

**ANEXO 1****FORMATO PARA LA PRESENTACIÓN DE PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN CON  
EL FINANCIAMIENTO DEL FEDU****1. Título del proyecto**

|                                                                                                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Gestión administrativa y su eficiencia en la recaudación tributaria: Caso<br/>Municipalidad Provincial Puno</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

**2. Área de Investigación**

| Área de investigación     | Línea de Investigación | Disciplina OCDE |
|---------------------------|------------------------|-----------------|
| Economía Regional y Local | Economía y desarrollo  |                 |

**3. Duración del proyecto (meses)**

|                                                                                                                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Enero – Febrero – Marzo - Abril – Mayo – Junio - Julio – Agosto – Setiembre – Octubre –<br>Noviembre - Diciembre 2022 (12 meses) |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

**4. Tipo de proyecto**

|                                   |                                  |
|-----------------------------------|----------------------------------|
| <u>Individual</u>                 | <input checked="" type="radio"/> |
| <u>Multidisciplinario</u>         | <input type="radio"/>            |
| <u>Director de tesis pregrado</u> | <input type="radio"/>            |

**5. Datos de los integrantes del proyecto**

|                     |                                     |
|---------------------|-------------------------------------|
| Apellidos y Nombres | <b>GUTIERREZ TOLEDO GUINO PERCY</b> |
| Escuela Profesional | <b>ADMINISTRACION</b>               |
| Celular             | <b>983-830571</b>                   |
| Correo Electrónico  | <b>ggutierrez@unap.edu.pe</b>       |

**I. Título**

|                                                                                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Gestión administrativa y su eficiencia en la recaudación tributaria: Caso<br>Municipalidad Provincial de Puno |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

**II. Resumen del Proyecto de Tesis**

El presente trabajo de investigación trata de la gestión administrativa y su eficiencia en la recaudación tributaria: Caso Municipalidad Provincial de Puno.

La Administración tributaria en la Municipalidad Provincial de Puno es muy importante ya que genera recursos propios en su fuente de financiamiento recursos directamente recaudados y su manejo debe ser el más adecuado para que más adelante una vez producida su recaudación tributaria de los ciudadanos de la Provincia de Puno esta pueda ser utilizada en beneficio propio de la población, a

dicho sistema tributario le corresponde asegurar la unidad, racionalidad, eficiencia y eficacia de los procesos de técnicos que se desarrollan dentro del marco de la ley de Municipalidades y de la Administración Pública.

El trabajo investigación tiene por objetivo evaluar la gestión administrativa para determinar su eficiencia en la recaudación tributaria en la mencionada Municipalidad, también analizar los procedimientos administrativos de la gerencia de administración tributaria, determinar la eficiencia de la recaudación tributaria, para que de esa manera se puede proponer estrategias institucionales para la sub gerencia de administración tributaria que permita optimizar la recaudación tributaria en la ciudad de Puno.

Para el presente trabajo se está utilizando el método deductivo, descriptivo, este método nos permitirá que las verdades particulares contenidas en las verdades universales se vuelvan explícitas, esto a partir de la encuesta y su instrumento el cuestionario, también para el presente Trabajo de Investigación se aplicará el Diseño No Experimental - Transaccional, la muestra para dicha investigación es de tipo no probabilístico y se aplicara a los trabajadores de la gerencia de administración tributaria en la Municipalidad Provincial de Puno.

### **III. Palabras claves (Keywords).**

Gestión administrativa, eficiencia, eficacia y recaudación tributaria.

### **IV. Justificación del proyecto**

En relación con las municipalidades, la principal norma regulatoria es la Ley Orgánica de Municipalidades N° 27792, que las define como entidades básicas de la organización territorial del Estado y canales inmediatos de participación vecinal en los asuntos públicos, que institucionalizan y gestionan con autonomía los intereses propios de las correspondientes colectividades. Son elementos esenciales del Gobierno Local el territorio, la población y la organización. Esta norma establece que las municipalidades provinciales y distritales son los órganos de Gobierno promotores del desarrollo local, con personería jurídica de derecho público y plena capacidad para el cumplimiento de sus fines. Para tal fin su accionar se inspira en los principios de autonomía, origen, finalidad, promoción del desarrollo económico social, aplicación de políticas sectoriales nacionales y planeación local (Chevarria Montesinos et al., 2020).

