación de impuestos y arbitrajes. Esto se evidencia en las tablas que muestran el balance entre ingresos y gastos, donde se observa un déficit. Para mejorar esta situación, se sugiere la implementación de sistemas informáticos más avanzados y la necesidad de contar con información actualizada y validada por las diferentes dependencias municipales.

Además, se identificó que la principal fuente de recaudación tributaria es el Impuesto Predial, seguido por otros como Limpieza Pública, Impuesto Vehicular, Serenazgo, Alcabala y Parques y Jardines.

En síntesis, la investigación de Huayanay Quispe destaca la importancia de una adecuada articulación entre las diferentes dependencias municipales para mejorar la recaudación tributaria. Al identificar las dimensiones clave de la política fiscal y los impuestos, se subraya la necesidad de modernizar los sistemas informáticos y actualizar la información para optimizar el desempeño fiscal en las municipalidades analizadas. (p.76).

(Sanchez Peralta, 2020), en su Tesis titulada: “Política tributaria y su incidencia en la recaudación del impuesto predial de las municipalidades distritales de la Región Junín, año 2021”, establece como objetivo principal determinar cómo la política tributaria influye en la recaudación del impuesto predial en las municipalidades distritales de la Región Junín durante el año 2021.

Los resultados de esta investigación revelan que la administración tributaria tiene un impacto significativo en la gestión pública de estas municipalidades. Esto sugiere que una adecuada implementación de políticas tributarias puede mejorar la eficiencia y efectividad en la recaudación fiscal, contribuyendo así a un mejor manejo de los recursos públicos y al financiamiento de servicios esenciales para la comunidad. (p.94).

(Cipriano Castro, 2021), en su tesis para obtener el grado académico de Maestro en Tributación y Política Fiscal, titulada “La auditoría fiscal y su incidencia en la recaudación tributaria de la región Junín entre los años 2015 y 2019”, llegó a una conclusión significativa. Según la calificación de Spearman, el coeficiente obtenido fue $r_{sc} = .239$, como se detalla en la Tabla 10. Esto indica

una compensación positiva entre las fiscalizaciones realizadas por la SUNAT y la recaudación tributaria en la región Junín durante los años mencionados.

Además, al realizar la contrastación de la prueba de hipótesis, se rechazará la hipótesis nula, lo que lleva a aceptar la hipótesis alterna. Por lo tanto, se concluye que las fiscalizaciones incidieron positivamente en la recaudación tributaria de la región Junín entre los años 2015 y 2019. Esto queda demostrado claramente, mostrando que un importante mecanismo para lograr la recaudación tributaria necesaria para cubrir las necesidades de la población es la ejecución eficiente de fiscalizaciones.

De lo descrito líneas arriba la investigación de Cipriano Castro revela que las fiscalizaciones realizadas por la SUNAT tienen un impacto significativo en la recaudación tributaria de la región Junín. La estimación positiva encontrada mediante el coeficiente Spearman (.239) confirma que existe un vínculo entre las acciones de fiscalización y los ingresos fiscales obtenidos durante el período analizado. La aceptación de la hipótesis alterna respaldada por la prueba estadística indica que estas acciones contribuyen efectivamente a mejorar los niveles de recaudación fiscal, lo cual es crucial para cubrir las necesidades públicas. En resumen, se destaca la importancia estratégica del ejercicio fiscalizador para lograr una contribución eficiente y justa. (p.94)

2.2. Bases teóricas - científicas

2.2.1. Política fiscal

La política fiscal se define como el conjunto de decisiones y que un gobierno toma en relación con sus ingresos y gastos, con el objetivo de influir en la economía del país. Esta herramienta se utiliza para regular la actividad económica a través de impuestos, gastos públicos y deuda, buscando alcanzar

metas como la estabilidad económica, el crecimiento y la redistribución de la riqueza. Cardenas (2008).

De acuerdo con Clerck & Wickens, (2015) a política fiscal se refiere al uso de los niveles de ingresos y la distribución del gasto del gobierno y del sector público para alcanzar los objetivos de una nación. Estos objetivos incluyen la estabilización económica, la eficiente reasignación de recursos y la redistribución de ingresos. Para lograr esto, se implementa un sistema tributario que asegura el ingreso nacional a través de diversas fuentes, como impuestos, ingresos no tributarios y contribuciones.

Además, la política fiscal se encarga de establecer unidades gubernamentales que diseñan y ejecutan políticas públicas orientadas a alcanzar metas económicas a nivel nacional. Estas unidades son creadas mediante procesos políticos y cuentan con autoridad ejecutiva, legislativa y judicial. Al considerar tanto la actividad económica como el ámbito social del país, se busca utilizar los recursos de manera eficiente y garantizar una adecuada redistribución de ingresos, lo que a su vez fortalece los mercados económicos.

Los mercados económicos están compuestos por entidades con capacidad jurídica para poseer activos y generar actividades económicas; estos pueden ser tanto individuos como organizaciones. La política fiscal también toma en cuenta la residencia y el territorio económico, es decir, el área geográfica o jurisdicción de un gobierno, que incluye espacios terrestres, aéreos y marítimos. Conocer su territorio es crucial para que un gobierno pueda desarrollar e implementar medidas fiscales adecuadas, ya que la actividad económica puede variar significativamente entre diferentes regiones.

En cuanto a la residencia, existen entidades económicas internacionales que pueden tener presencia en un país sin estar esencialmente ubicadas allí. Estas entidades se clasifican como sociedades no residentes y están sujetas a diferentes políticas públicas y tributarias, incluyendo tratados internacionales que fomentan la inversión privada sin desincentivar la economía local.

En consecuencia, la política fiscal es una herramienta fundamental para los gobiernos, ya que les permite gestionar ingresos y gastos para cumplir objetivos económicos. Al establecer un sistema tributario efectivo y crear unidades gubernamentales responsables, se busca no solo estabilizar la economía sino también promover un uso eficiente de los recursos y una justa redistribución de ingresos. (p.49).

Desde la perspectiva conceptual de Lopez (1989) la política fiscal se refiere al financiamiento de las actividades del sector público, alineándose con las diversas funciones que el Estado debe cumplir. Este enfoque considera que el Estado es responsable de alcanzar objetivos económicos y sociales, tales como el desarrollo económico y el bienestar de la sociedad. Así, la política fiscal que establece el Estado, a través de su capacidad de gasto y su autoridad para imponer impuestos, responde a las obligaciones que tiene hacia los ciudadanos.

La política fiscal implica el desarrollo de instrumentos y mecanismos basados en datos económicos para financiar el gasto público mediante una distribución efectiva de recursos, siempre teniendo en cuenta las prioridades establecidas por el Estado. En este sentido, se centra en dos dimensiones fundamentales: los ingresos y los gastos públicos, sin olvidar la participación del sector privado, que puede ser tanto directa como indirecta.

Además, la política fiscal toma en cuenta la residencia y el territorio económico, que se refiere al área geográfica bajo la jurisdicción del gobierno. Esto incluye no solo el territorio terrestre, sino también aéreo y marítimo. Un gobierno debe tener un conocimiento profundo de su territorio económico para implementar adecuadamente diversas políticas tributarias y públicas, ya que la actividad económica puede variar significativamente entre diferentes regiones. Esta variabilidad se refleja en la cantidad y tipo de entidades económicas presentes en cada área, dependiendo de su nivel de participación en la economía nacional.

En relación con la residencia, hay entidades económicas internacionales que pueden poseer una sociedad residente en otro país, independientemente de su ubicación física. Estas entidades se consideran sociedades no residentes y están sujetas a diferentes políticas públicas y tributarias, como tratados internacionales que facilitan la inversión privada sin desincentivar el desarrollo económico local. (p.26)

En consecuencia, Retchkiman (1979) como se citó en Lopez (1989) la política fiscal no se limita únicamente a las entidades del Estado; también toma en cuenta el impacto del sector privado en la economía. Esto es fundamental para prevenir el estancamiento económico y el aumento de la inflación. Por lo tanto, es esencial crear un entorno económico que fomente la inversión y sea propicio para el desarrollo de todos los actores involucrados.

La política fiscal debe ser vista como un mecanismo integral que considera tanto las acciones gubernamentales como las reacciones del sector privado. Al facilitar un ambiente favorable, se busca estimular el crecimiento y evitar problemas económicos que puedan surgir de una gestión ineficaz. Esto

implica que las decisiones fiscales deben estar alineadas con las necesidades y capacidades del sector privado, promoviendo así una colaboración que beneficie a la economía en su conjunto. (p.29).

Desde la perspectiva de Parkin et al., (2007), los Estados enfrentan varios desafíos macroeconómicos, como fomentar el crecimiento económico, mantener la inflación bajo control, estabilizar el ciclo económico, reducir el desempleo y disminuir el déficit gubernamental. La política fiscal se presenta como uno de los mecanismos clave para abordar estos desafíos. A través de las acciones del gobierno, se pueden implementar medidas como ajustes en las tasas impositivas y modificaciones en los programas de gasto público.

La política fiscal tiene la capacidad de crear incentivos que promuevan el ahorro, estimulen la inversión y fomenten la innovación tecnológica, lo que a su vez impulsa el crecimiento económico a largo plazo. Además, esta política es fundamental para mitigar los efectos de los ciclos económicos. Por ejemplo, en situaciones de recesión, el gobierno puede optar por reducir impuestos y aumentar el gasto público. En contraste, cuando la economía está en expansión, puede ser necesario aumentar los impuestos y reducir el gasto para desacelerar el crecimiento del Producto Bruto Interno (PBI) y evitar un aumento excesivo de la inflación. (p.391).

Gestión de políticas tributarias:

Según Ardanaz (2020), se refiere al proceso de planificación, implementación, monitoreo y evaluación de las políticas y normativas relacionadas con los impuestos y tributos que un gobierno establece y administra. Este término abarca todas las actividades que los organismos gubernamentales llevan a cabo para garantizar que las leyes fiscales se apliquen de manera efectiva

y justa, asegurando así la recaudación adecuada de ingresos para financiar los servicios públicos y cumplir con los objetivos económicos y sociales del país.

La gestión de políticas tributarias se refiere a la implementación y administración de los sistemas impositivos de un país o región. Algunos aspectos clave incluyen:

Objetivos de la política tributaria

- Recaudar ingresos para financiar el gasto público
- Promover el desarrollo económico a través de incentivos fiscales
- Lograr una distribución más equitativa de los ingresos y la riqueza.