La gestión administrativa operativa en lo referente al aspecto tributario de la Municipalidad Provincial de Puno, se tiene que la Gerencia de Administración Tributaria existe algunos problemas en la recaudación tributaria, debido a que los procedimientos administrativos no están adecuadamente implementados en cuanto a las actividades y/o promociones que puedan generar mayor recaudación de la población de la ciudad de Puno, por ello con este trabajo de investigación se busca mejorar la cultura tributaria en dicha Gerencia del Municipio debido a que debe enfocarse a un desarrollo integral y sostenible de recaudación como los impuestos municipales, Impuesto Predial, Alcabala, Patrimonio Vehicular, a los Juegos, a las Apuestas y a los espectáculos públicos no deportivos; orientadas y establecidas por las normas legales del estado; además de fortalecer el compromiso laboral de los responsables de la Gerencia de Administración Tributaria de la Municipalidad Provincial de Puno.

## **V. Antecedentes del proyecto.**

Rodríguez (2016) concluye que: “La incidencia de las estrategias administrativas en la recaudación de impuestos en la Municipalidad Distrital de Moche fue positiva, como se puede observar que de las 7 estrategias administrativas que se aplicaron hasta el semestre 1-2016 se logró recaudar el 88%, mientras que la OAT programó recaudar el 50%. Las principales estrategias administrativas que aplica la Oficina de Administración Tributaria durante el periodo 2016, son 7 estrategias las cuales son campaña de concientización tributaria, notificación tributaria, fiscalización tributaria, actualización del padrón de contribuyentes, capacitación en tributación municipal, campaña de beneficios tributarios y arancelamiento”.

Delgado (2015) concluye que: “La recaudación tributaria en la Municipalidad Distrital de Taricá, está comprendida por el cobro del impuesto predial, el impuesto de alcabala y el impuesto a los espectáculos públicos no deportivos, todos ellos con sus respectivas tasas y formas de cálculo. Estos resultados empíricos se corresponden con el marco teórico y normativo del sistema tributario municipal; sin embargo, en cuanto al cumplimiento por parte de los contribuyentes, se puede notar que existe un alto porcentaje que no está cumpliendo con sus obligaciones, poniendo en riesgo la ejecución de obras públicas. Queda descrita la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Taricá en el período 2015, la que a partir de la prueba empírica mostró un funcionamiento deficiente que no logra

alcanzar sus niveles de eficacia y eficiencia, fundamentalmente porque no hace posible la recaudación de los impuestos y tasas para la ejecución de obras de desarrollo social para la comunidad”.

Sandoval (2020) concluye que: “En esta investigación se evalúa las formas de la recaudación tributaria municipal de Estados como España, México, Colombia, Argentina, Ecuador y Perú representados por Lima como Capital del país y la Provincia de Chota. El tipo es cualitativo y el diseño de estudio es una revisión sistemática; las revisiones sistemáticas son investigaciones científicas en las cuales la unidad de análisis son los estudios originales primarios, constituyen una herramienta esencial para sintetizar la información científica disponible, incrementar la validez de las conclusiones de estudios individuales e identificar áreas de incertidumbre donde sea necesario realizar investigación. Sobre recaudación tributaria municipal; en donde a pesar de las enormes diferencias entre las realidades de los estados y ciudades investigadas, las coincidencias en morosidad, falta de información correcta al contribuyente y la necesidad de búsqueda de nuevas estrategias de recaudación, son destacables. Se recomienda aplicar en los municipios, un trabajo coordinado entre las diferentes áreas, de la institución, asimismo inversión en tecnología; capacitación, difusión y la búsqueda de nuevas y mejores estrategias de recaudación tributaria municipal.