Herramientas de política tributaria

- Ajuste de tasas impositivas
- Ampliación de la base imponible
- Reducción de la evasión fiscal

Administración tributaria

- Eficiencia y calidad de los servicios a los contribuyentes.
- Establecimiento de estrategias, normas y procedimientos de gestión.
- Propuestas de mejora a la normativa tributaria

Desafíos y tendencias

- Necesidad de reformas integrales del sistema tributario
- Competencia entre países para atraer inversión extranjera a través de una mejor gestión fiscal
- Importancia de fomentar una cultura tributaria y de cumplimiento cooperativo. (p.24)

Gestión de la carga tributaria

Rojas et al, (2018) señala que la gestión de la carga tributaria busca optimizar la carga fiscal de las empresas y contribuyentes, ya sea para reducirla, eliminarla o aprovechar beneficios tributarios, todo ello dentro del marco legal vigente. Esto permite generar mayores utilidades y hacer más competitivos los negocios. (p.20)

Conocimiento tributario

Para Villanueva (2019), el conocimiento tributario es fundamental para que los contribuyentes cumplan adecuadamente con sus obligaciones fiscales, eviten contingencias y aprovechen los beneficios del sistema tributario dentro del marco legal.

Educación tributaria

- Nivel de cultura tributaria en el entorno del contribuyente
- Necesidad de brindar charlas y capacitaciones sobre aspectos tributarios
- Conocimiento sobre los regímenes tributarios y cómo se conforman
- Conciencia tributaria positiva a nivel personal

Normas tributarias

- Comunicación entre el ente recaudador y el entorno comercial
- Conocimiento sobre las normativas nacionales de tributación.
- Identificación de infracciones y sanciones por mal manejo tributario

Motivación tributaria

- Percepción sobre la política fiscal y su impacto en el negocio
- Opinión sobre el uso adecuado de la recaudación tributaria
- Comportamiento tributario y cumplimiento de obligaciones
- Declaración oportuna de ingresos. (p.25)

2.2.2. Recaudación tributaria

Definición

Según el Centro Interamericano de Administraciones Tributarias – CIAT (1990) menciona: a función de recaudación se define como el conjunto de actividades que lleva a cabo la administración tributaria para asegurar el pago efectivo de las obligaciones fiscales de los contribuyentes. Por otro lado, Tanzi y Howell (2001) argumentan que la tributación es el único medio práctico para recaudar ingresos que financian el gasto público en bienes y servicios demandados por la mayoría de la población.

Los impuestos son la principal fuente de ingresos para un Estado, lo que hace crucial que la administración tributaria ejecute la recaudación de manera eficiente, asegurando un incremento sostenido en el tiempo. El pago voluntario por parte de los contribuyentes es el primer paso en este proceso, ya que facilita la recaudación sin requerir un esfuerzo significativo por parte del gobierno. Sin embargo, para aquellos contribuyentes que no cumplen con sus obligaciones de manera voluntaria, es necesario implementar procedimientos de cobranza para garantizar que se cumplan los pagos adeudados.

La obtención de ingresos tributarios a través de estos procedimientos puede depender tanto de la autoevaluación del impuesto realizada por el contribuyente como de las acciones de control llevadas a cabo por la administración tributaria (Tanzi y Howell, 2001). Esto implica que una gestión efectiva en la recaudación no solo se basa en el

cumplimiento voluntario, sino también en la capacidad del gobierno para hacer cumplir las leyes fiscales.

Grado de Progresividad y Equidad de los Impuestos

La progresividad en la política fiscal se refiere a la estructura impositiva donde los contribuyentes con mayores ingresos aportan un porcentaje más alto en comparación con aquellos de ingresos más bajos. Esto busca garantizar una distribución equitativa de la carga tributaria, promoviendo la justicia social y reduciendo las desigualdades económicas. Según el Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT, 1990), una política fiscal efectiva debe considerar no solo la recaudación, sino también cómo esta impacta en la equidad social. La equidad en el sistema tributario es fundamental para fomentar la confianza de los ciudadanos en el gobierno y su disposición a cumplir con sus obligaciones fiscales. (Centro Interamericano de Adm. Tributarias (CIAT), 1990)

Nivel de Ingresos Tributarios

El nivel de ingresos tributarios es un indicador clave de la salud financiera del Estado. Según Tanzi & Howell, (2001), los impuestos son la principal fuente de ingresos para financiar el gasto público en bienes y servicios esenciales. La recaudación efectiva depende de varios factores, como la estructura impositiva, la eficiencia administrativa y el cumplimiento voluntario por parte de los contribuyentes. En este sentido, un aumento en los ingresos tributarios puede ser resultado de una gestión fiscal eficiente que incentive el cumplimiento voluntario y reduzca la evasión fiscal.

Cierre de Brechas entre la Subsanación Voluntaria y el Pago Coercitivo

El cierre de brechas entre la subsanación voluntaria y el pago coercitivo es crucial para mejorar la recaudación tributaria. La subsanación voluntaria se refiere a los pagos realizados por los contribuyentes sin necesidad de coerción, mientras que el pago coercitivo implica acciones legales para obligar a los contribuyentes a cumplir con sus obligaciones fiscales. Según datos del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), una gestión proactiva que fomenta el cumplimiento voluntario puede reducir significativamente la necesidad de coercitivas, mejorando así la relación entre el Estado y los contribuyentes. Esto no solo optimiza los recursos del gobierno, sino que también promueve una cultura de cumplimiento fiscal. Ministerio de Economía y Finanzas (MEF). (2024).

De lo descrito líneas arriba podemos señalar que, las dimensiones propuestas: grado de progresividad y equidad de los impuestos, nivel de ingresos tributarios y cierre de brechas entre subsanación voluntaria y pago coercitivo, son interdependientes y fundamentales para entender cómo la política fiscal afecta a las micro y pequeñas empresas (Mypes) en el Distrito de Yanacancha, Pasco. A través de un enfoque integral que considera estas dimensiones, es posible diseñar políticas fiscales más efectivas que no solo aumenten la recaudación, sino que también promuevan un entorno económico más justo y sostenible.

2.3. Definición de términos básicos

Tributo:

Un tributo es una obligación monetaria que el Estado impone a los ciudadanos, fundamentándose en su capacidad de contribuir, de acuerdo con lo establecido por la ley. Este pago se destina a financiar los gastos necesarios para que el Estado cumpla con sus funciones.

Impuesto a la Renta:

El Impuesto a la Renta es un tributo establecido por el Decreto Legislativo N° 774. Según la Administración Tributaria (SUNAT), este impuesto se calcula anualmente y abarca el período fiscal que va del 1 de enero al 31 de diciembre. Grava las rentas obtenidas de la explotación de bienes, tanto muebles como inmuebles, así como los ingresos generados por el trabajo, ya sean de manera dependiente o independiente, y las ganancias derivadas de la combinación de ambos factores.

Acreedor Tributario:

De acuerdo con Flores y Ramos (2018), el acreedor tributario incluye al Gobierno Central, los gobiernos regionales y locales, así como a entidades públicas con personalidad jurídica que tengan esta calidad asignada por la ley (p. 30).

Contribución:

Andía (2015) define una contribución como un tributo cuya obligación surge de los beneficios generados por la realización de obras públicas o actividades estatales (p. 100).

Deudor Tributario:

Según Flores y Ramos (2018), un deudor tributario es aquella persona que está obligada a cumplir con la obligación tributaria, ya sea como contribuyente o responsable (p. 31).

Ejecutor Coactivo:

El ejecutor coactivo es la persona designada para asegurar el cumplimiento de las obligaciones tributarias acciones mediante coercitivas hacia los contribuyentes, según lo estipulado en el Código Tributario (Flores y Ramos, 2018).

Impuesto:

Andía (2015) señala que un impuesto es un tipo de tributo cuya obligación se genera independientemente de cualquier actividad estatal relacionada con el contribuyente (p. 186).

Multa:

Andía (2015) también menciona que una multa es una sanción económica al contribuyente que incurre en una infracción tributaria formal (p. 230).

Obligación tributaria:

Flores y Ramos (2018) describe la obligación tributaria como la relación entre el acreedor y el deudor tributario, establecida por ley, cuyo objetivo es asegurar el cumplimiento del pago tributario. Esta obligación puede ser exigida coactivamente si el deudor no cumple dentro del plazo estipulado (pág. 29).

Tributo:

Finalmente, Andía (2015) explica que el tributo representa el vínculo entre los ciudadanos y el Estado, donde una parte (el Estado) tiene el derecho a recibir un pago monetario y la otra parte tiene el deber de realizarlo (p. 324).

2.4. Formulación de hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

La política fiscal incide positivamente en la recaudación tributaria de las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024.

2.4.2. Hipótesis específica

- a) La gestión de políticas tributarias, incide positivamente en el grado de progresividad y equidad de los impuestos en las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024
- b) La gestión de la carga tributaria, incide positivamente en el nivel de ingresos tributarios en las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024
- c) El conocimiento tributario, incide positivamente en el cierre de brechas entre la subsanación voluntaria y el pago coercitivo en las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024

2.5. Identificación de variables

Variable 1: Política Fiscal

Variable 2: Recaudación tributaria

2.6. Definición operacional de variables e indicadores

2.6.1. Variable Independiente

X: Política Fiscal

Indicadores:

X₁ Gestión de políticas tributarias

X₂ Gestión de la carga tributaria

X₃ Conocimiento tributario

2.6.2. Variable Dependiente

Y: Recaudación Tributaria

Indicadores

Y1: Grado de progresividad y equidad de los impuestos

Y2: Nivel de ingresos tributarios

Y3: Cierre de brechas entre la subsanación voluntaria y el pago coercitivo.

Tabla 1 Operacionalización de las variables

| VARIABLE INDEPENDIENTE | DEFINICION CONCEPTUAL | DEFINICION OPERACIONAL | INDICADORES | ITEMS |
|------------------------|-----------------------|--|---|-------|
| Política Fiscal | | Se refiere a la aplicación de las obligaciones tributarias, donde los administrados conocen fehacientemente cuáles son sus obligaciones formales y sustanciales y sobre todo la importancia de los mismos. | Gestión de políticas tributarias Nivel de ingresos tributarios. Conocimiento tributario. | |
| VARIABLE DEPENDIENTE | DEFINICION CONCEPTUAL | DEFINICION OPERACIONAL | INDICADORES | ITEMS |
| Recaudación Tributaria | | Se determino la segunda variable como evasión tributaria en sus definiciones, luego se procedió a descomponer cada variable en dimensiones y estas en indicadores y posteriormente los ítems de las técnicas e instrumentos dando como resultado la operacionalización de la variable. | Grado de progresividad y equidad de los impuestos Conocimiento de informalidad Cierre de brechas entre la subsanación voluntaria y el pago coercitivo | |

CAPITULO III

METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de Investigación

En el estudio realizado, se empleó un método deductivo, combinado vinculado con la investigación cuantitativa. Este enfoque cuantitativo se caracterizó por una serie de actividades organizadas de manera secuencial y demostrable, donde se recopiló información con el fin de validar la hipótesis planteada. (Hernandez Sampieri, Fernandez, & Bapista, 2014) (p.36)

Dicho esto, se puede afirmar que el tipo de investigación fue **APLICADA**, ya que su objetivo principal consistió en determinar cómo la política fiscal impactó en la recaudación tributaria de las Mypes situadas en el distrito de Yanacancha, Pasco, durante el año 2024.

3.2. Nivel de investigación

En el trabajo de investigación que se llevó a cabo, se considerarán los conocimientos del nivel descriptivo-correlacional.

El propósito de la investigación de carácter descriptivo fue detallar situaciones, eventos y hechos, así como explicar la manera en que se presentaban

ciertos fenómenos. De manera análoga, los estudios de nivel correlacional se enfocaron en identificar las relaciones existentes entre dos o más variables.

3.3. Métodos de investigación

En el estudio que se realizó, se utilizó el método científico, tal como lo describen Hernandez Sampieri, Fernandez, & Bapista, (2014)

Durante esta investigación, se formuló una hipótesis general, la cual sirvió como punto de partida fundamental para construir o validar la teoría existente. Este proceso culmina con la contrastación de los resultados a través de pruebas de hipótesis, siguiendo un enfoque hipotético-deductivo. Los métodos estadísticos empleados permitieron analizar la evaluación entre variables utilizando el software estadístico SPSS 26.

3.4. Diseño de la Investigación

En el estudio que se llevó a cabo, se adoptó un diseño de investigación no experimental y transversal. Este enfoque fue considerado no experimental porque no se manipularon variables; en su lugar, se observaron los fenómenos tal como ocurrían de manera natural y se analizó la información recopilada. Se clasificó como transversal ya que los datos fueron recolectados en un único momento.

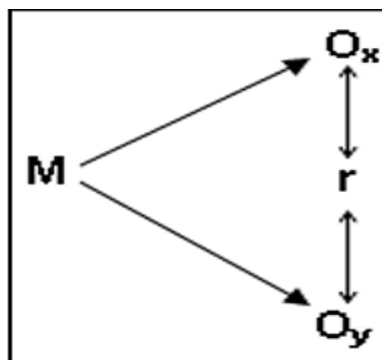
Para Avellaneda Callirgos, Morante Gamarra, & Davila Cisneros, (2022) “la investigación no experimental se diferencia muy claramente de la investigación experimental; en la investigación observacional o no experimental, el investigador no manipula el objeto de investigación ni interviene, limitándose a observar, describir y caracterizar. En contraste, en los estudios experimentales, el investigador sí interviene en el grupo de investigación” (p. 118).

En resumen, el diseño fue:

- No experimental, porque no se manipuló la variable.

- Correlacional causal, dado que se determina la relación entre las variables.

Esquema:



Donde:

M = Muestra de estudio.

O_x = Variable 1

r = Relación.

O_y = Variable 2

3.5. Población y muestra

3.5.1. Población

Una población es una colección de sujetos infinitos o finitos con características similares o comunes Arias Gonzales & Covinos Gallardo, (2021).

Para Mejia, (2005), La población es la suma de los elementos de estudio definidos por el investigador de acuerdo con las definiciones desarrolladas en el estudio.

La población está constituida 35 Mypes ubicadas en el Distrito de Yanacancha.

3.5.2. Muestra

Según Hernandez Sampieri, Fernandez, & Bapista, (2014) afirma el procedimiento como muestreo aleatorio simple (MAS). Su propiedad esencial,

como, es que todos los casos del universo tienen al inicio la misma probabilidad de ser seleccionados. (p.206 -207).

En nuestra investigación se determinó, la muestra igual a la población especificada, todo ello en estrecha coordinación con el asesor y las tesistas. Por la tanto la muestra está constituida por 35 Mypes ubicadas en el Distrito de Yanacancha.

El muestreo fue no probabilístico (intencional, o a discreción de los investigadores de la tesis) se determinará previa solicitud.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1. Técnicas

Encuesta

Según Ccanto Mallma, (2010) explica la encuesta de la siguiente manera “contiene los aspectos del fenómeno que se consideran esenciales, permite, además, aislar ciertos problemas que nos interesan principalmente, reduce la realidad a ciertos números de datos esenciales y precisa el objeto del estudio”,

Esta técnica se usó para tener precisión de los casos de estudios en las Mypes ubicadas en el Distrito de Yanacancha.

3.6.2. Instrumentos

En concordancia con las técnicas elegidas en el marco de este estudio, se ha seleccionado el **cuestionario** con la escala de Likert y una tabla comparativa, como instrumentos de recolección de datos, los cuales permitirán obtener la información de forma relevante y clara.

3.7. Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación

Validez

Para (Hernandez Sampieri, Fernandez, & Bapista, 2014), “la validez es el grado en que un instrumento en verdad mide la variable que se pretende medir” (p.201”

Dado que la consistencia de los resultados de la investigación tiene valor científico, los dispositivos de medición deben ser confiables y válidos, por lo tanto, para determinar la validez de los instrumentos de medición antes de que fueran utilizados, pasaron por un proceso de validación de contenido.

En nuestro estudio, el proceso de validación de contenido se realizó a través del juicio de expertos, que tuvo en cuenta tres aspectos: pertinencia, relevancia y claridad de cada uno de los ítems del instrumento.

Confiabilidad

Para determinar la consistencia interna del instrumento de investigación se aplicará el coeficiente de alpha de cronbach mediante la siguiente formula:

$$\alpha = \frac{k}{k-1} \left[1 - \frac{\sum s^2}{S_T^2} \right]$$

α : Coeficiente de Alfa de Cronbach

K: El número de ítems

S^2 : Sumatoria de Varianzas de los Ítems

ST^2 : Varianza de la suma de los Ítems

Tabla 2 Escala de valoración del Alfa de Cronbach

| Valor alfa de Cronbach | Apreciación |
|-------------------------------|-------------------------|
| [0.95 a + > | Muy elevada o Excelente |
| [0.90 - 0.95> | Elevada |
| [0.85 - 0.90> | Muy buena |
| [0.80 - 0.85> | Buena |
| [0.75 - 0.80> | Muy Respetable |
| [0.70 - 0.75> | Respetable |
| [0.65 - 0.70> | Mínimamente Aceptable |
| [0.40 - 0.65> | Moderada |
| [0.00 - 0.40> | Inaceptable |

Tabla 3 *Lista de variables del procedimiento*

| Resumen de procesamiento de casos | | | |
|-----------------------------------|-----------------------|----|-------|
| | | N | % |
| Casos | Válido | 35 | 100,0 |
| | Excluido ^a | 0 | ,0 |
| | Total | 35 | 100,0 |

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

Tabla 4 *Estadísticas de fiabilidad*

| Estadísticas de fiabilidad | |
|----------------------------|----------------|
| Alfa de Cronbach | N de elementos |
| ,914 | 13 |

Tabla 5 *Estadísticas de escala*

| Estadísticas de escala | | | |
|------------------------|----------|------------------|----------------|
| Media | Varianza | Desv. Desviación | N de elementos |
| 57,20 | 121,062 | 11,003 | 13 |

Tabla 6 *Coefficiente de correlación intraclase*

| Coeficiente de correlación intraclase | | | | | | | |
|---------------------------------------|-------------------------------|-----------------|--------------------------------|--------|-----|-----|------|
| Correlación intraclase | 95% de intervalo de confianza | | Prueba F con valor verdadero 0 | | | | |
| | Límite inferior | Límite superior | Valor | gl1 | gl2 | Sig | |
| Medidas únicas | ,463 ^a | ,337 | ,622 | 13,091 | 29 | 377 | ,000 |
| Medidas promedio | ,914 ^c | ,877 | ,958 | 13,091 | 29 | 377 | ,000 |

Modelo de dos factores de efectos mixtos donde los efectos de personas son aleatorios y los efectos de medidas son fijos.

- a. El estimador es el mismo, esté presente o no el efecto de interacción.
- b. Coeficientes de correlaciones entre clases del tipo C que utilizan una definición de coherencia. La varianza de medida intermedia se excluye de la varianza del denominador.
- c. Esta estimación se calcula suponiendo que el efecto de interacción está ausente, porque de lo contrario no se puede estimar.

Tabla 7 *Resumen de la estadística*

| Estadísticas de elemento de resumen | | | | | | | |
|-------------------------------------|-------|--------|--------|-------|--------------------|----------|-------------------|
| | Media | Mínimo | Máximo | Rango | Máximo / Mínimo | Varianza | N de elementos |
| Medias de elemento | 4,086 | 3,867 | 4,400 | ,533 | 1,138 | ,023 | 13 |

Interpretación

Como se puede observar el análisis de la consistencia interna de los ítems que forman la dimensión de oposición del alfa de Cronbach es 0,914, [95% IC .877, .958] siendo un valor **elevado** por lo que se autoriza la aplicación de los ítems del constructo.

3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Procesaremos los datos recopilados de nuestras encuestas mediante SPSS, donde se nos presentan datos estadísticos y tablas de frecuencia que nos permitirá probar las hipótesis de estudio, mediante la correlación de Spearman, que ayuda a medir la relación entre las variables: política fiscal y recaudación tributaria.

3.9. Tratamiento estadístico

Utilizando el software SPSS versión 26, se consideró con un 95% de confianza el análisis descriptivo detallado de las variables y sus dimensiones, representadas por tablas de frecuencias y gráficos correspondientes, y la validación estadística de las variables con correlación Rho de Spearman, donde se propusieron contraste de hipótesis. nivel y margen de error 5% ($\alpha < .05$)

3.10. Orientación ética filosófica y epistémica

Este estudio se apegó estrictamente al Código de Ética para la Investigación Científica de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, al Reglamento General de Investigación y al Reglamento General de Grados y Títulos.

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Descripción del trabajo de campo

El trabajo de campo se llevó a cabo mediante encuestas estructuradas aplicadas a un conjunto de Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha.

Se seleccionó una muestra representativa que permitió datos cuantitativos sobre la percepción y experiencia de los empresarios respecto a la política fiscal, la recaudación tributaria y su conocimiento sobre normativas tributarias.

Las encuestas fueron analizadas utilizando técnicas estadísticas adecuadas para determinar correlaciones y significancias.