Huancapaza (2018) concluye que: “La Municipalidad Provincial de Puno ha estado realizando las fiscalizaciones prediales de manera deficiente, así se puede ver en cada año donde la cantidad de contribuyentes a los cuales se les realizaron fiscalizaciones prediales están por debajo del 50%, durante el año 2016 solo el 46% de predios fueron fiscalizados, pese a las fiscalizaciones realizadas no se logró llegar a la meta. Durante el año 2017 se disminuyó la cantidad de fiscalizaciones lo cual tuvo como consecuencia una disminución en la recaudación tributaria y por ende tampoco se logró llegar a la meta. La recaudación tributaria en ambos años está por debajo de las metas, esto a causa de los beneficios tributarios tales como las amnistías tributarias ya que el 50.92% de contribuyentes esperan la amnistía tributaria es decir esperan el último momento para pagar sus impuestos. Es así que la recaudación tributaria de la Municipalidad Provincial de Puno representa niveles bajos durante los años 2016 y 2017 y ello se relaciona a la falta de fiscalización predial por parte de los trabajadores. La cultura tributaria es aquel comportamiento que adoptan los contribuyentes frente al cumplimiento de sus obligaciones tributarias, es por ello que la cultura tributaria es muy importante para el

cumplimiento del pago”.

## **VI. Hipótesis del trabajo**

La gestión administrativa de la gerencia de administración tributaria no son los más adecuados en términos de eficiencia para la recaudación tributaria en la Municipalidad Provincial de Puno.

## **VII. Objetivo general**

Analizar la gestión administrativa para determinar la eficiencia de la gerencia de administración tributaria en la recaudación de tributos de la Municipalidad Provincial de Puno.

## **VIII. Objetivos específicos**

### **Objetivo Especifico 1**

Analizar los procesos operativos de la gestión administrativa en la gerencia de administración tributaria de la Municipalidad Provincial de Puno.

### **Objetivo Especifico 2**

Determinar la recaudación tributaria en términos de eficiencia de la Municipalidad Provincial Puno.

## **IX. Metodología de investigación.**

### **9.1. Enfoque de la investigación**

El enfoque de investigación que se utilizó para este tipo de investigación es cuantitativo, porque se utilizó la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin establecer pautas de comportamiento y probar teorías (Hernández Sampieri et al., 2014).

### **9.2. Método deductivo - analítico**

El método deductivo considera “si el proceso de conocimiento va de lo general a lo particular, aquí se prioriza lo abstracto, porque se parte de conceptos, de constructos predeterminados y aceptados”. El método analítico “consiste que su punto de partida es el todo en su integridad y de allí se efectúa un proceso de desagregación de las partes para entenderlas en su singularidad, especificidad” (Ramírez, 2010).

### 9.3. Diseño de la investigación

En el presente trabajo de investigación se utilizó el tipo de diseño no experimental; transeccional o transversal, ya que los datos se recolectaron en un solo momento y en un tiempo único para posteriormente analizarla. El propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado (Hernández Sampieri et al., 2014).

### 9.4. Alcance de la investigación

El tipo de investigación es descriptiva porque se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis (Hernández Sampieri et al., 2014).

### 9.5. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

#### 9.5.1. Técnicas

**Observación:** La observación se fundamenta en la búsqueda del realismo y la interpretación del medio. Es decir, a través de ella se puede conocer más acerca del tema que se estudia basándose en actos individuales o grupales como gestos, acciones y posturas. Es una eficaz herramienta de investigación, si se orienta y enfoca a un objetivo.

**Encuesta:** La encuesta es un procedimiento que permite explorar cuestiones que hacen a la subjetividad y al mismo tiempo obtener esa información de un número considerable de personas la encuesta debe contener una serie de preguntas o ítems respecto a una o más variables a medir.

#### 9.5.2. Instrumentos

**Ficha de observación:** Permite la recolección de los datos mediante observación y revisión bibliográfica, es un instrumento que nos permite registrar por escrito, tanto los datos de identificación como las ideas y críticas que nos proporcionan las distintas fuentes de información.

**Cuestionario:** El instrumento básico utilizado en la investigación por encuesta es el cuestionario, que es un documento que recoge en forma organizada los

indicadores de las variables implicadas en el objetivo de la encuesta.

## **9.6. Procesamiento y análisis de datos**

### **- Tabulación**

Es parte de los análisis estadísticos de los datos mediante gráficos cuadros tomando como referencia los objetivos, y analizando la información para la demostración de la hipótesis planteada.