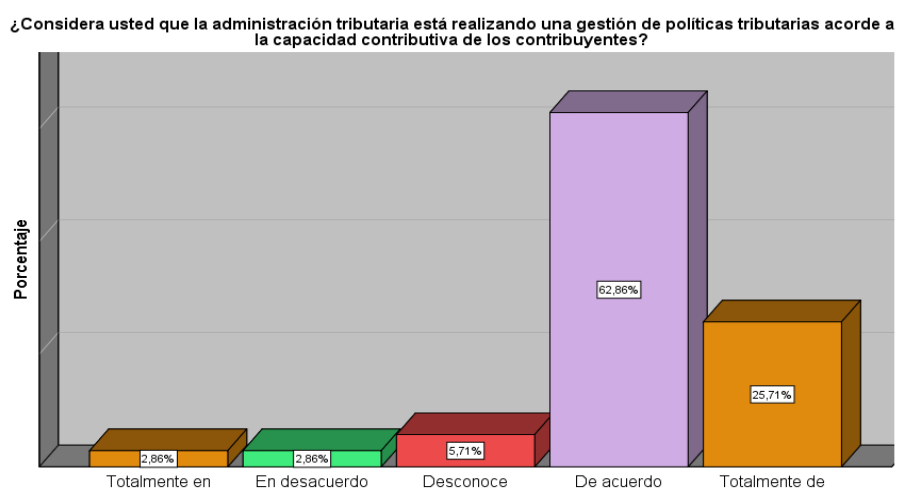
4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados

4.2.1. Política fiscal

Tabla 8 *Administración tributaria*

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--|------------|------------|-------------------|----------------------|
| ¿Considera usted que la administración tributaria está realizando una gestión de políticas tributarias acorde a la capacidad contributiva de los contribuyentes? | | | | |
| Totalmente en desacuerdo | 1 | 2,9 | 2,9 | 2,9 |
| En desacuerdo | 1 | 2,9 | 2,9 | 5,7 |
| Desconoce | 2 | 5,7 | 5,7 | 11,4 |
| De acuerdo | 22 | 62,9 | 62,9 | 74,3 |
| Totalmente de acuerdo | 9 | 25,7 | 25,7 | 100,0 |
| Total | 35 | 100,0 | 100,0 | |

Gráfico 1 *Administración tributaria*



Interpretación:

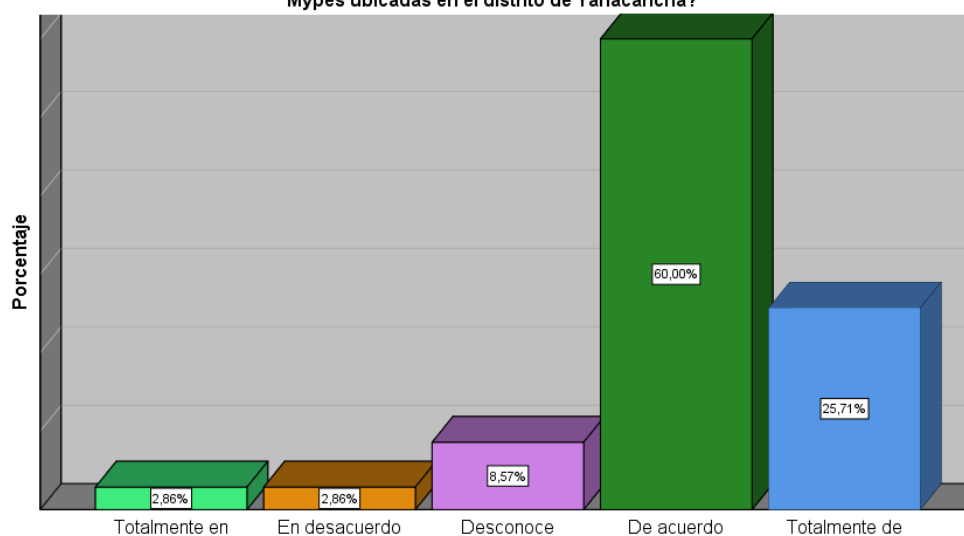
La mayoría de los encuestados 22 (62,9%) expresan que están de acuerdo con que, la administración tributaria está realizando una gestión de políticas tributarias acorde a la capacidad contributiva de los contribuyentes, mientras que solo 1 (2,9%) de los encuestados expresa que está totalmente en desacuerdo.

Tabla 9 Gestión de la carga tributaria aplicada a las Mypes

| ¿En su opinión la administración tributaria realiza una apropiada gestión de la carga tributaria aplicada a las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha? | | | | | |
|--|------------|--------------|-------------------|----------------------|--|
| Respuesta | Frecuencia | Porcentaje | | Porcentaje acumulado | |
| | | Frecuencia | Porcentaje válido | | |
| Totalmente en desacuerdo | 1 | 2,9 | 2,9 | 2,9 | |
| En desacuerdo | 1 | 2,9 | 2,9 | 5,7 | |
| Desconoce | 3 | 8,6 | 8,6 | 14,3 | |
| De acuerdo | 21 | 60,0 | 60,0 | 74,3 | |
| Totalmente de acuerdo | 9 | 25,7 | 25,7 | 100,0 | |
| Total | 35 | 100,0 | 100,0 | | |

Gráfico 2 Gestión de la carga tributaria aplicada a las Mypes

¿En su opinión la administración tributaria realiza una apropiada gestión de la carga tributaria aplicada a las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha?



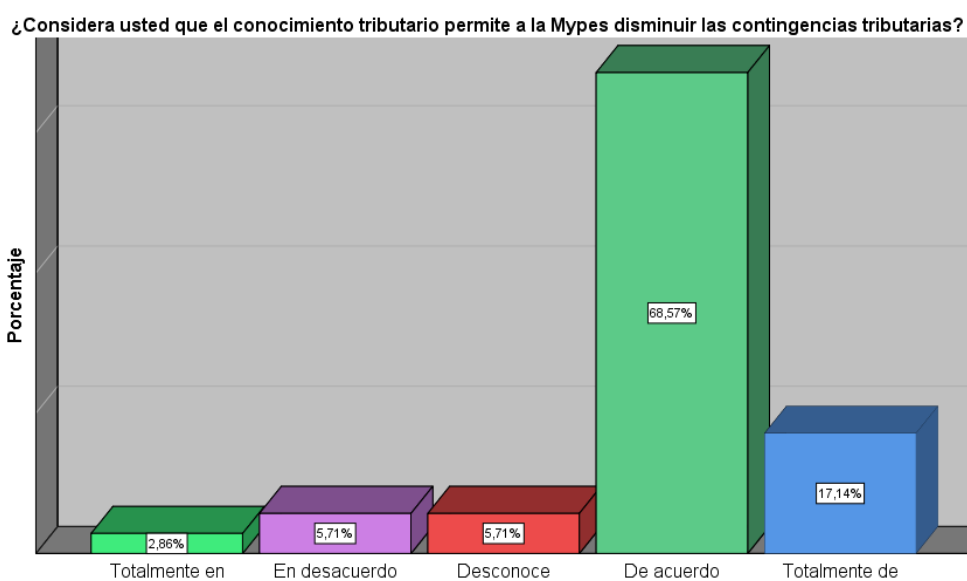
Interpretación:

La mayoría de los encuestados 21 (60%) expresan que están de acuerdo que, la administración tributaria realiza una apropiada gestión de la carga tributaria aplicada a las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, mientras que solo 1 (2,9%) de los encuestados expresa que está totalmente en desacuerdo.

Tabla 10 *Disminución las contingencias tributarias en las Mypes*

| ¿Considera usted que el conocimiento tributario permite a la Mypes disminuir las contingencias tributarias? | | | | | |
|---|------------|------------|-------------------|----------------------|--|
| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado | |
| Totalmente en Válido desacuerdo | 1 | 2,9 | 2,9 | 2,9 | |
| En desacuerdo | 2 | 5,7 | 5,7 | 8,6 | |
| Desconoce | 2 | 5,7 | 5,7 | 14,3 | |
| De acuerdo | 24 | 68,6 | 68,6 | 82,9 | |
| Totalmente de acuerdo | 6 | 17,1 | 17,1 | 100,0 | |
| Total | 35 | 100,0 | 100,0 | | |

Gráfico 3 *Disminución las contingencias tributarias en las Mypes*



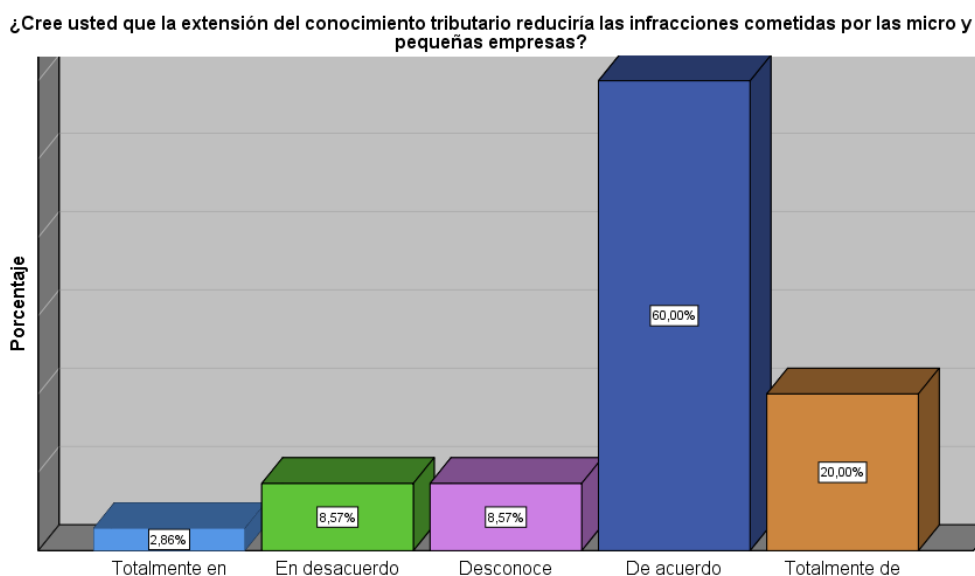
Interpretación:

La mayoría de los encuestados 24 (68,6%) expresan que están de acuerdo que, el conocimiento tributario permite a la Mypes disminuir las contingencias tributarias, mientras que solo 1 (2,9%) de los encuestados expresa que está totalmente en desacuerdo.

Tabla 11 Extensión del conocimiento tributario

| ¿Cree usted que la extensión del conocimiento tributario reduciría las infracciones cometidas por las micro y pequeñas empresas? | | | | |
|--|------------|------------|-------------------|----------------------|
| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Totalmente en Válido desacuerdo | 1 | 2,9 | 2,9 | 2,9 |
| En desacuerdo | 3 | 8,6 | 8,6 | 11,4 |
| Desconoce | 3 | 8,6 | 8,6 | 20,0 |
| De acuerdo | 21 | 60,0 | 60,0 | 80,0 |
| Totalmente de acuerdo | 7 | 20,0 | 20,0 | 100,0 |
| Total | 35 | 100,0 | 100,0 | |

Gráfico 4 Extensión del conocimiento tributario



Interpretación:

La mayoría de los encuestados 21 (60%) expresan que están de acuerdo que, la extensión del conocimiento tributario reduciría las infracciones cometidas por las micro y pequeñas empresas, mientras que solo 1 (2,9%) de los encuestados expresa que está totalmente en desacuerdo.

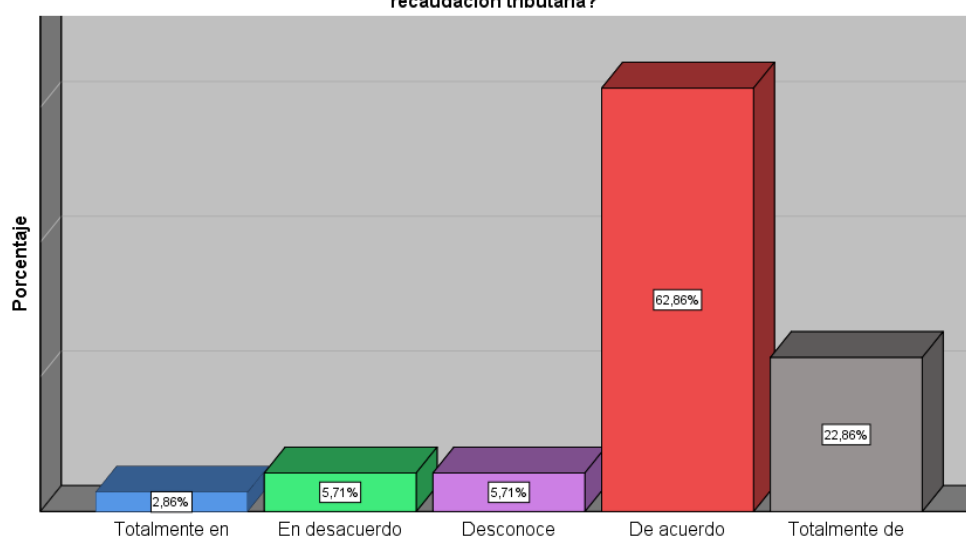
Tabla 12 Fortalecimiento la función fiscalizadora

¿En su opinión se debe fortalecer la función fiscalizadora de la administración tributaria para optimizar la recaudación tributaria?

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Totalmente en Válido desacuerdo | 1 | 2,9 | 2,9 | 2,9 |
| En desacuerdo | 2 | 5,7 | 5,7 | 8,6 |
| Desconoce | 2 | 5,7 | 5,7 | 14,3 |
| De acuerdo | 22 | 62,9 | 62,9 | 77,1 |
| Totalmente de acuerdo | 8 | 22,9 | 22,9 | 100,0 |
| Total | 35 | 100,0 | 100,0 | |

Gráfico 5 Fortalecimiento la función fiscalizadora

¿En su opinión se debe fortalecer la función fiscalizadora de la administración tributaria para optimizar la recaudación tributaria?



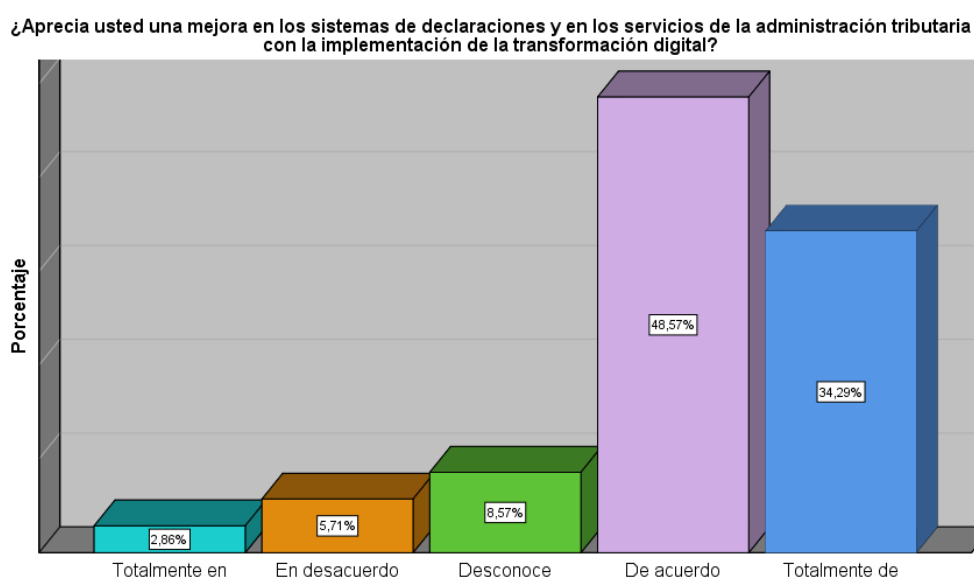
Interpretación:

La mayoría de los encuestados 22 (62,9%) expresan que están de acuerdo que, se debe fortalecer la función fiscalizadora de la administración tributaria para optimizar la recaudación tributaria, mientras que solo 1 (2,9%) de los encuestados expresa que está totalmente en desacuerdo.

Tabla 13 Mejoras gracias a la implementación de la transformación digital

| ¿Aprecia usted una mejora en los sistemas de declaraciones y en los servicios de la administración tributaria con la implementación de la transformación digital? | | | | |
|---|------------|--------------|-------------------|----------------------|
| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Totalmente en Válido desacuerdo | 1 | 2,9 | 2,9 | 2,9 |
| En desacuerdo | 2 | 5,7 | 5,7 | 8,6 |
| Desconoce | 3 | 8,6 | 8,6 | 17,1 |
| De acuerdo | 17 | 48,6 | 48,6 | 65,7 |
| Totalmente de acuerdo | 12 | 34,3 | 34,3 | 100,0 |
| Total | 35 | 100,0 | 100,0 | |

Gráfico 6 Mejoras gracias a la implementación de la transformación digital



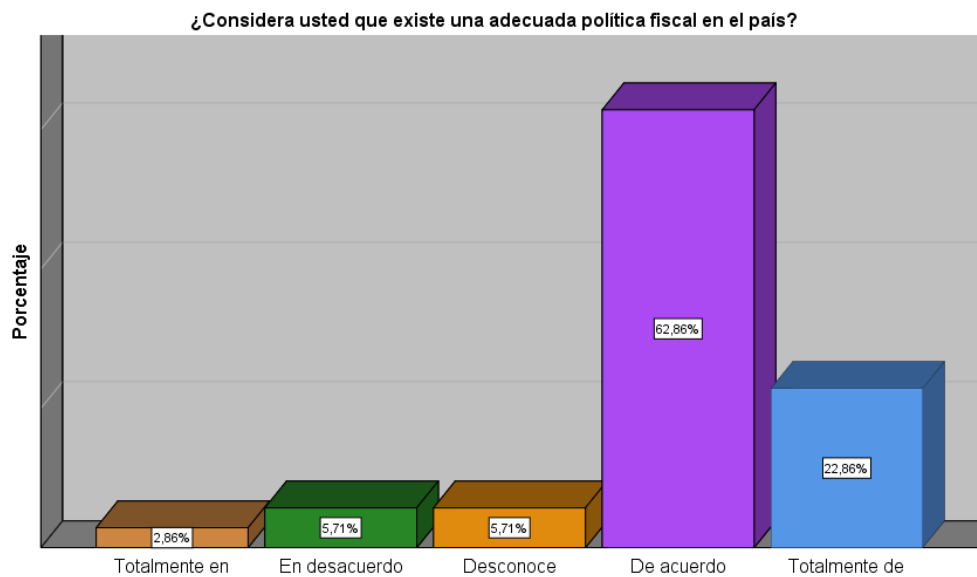
Interpretación:

La mayoría de los encuestados 17 (48,6%) expresan que están de acuerdo que, existe una mejora en los sistemas de declaraciones y en los servicios de la administración tributaria con la implementación de la transformación digital, mientras que solo 1 (2,9%) de los encuestados expresa que está totalmente en desacuerdo.

Tabla 14 Existencia de una adecuada política fiscal en el país

| ¿Considera usted que existe una adecuada política fiscal en el país? | | | | |
|--|------------|------------|-------------------|----------------------|
| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Totalmente en Válido desacuerdo | 1 | 2,9 | 2,9 | 2,9 |
| En desacuerdo | 2 | 5,7 | 5,7 | 8,6 |
| Desconoce | 2 | 5,7 | 5,7 | 14,3 |
| De acuerdo | 22 | 62,9 | 62,9 | 77,1 |
| | 9 | | | |
| Totalmente de acuerdo | 8 | 22,9 | 22,9 | 100,0 |
| | 9 | | | |
| Total | 35 | 100,0 | 100,0 | |

Gráfico 7 Existencia de una adecuada política fiscal en el país



Interpretación:

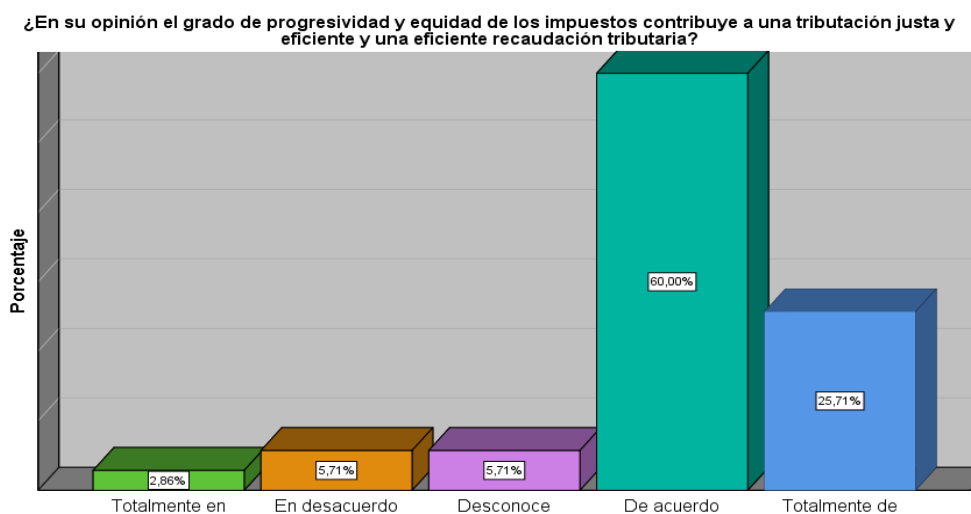
La mayoría de los encuestados 22 (62,9%) expresan que están de acuerdo que, existe una adecuada política fiscal en el país, mientras que solo 1 (2,9%) de los encuestados expresa que está totalmente en desacuerdo.

4.2.2. Recaudación Tributaria

Tabla 15 *El grado de progresividad y equidad de los impuestos*

| ¿En su opinión el grado de progresividad y equidad de los impuestos contribuye a una tributación justa y eficiente y una eficiente recaudación tributaria? | | | | |
|--|------------|-------------------|--------------|----------------------|
| | Frecuencia | Porcentaje válido | Porcentaje | Porcentaje acumulado |
| Totalmente en Válido desacuerdo | 1 | 2,9 | 2,9 | 2,9 |
| En desacuerdo | 2 | 5,7 | 5,7 | 8,6 |
| Desconoce | 2 | 5,7 | 5,7 | 14,3 |
| De acuerdo | 21 | 60, | 60,0 | 74,3 |
| | 0 | | | |
| Totalmente de acuerdo | 9 | 25, | 25,7 | 100,0 |
| | 7 | | | |
| Total | 35 | 100,0 | 100,0 | |

Gráfico 8 *El grado de progresividad y equidad de los impuestos*



Interpretación:

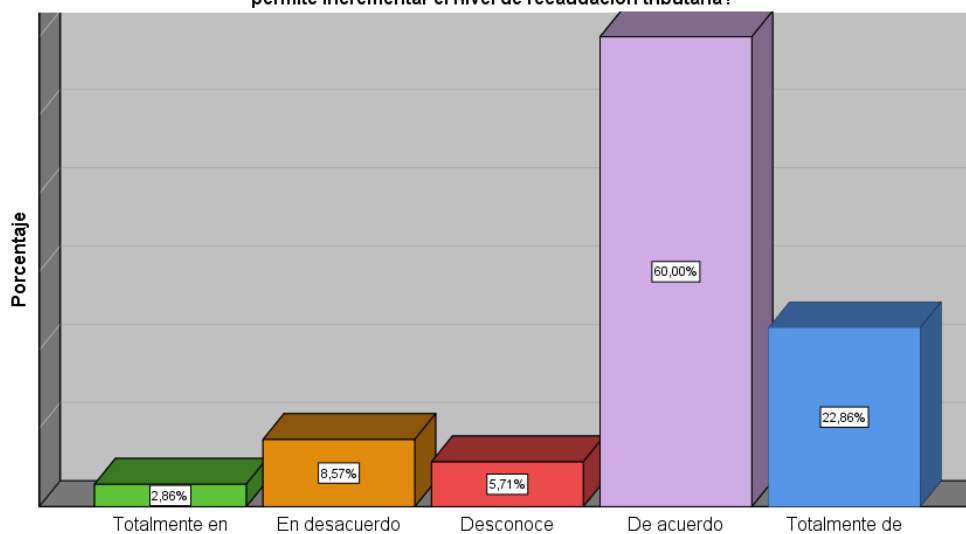
La mayoría de los encuestados 21 (60%) expresan que están de acuerdo que, el grado de progresividad y equidad de los impuestos contribuye a una tributación justa y eficiente y una eficiente recaudación tributaria, mientras que solo 1 (2,9%) de los encuestados expresa que está totalmente en desacuerdo.

Tabla 16 *La carga tributaria impuesta por la administración tributaria*

| ¿Cree usted que la carga tributaria impuesta por la administración tributaria a las micro y pequeñas empresas permite incrementar el nivel de recaudación tributaria? | | | | |
|---|------------|--------------|-------------------|----------------------|
| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Totalmente en Válido desacuerdo | 1 | 2,9 | 2,9 | 2,9 |
| En desacuerdo | 3 | 8,6 | 8,6 | 11,4 |
| Desconoce | 2 | 5,7 | 5,7 | 17,1 |
| De acuerdo | 21 | 60,0 | 60,0 | 77,1 |
| Totalmente de acuerdo | 8 | 22,9 | 22,9 | 100,0 |
| Total | 35 | 100,0 | 100,0 | |

Gráfico 9 *La carga tributaria impuesta por la administración tributaria*

¿Cree usted que la carga tributaria impuesta por la administración tributaria a las micro y pequeñas empresas permite incrementar el nivel de recaudación tributaria?



Interpretación:

La mayoría de los encuestados 21 (60%) expresan que están de acuerdo que, la carga tributaria impuesta por la administración tributaria a las micro y pequeñas empresas permite incrementar el nivel de recaudación tributaria, mientras que solo 1 (2,9%) de los encuestados expresa que está totalmente en desacuerdo.

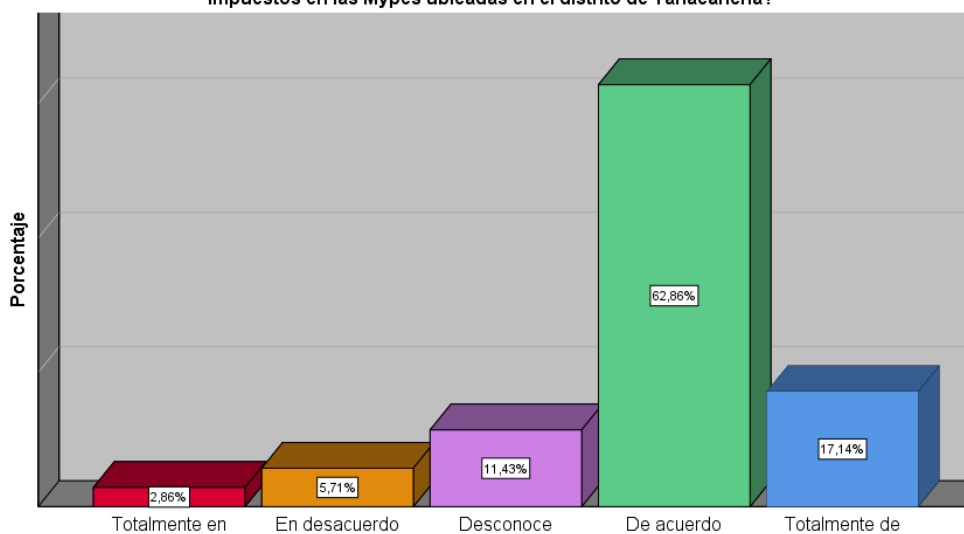
Tabla 17 La recaudación tributaria y su importancia

¿Considera usted que la recaudación tributaria es importante para grado de progresividad y equidad de los impuestos en las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha?

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------------------------------|------------|--------------|-------------------|----------------------|
| Totalmente en Válido desacuerdo | 1 | 2,9 | 2,9 | 2,9 |
| En desacuerdo | 2 | 5,7 | 5,7 | 8,6 |
| Desconoce | 4 | 11,4 | 11,4 | 20,0 |
| De acuerdo | 22 | 62,9 | 62,9 | 82,9 |
| Totalmente de acuerdo | 6 | 17,1 | 17,1 | 100,0 |
| Total | 35 | 100,0 | 100,0 | |

Gráfico 10 La recaudación tributaria y su importancia

¿Considera usted que la recaudación tributaria es importante para grado de progresividad y equidad de los impuestos en las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha?



Interpretación:

La mayoría de los encuestados 22 (62,9%) expresan que están de acuerdo que, la recaudación tributaria es importante para grado de progresividad y equidad de los impuestos en las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, mientras que solo 1 (2,9%) de los encuestados expresa que está totalmente en desacuerdo.

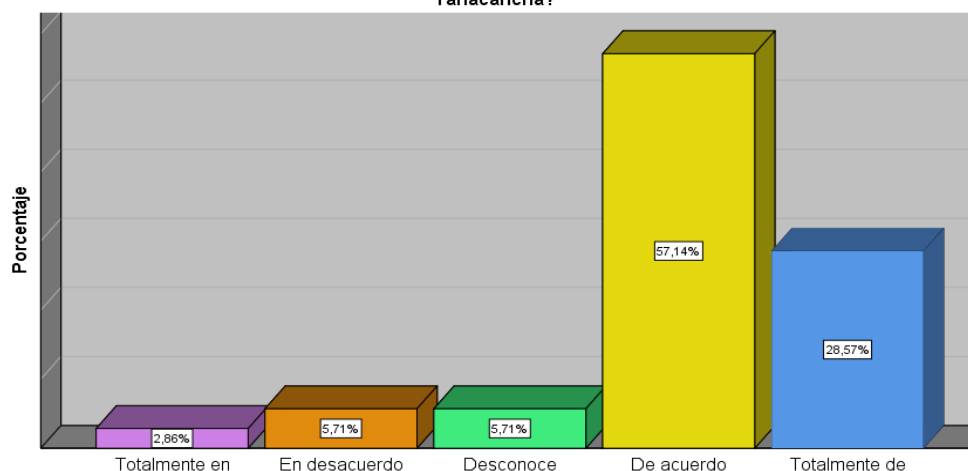
Tabla 18 *El cierre de brechas de veracidad*

¿En su opinión el cierre de brechas de veracidad entre lo declarado por el contribuyente y lo determinado por la SUNAT contribuye a mejorar el nivel de ingresos tributarios en las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha?

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------------------------------|------------|--------------|-------------------|----------------------|
| Totalmente en Válido desacuerdo | 1 | 2,9 | 2,9 | 2,9 |
| En desacuerdo | 2 | 5,7 | 5,7 | 8,6 |
| Desconoce | 2 | 5,7 | 5,7 | 14,3 |
| De acuerdo | 20 | 57,1 | 57,1 | 71,4 |
| Totalmente de acuerdo | 10 | 28,6 | 28,6 | 100,0 |
| Total | 35 | 100,0 | 100,0 | |

Gráfico 11 *El cierre de brechas de veracidad*

¿En su opinión el cierre de brechas de veracidad entre lo declarado por el contribuyente y lo determinado por la SUNAT contribuye a mejorar el nivel de ingresos tributarios en las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha?



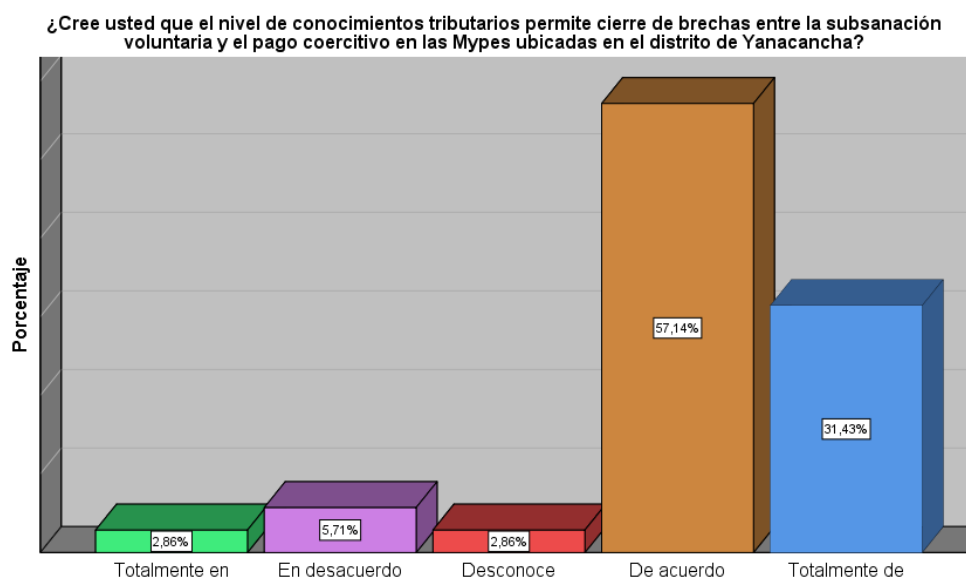
Interpretación:

La mayoría de los encuestados 20 (57,1%) expresan que están de acuerdo que, el cierre de brechas de veracidad entre lo declarado por el contribuyente y lo determinado por la SUNAT contribuye a mejorar el nivel de ingresos tributarios en las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, mientras que solo 1 (2,9%) de los encuestados expresa que está totalmente en desacuerdo.

Tabla 19 *El nivel de conocimientos tributarios*

| ¿Cree usted que el nivel de conocimientos tributarios permite cierre de brechas entre la subsanación voluntaria y el pago coercitivo en las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha? | | | | |
|--|------------|-------------------|--------------|----------------------|
| | Frecuencia | Porcentaje válido | Porcentaje | Porcentaje acumulado |
| Totalmente en Válido desacuerdo | 1 | 2,9 | 2,9 | 2,9 |
| En desacuerdo | 2 | 5,7 | 5,7 | 8,6 |
| Desconoce | 1 | 2,9 | 2,9 | 11,4 |
| De acuerdo | 20 | 57,1 | 57,1 | 68,6 |
| | 1 | | | |
| Totalmente de acuerdo | 11 | 31,4 | 31,4 | 100,0 |
| | 4 | | | |
| Total | 35 | 100,0 | 100,0 | |

Gráfico 12 *El nivel de conocimientos tributarios*



Interpretación:

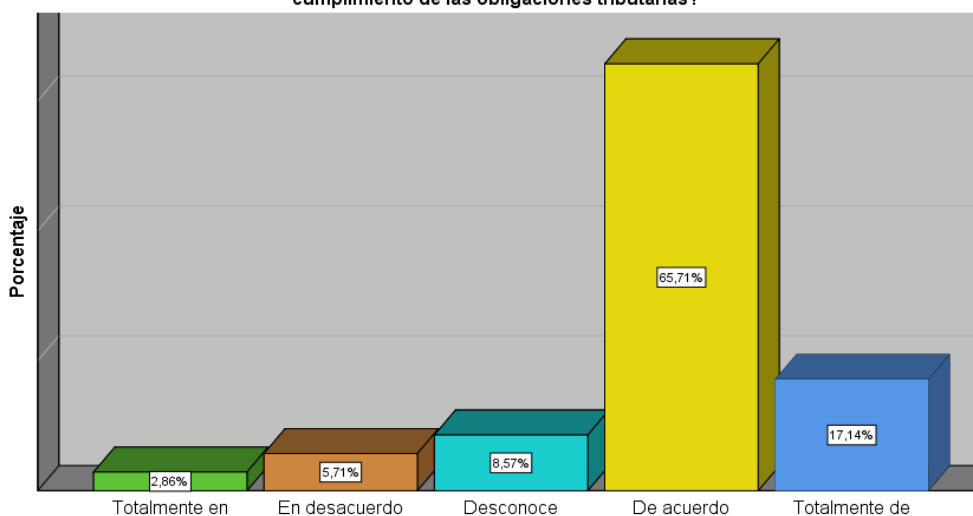
La mayoría de los encuestados 20 (57,1%) expresan que están de acuerdo que, el nivel de conocimientos tributarios permite cierre de brechas entre la subsanación voluntaria y el pago coercitivo en las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, mientras que solo 1 (2,9%) de los encuestados expresa que está totalmente en desacuerdo.

Tabla 20 *Los sistemas y servicios implementados por la administración tributaria*

| ¿En su opinión los sistemas y servicios implementados por la administración tributaria mejoran el nivel de cumplimiento de las obligaciones tributarias? | | | | |
|--|------------|------------|-------------------|----------------------|
| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Totalmente en Válido desacuerdo | 1 | 2,9 | 2,9 | 2,9 |
| En desacuerdo | 2 | 5,7 | 5,7 | 8,6 |
| Desconoce | 3 | 8,6 | 8,6 | 17,1 |
| De acuerdo | 23 | 65,7 | 65,7 | 82,9 |
| Totalmente de acuerdo | 6 | 17,1 | 17,1 | 100,0 |
| Total | 35 | 100,0 | 100,0 | |

Gráfico 13 *Los sistemas y servicios implementados por la administración tributaria*

¿En su opinión los sistemas y servicios implementados por la administración tributaria mejoran el nivel de cumplimiento de las obligaciones tributarias?



Interpretación:

La mayoría de los encuestados 23 (65,7%) expresan que están de acuerdo que, los sistemas y servicios implementados por la administración tributaria mejoran el nivel de cumplimiento de las obligaciones tributarias, mientras que solo 1 (2,9%) de los encuestados expresa que está totalmente en desacuerdo.

4.3. Prueba de hipótesis

La prueba de hipótesis según Hernandez Sampieri, Fernandez, & Bapista, (2014), son guías precisas en la dirección del problema de investigación o fenómeno que se investiga. Puede tener una o más hipótesis, o ninguna. (p.126).

Para probar la hipótesis general, así como las estadísticas inferenciales específicas se utilizó pruebas no paramétricas de Rho Spearman, se asignó a 13 preguntas a escala de medición ordinal, mientras que las dimensiones utilizadas como variables se asignan en escala de Likert con el objetivo de evaluar la opinión de los encuestados.

4.3.1. Primera hipótesis

Hipótesis general

La política fiscal incide positivamente en la recaudación tributaria de las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024. (**H_a**).

Hipótesis nula

La política fiscal no incide positivamente en la recaudación tributaria de las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024. (**H₀**).

Tabla 21 *Correlación de las variables Programa reactiva Perú y gestión financiera*

| Correlaciones | | | X | Y |
|-----------------|------------------------|-----------------------------|--------|--------|
| Rho de Spearman | Política fiscal | Coefficiente de correlación | 1,000 | ,625** |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,000 |
| | | N | 35 | 35 |
| | Recaudación tributaria | Coefficiente de correlación | ,625** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | . |
| | | N | 35 | 35 |

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación

Conforme a los resultados obtenidos de acuerdo a la aplicación de la fórmula para la determinación del coeficiente de Rho de Spearman el valor de P es 0,000, siendo menor al valor 0.05, se acepta la hipótesis alterna (**H_a**) que es la hipótesis de estudio, y se rechaza la hipótesis nula (**H₀**); por lo tanto, se puede decir que la política fiscal incide positivamente en la recaudación tributaria de las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024.

4.3.2. Segunda hipótesis

Hipótesis específica N° 1

La gestión de políticas tributarias, incide positivamente en el grado de progresividad y equidad de los impuestos en las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024. (**H_a**).

La gestión de políticas tributarias, no incide positivamente en el grado de progresividad y equidad de los impuestos en las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024. (**H₀**).

Tabla 22 *Correlación de variables*

| Correlaciones | | | X | Y |
|-----------------|---|-----------------------------|--------|--------|
| Rho de Spearman | Gestión de políticas tributarias | Coefficiente de correlación | 1,000 | ,531** |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,000 |
| | | N | 35 | 35 |
| | Grado de progresividad y equidad de los impuestos | Coefficiente de correlación | ,531** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | . |
| | | N | 35 | 35 |

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación.

Conforme a los resultados obtenidos de acuerdo a la aplicación de la fórmula para la determinación del coeficiente de Rho de Spearman el valor de P es 0,000, siendo menor al valor 0.05, se acepta la hipótesis alterna (**H_a**) que es la hipótesis de estudio, y se rechaza la hipótesis nula (**H₀**); por lo tanto, se puede decir que la gestión de políticas tributarias, incide positivamente en el grado de progresividad y equidad de los impuestos en las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024.

4.3.3. Tercera hipótesis

Hipótesis específica N° 2

La gestión de la carga tributaria, incide positivamente en el nivel de ingresos tributarios en las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024. (**H_a**).

La gestión de la carga tributaria, no incide positivamente en el nivel de ingresos tributarios en las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024. (**H₀**).

Tabla 23 *Correlación de variables*

| Correlaciones | | X | Y |
|-----------------|--------------------------------|--------|--------|
| Rho de Spearman | Gestión de la carga tributaria | 1,000 | ,795** |
| | Coefficiente de correlación | . | ,000 |
| | Sig. (bilateral) | 35 | 35 |
| | Nivel de ingresos tributarios | ,795** | 1,000 |
| | Coefficiente de correlación | ,000 | . |
| | Sig. (bilateral) | 35 | 35 |
| | N | 35 | 35 |

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación

Conforme a los resultados obtenidos de acuerdo a la aplicación de la fórmula para la determinación del coeficiente Rho de Spearman el valor de P es 0,000, siendo menor al valor 0.05, se acepta la hipótesis alterna (**H_a**) que es la hipótesis de estudio, y se rechaza la hipótesis nula (**H₀**); por lo tanto, se puede decir que la gestión de la carga tributaria, incide positivamente en el nivel de ingresos tributarios en las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024.

4.3.4. Cuarta hipótesis

Hipótesis específica N° 3

El conocimiento tributario, incide positivamente en el cierre de brechas entre la subsanación voluntaria y el pago coercitivo en las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024. (**H_a**).

El conocimiento tributario, no incide positivamente en el cierre de brechas entre la subsanación voluntaria y el pago coercitivo en las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024. (**H₀**).

Tabla 24 *Correlación de variables*

| Correlaciones | | | X | Y |
|-----------------|-------------------------|-----------------------------|--------|--------|
| Rho de Spearman | Cadena de pagos | Coefficiente de correlación | 1,000 | ,689** |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,000 |
| | | N | 35 | 35 |
| | Presupuesto de liquidez | Coefficiente de correlación | ,689** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | . |
| | | N | 35 | 35 |

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación

Conforme a los resultados obtenidos de acuerdo a la aplicación de la fórmula para la determinación del coeficiente de Rho de Spearman el valor de P es 0,000, siendo menor al valor 0.05, se acepta la hipótesis alterna (**H_a**) que es la hipótesis de estudio, y se rechaza la hipótesis nula (**H₀**); por lo tanto, se puede decir que el conocimiento tributario, incide positivamente en el cierre de brechas entre la subsanación voluntaria y el pago coercitivo en las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024

4.4. Discusión de los resultados

La investigación sobre **La política fiscal y su incidencia en la recaudación tributaria de las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024**, se llevó a cabo con una muestra de 35 Mypes. Los resultados se presentan a continuación, organizados según los objetivos planteados:

Se encontró que la política fiscal tiene una significancia bilateral de 0,01 y un coeficiente de valoración de Spearman de 0,625. Esto indica una evaluación positiva moderada, sugiriendo que a medida que se implementan políticas fiscales más efectivas, la recaudación tributaria de las Mypes tiende a aumentar.

En el objetivo específico 1, se registró una significancia bilateral de 0,01 y un coeficiente de evaluación de Spearman de 0,531. Esto sugiere que existe una relación positiva entre la gestión de políticas tributarias y el grado de progresividad y equidad en los impuestos aplicados a las Mypes.

En el objetivo específico 2, la pruebas de hipótesis mostraron una significancia bilateral de 0,01 con un coeficiente de compensación de Spearman de 0,795. Este resultado indica una fuerte activación positiva, lo que implica que una gestión adecuada de la carga tributaria está asociada con un aumento significativo en los ingresos tributarios.

En el objetivo específico 3, se observó una significancia bilateral de 0,01 y un coeficiente de proporción de Spearman de 0,689. Esto sugiere que un mayor conocimiento tributario por parte de las Mypes contribuye a reducir las brechas entre el pago voluntario y el coercitivo.

| Objetivo | Importancia bilateral | Coefficiente de Spearman |
|----------|-----------------------|--------------------------|
| 1 | 0,01 | 0,625 |
| 2 | 0,01 | 0,531 |
| 3 | 0,01 | 0,795 |
| 4 | 0,01 | 0,689 |

En resumen, podemos decir que la muestra constituida por 35 Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha proporcionó datos significativos para analizar la influencia de la política fiscal en la recaudación tributaria. Los

resultados indican que las políticas fiscales bien gestionadas no solo incrementan la recaudación tributaria, sino que también fomentan un sistema impositivo más equitativo y progresivo.

CONCLUSIONES

1. La política fiscal tiene un impacto positivo en la recaudación tributaria de las Mypes.
2. La gestión efectiva de políticas tributarias contribuye a mejorar la progresividad y equidad del sistema impositivo.
3. Una gestión adecuada de la carga tributaria es crucial para aumentar los ingresos fiscales.
4. El conocimiento sobre obligaciones fiscales ayuda a cerrar brechas entre el cumplimiento voluntario y coercitivo

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024, fortalecer las políticas fiscales para asegurar su efectividad en la recaudación.
2. Se recomienda a la administración tributaria, implementar programas educativos que aumenten el conocimiento tributario entre las Mypes.
3. Promover estrategias que optimizan la gestión de la carga tributaria para maximizar los ingresos fiscales.
4. Fomentar un diálogo continuo entre las autoridades de la administración tributaria y las Mypes para adaptar las políticas a sus necesidades específicas.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ardanaz, M. (2020). Especialista senior en Gestión Fiscal del BID. USA.
- Cardenas, C. E. (2008). *Diccionario de Ciencias Económicas Administrativas*. Mexico - Guadalajara: Departamento de Contabilidad.
- Centro de política y Adm. tributaria - OCDE. (15 de 02 de 2023). *ESTADÍSTICAS TRIBUTARIAS EN AMÉRICA LATINA Y EL CARIBE*. Obtenido de <https://www.oecd.org/content/dam/oecd/en/topics/policy-sub-issues/global-tax-revenues/folleto-estadisticas-tributarias-en-america-latina-y-el-caribe.pdf>
- Cipriano Castro, A. O. (2021). La auditoría fiscal y su incidencia en la recaudación tributaria de la región Junín en los años 2015 a 2019. Huancayo - Peru.
- Clerck, S., & Wickens, T. (2015). *Government Finance Statistics Manual 2014*. USA: International Monetary Fund.
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez, C., & Bapista, P. (2014). *Metodologia de la Investigacion*. Mexico: Mc. Graw Hill.
- Huayanay Quispe, A. M. (2019). Estrategias de Política Fiscal y su incidencia en la Recaudación Tributaria de Impuestos y Arbitrios en las Municipalidades Provincial de Huamanga y Distrital de San Juan Bautista, 2013-2018. Trujillo - Peru.
- Lopez, J. N. (1989). *Bases de la politica fiscal y derecho*. Universidad Autónoma de San Luis Potosí UASLP: Editorial Universitaria Potosina.
- Noejovich Chernooof, H. O. (2016). La problematica fiscal: pervivencias en el caso peruano. *PALESTRA PORTAL DE ASUNTOS PÚBLICOS DE LA PUCP*, 1 - 2.
- Parkin, M., Esquivel, G., & Muñoz, M. (2007). *Macroeconomia* (Septima Edeicion ed.). Mexico: PEARSON EDUCACIÓN. doi:ISBN: 978-970-26-0717-5

- Rojas Perez, Y. A., Esteban Nieto, L. J., & Inocente Orihuela, R. V. (2018). El planeamiento tributario como herramienta de gestión para prevenir contingencias tributarias en las empresas constructoras de la región Huánuco - periodo 2017. Huanuco -Peru.
- Sanchez Peralta, A. M. (2020). Política tributaria y su incidencia en la recaudación del impuesto predial de las municipalidades distritales de la Region Junin, año 2021. Lima - Peru.
- Sierra Romero, G. A. (2018). Política Fiscal y su incidencia en la gestión de las empresas del tipo familiar en Colombia. 39-49.
- Siguenza, S. N., Sandoval, K. S., Vizcaino, A. M., Giron, E. A., Erazo, S. P., & Jimbo, L. E. (2020). La política fiscal y su incidencia en la cultura tributaria del Ecuador. *Revista Espacios*, 15.
- Villanueva, R. (2019). Conocimiento tributario y su efecto en personas naturales con negocio en el mercado María del Socorro de Huanchaco, 201. Huanchaco- Peru.

ANEXOS

INSTRUMENTOS DDE RECOLECCIÓN DE DATOS

CUESTIONARIO

Estimado(a) trabajador de las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha -Pasco 2024, estamos realizando un trabajo de investigación sobre el “La política fiscal y su incidencia en la recaudación tributaria de las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024”, en tal sentido le pedimos su colaboración respondiendo las preguntas del cuestionario con sinceridad y veracidad, el cual será totalmente confidencial y anónimo.

| | PREGUNTAS | TOTALMENTE EN DESACUERDO | EN DESACUERDO | DESCONOCE | DE ACUERDO | TOTALMENTE DE ACUERDO |
|----|--|--------------------------|---------------|-----------|------------|-----------------------|
| | POLITICA FISCAL | | | | | |
| 01 | ¿Considera usted que la administración tributaria está realizando una gestión de políticas tributarias acorde a la capacidad contributiva de los contribuyentes? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 02 | ¿En su opinión la administración tributaria realiza una apropiada gestión de la carga tributaria aplicada a las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 03 | ¿Considera usted que la el conocimiento tributario permite a la Mypes disminuir las contingencias tributarias? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 04 | ¿Cree usted que la extensión del conocimiento tributario reduciría las infracciones cometidas por las micro y pequeñas empresas? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 05 | ¿En su opinión se debe fortalecer la función fiscalizadora de la administración tributaria para optimizar la recaudación tributaria? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 06 | ¿Aprecia usted una mejora en los sistemas de declaraciones y en los servicios de la administración tributaria con | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

| | | | | | | |
|----|--|---|---|---|---|---|
| | la implementación de la transformación digital? | | | | | |
| 07 | ¿Considera usted que existe una adecuada política fiscal en el país? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | RECAUDACION TRIBUTARIA | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 01 | ¿En su opinión el grado de progresividad y equidad de los impuestos contribuye a una tributación justa y eficiente y una eficiente recaudación tributaria? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 02 | ¿Cree usted que la carga tributaria impuesta por la administración tributaria a las micro y pequeñas empresas permite incrementar el nivel de recaudación tributaria? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 03 | ¿Considera usted que la recaudación tributaria es importante para grado de progresividad y equidad de los impuestos en las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 04 | ¿En su opinión el cierre de brechas de veracidad entre lo declarado por el contribuyente y lo determinado por la SUNAT contribuye a mejorar el nivel de ingresos tributarios en las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 05 | ¿Cree usted que el nivel de conocimientos tributarios permite cierre de brechas entre la subsanación voluntaria y el pago coercitivo en las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 06 | ¿En su opinión los sistemas y servicios implementados por la administración tributaria mejoran el nivel de cumplimiento de las obligaciones tributarias? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

¡Muchas Gracias!

MATRÍZ DE CONSISTENCIA

“La política fiscal y su incidencia en la recaudación tributaria de las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024”

| PROBLEMA GENERAL Y ESPECIFICOS | OBJETIVO GFENERAL Y ESPECIFICOS | HIPOTESIS GENERAL Y ESPECIFICAS | VARIABLES E INDICADORES | POBLACION Y MUESTRA DE ESTUDIO |
|---|--|--|---|--|
| <p>PROBLEMA GENERAL ¿De qué manera la política fiscal incide en la recaudación tributaria de las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</p> <p>a) ¿De qué manera la gestión de políticas tributarias, incide en el grado de progresividad y equidad de los impuestos en las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024?</p> <p>b) ¿De qué manera la gestión de la carga tributaria, incide en el nivel de ingresos tributarios en las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024?</p> <p>c) ¿De qué manera el conocimiento tributario, incide en el cierre de brechas entre la subsanación voluntaria y el pago coercitivo en las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024?</p> | <p>OBJETIVO GENERAL: Demostrar de qué manera la política fiscal incide en la recaudación tributaria de las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS:</p> <p>a) Determinar de qué manera la gestión de políticas tributarias, incide en el grado de progresividad y equidad de los impuestos en las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024</p> <p>b) Determinar de qué manera la gestión de la carga tributaria, incide en el nivel de ingresos tributarios en las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024</p> <p>c) Determinar de qué manera el conocimiento tributario, incide en el cierre de brechas entre la subsanación voluntaria y el pago coercitivo en las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024</p> | <p>HIPÓTESIS GENERAL La política fiscal incide positivamente en la recaudación tributaria de las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024.</p> <p>HIPOTESIS ESPECÍFICA</p> <p>a) La gestión de políticas tributarias, incide positivamente en el grado de progresividad y equidad de los impuestos en las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024</p> <p>b) La gestión de la carga tributaria, incide positivamente en el nivel de ingresos tributarios en las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024</p> <p>c) El conocimiento tributario, incide positivamente en el cierre de brechas entre la subsanación voluntaria y el pago coercitivo en las Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024</p> | <p>$V_i = V_1$</p> <p>POLITICA FISCAL</p> <p>INDICADORES:</p> <p>X1 Conocimiento de las normas tributarias</p> <p>X2 Formalidad tributaria</p> <p>X3 Aplicación de las normas tributarias</p> <p>$V_d = V_2$</p> <p>Y: RECAUDACION TRIBUTARIA</p> <p>INDICADORES:</p> <p>Y1: Omisión de pago de impuestos</p> <p>Y2: Conocimiento de informalidad</p> <p>Y3: Declaraciones juradas incorrectas.</p> <p>DISEÑO DE INVESTIGACION</p> <p>No experimental</p> <p>Descriptivo – Correlacional.</p> <p>METODOS Y TECNICAS DE INVESTIGACIÓN</p> <p>Métodos:</p> <p>Científico</p> <p>Inductivo</p> <p>Deductivo</p> <p>Hipotético</p> <p>Técnica:</p> <p>Encuesta -</p> <p>Cuestionario</p> | <p>Población: La población está constituida 35 Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024</p> <p>Muestra: Está constituida 35 Mypes ubicadas en el distrito de Yanacancha, Pasco 2024</p> <p>Tipo de muestra: Probabilística Aleatoria</p> |