### **- Ordenamiento de Datos**

Los datos seleccionados son ordenados metódicamente para su análisis según variables de la investigación.

### **- Análisis de Datos**

Los resultados obtenidos se sometieron a analizar y contrastar con el marco teórico y las hipótesis formuladas mediante el método deductivo.

### **- Clasificación de Datos**

Se basa en agrupar los datos de la información obtenida de acuerdo a las hipótesis y variables planteadas.

## **9.7. Población**

La población está comprendida por el 100% de los trabajadores de la Gerencia de Administración Tributaria de la Municipalidad Provincial de Puno.

## **9.8. Muestra**

La muestra de la investigación está constituida por la Gerencia de Administración Tributaria de la Municipalidad Provincial de Puno.

## **X. Referencias**

Chevarria Montesinos, F., Durand Villarroel, P., Jiménez Yllahuamán, D., Ruiz Rufino, F., & Timba Jayo, C. (2020). Gestión pública para funcionarias y funcionarios que trabajan con población joven. *Secretaría Nacional de La Juventud*.

- Delgado Vargas, E. M. (2015). *La recaudación tributaria y su relación con la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Taricá, 2015*.  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/998/RECAUDACION\\_TRIBUTARIA\\_TASAS\\_DELGADO\\_VARGAS\\_EDITA\\_MAGALI.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/998/RECAUDACION_TRIBUTARIA_TASAS_DELGADO_VARGAS_EDITA_MAGALI.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. del P. (2014). *Metodología de la investigación* (McGRAW-HILL (ed.); Sexta).
- Huancapaza Canaza, I. G. (2018). *La recaudación tributaria y su influencia en la gestión administrativa de la municipalidad provincial de puno, periodos 2016-2017*.
- Ramírez Erazo, R. (2010). *Proyecto de investigación como se hace una tesis* (Fondo editorial AMADP (ed.); 1ra.).
- Rodríguez Castro, R. E. (2016). *Estrategias administrativas y su incidencia en la recaudación de impuestos de la Municipalidad Distrital de Moche, 2016*.  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/374/rodriguez\\_cr.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/374/rodriguez_cr.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Sandoval, R. S. (2020). La recaudación tributaria municipal 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 2215(2), 720–737.  
[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v4i2.109](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.109)

## **XI. Uso de los resultados y contribuciones del proyecto**

Se contribuirá como aporte la información obtenida en la Gerencia de Administración Tributaria de la Municipalidad Provincial de Puno.

## **XII. Impactos esperados**

### **i. Impactos en Ciencia y Tecnología**

La ciencia y tecnología se refleja en las actividades desarrolladas por los servidores públicos.

### **ii. Impactos económicos**

Es contribuir a mejorar el nivel de crecimiento económico de la Gerencia de Administración Tributaria de la Municipalidad Provincial de Puno.

### **iii. Impactos sociales**

A partir de los resultados de esta investigación se podrá conocer la recaudación tributaria de la población de Puno.

#### **iv. Impactos ambientales**

Se tiene que tener cuidado del medio ambiente cuidando el buen manejo según las mejores prácticas en la que se interrelacionen el sector privado y el sector público.

#### **XIII. Recursos necesarios**

- Equipos, una laptop para procesar datos.
- Tecnología, uso del software Excel para procesar datos y/o algún paquete estadístico si fuera necesario.
- Medios y recursos, acceso a la biblioteca, estadísticas INEI, datos del MEF, Municipalidad Provincial de Puno.

#### **XIV. Localización del proyecto**

La región Puno se encuentra en el altiplano entre los 3,812 y 5,500 msnm entre la ceja de selva y la Selva alta entre los 4,200 y 500 msnm. Cabe mencionar que Puno es la capital de la Región, está ubicada a orillas del Titicaca, tiene una concentración de entidades representativas del estado, zona comercial hacia la frontera del país vecino de Bolivia y la fluidez *del* turismo por los atractivos turísticos que ofrece la ciudad conocida como capital de Folklorica del Perú, Limita:

Por el este: con la República de Bolivia

Por el oeste: con las regiones de Cusco, Arequipa y Moquegua.

Por el norte: con la región de Madre de Dios

Por el sur : con la región Tacna.



## XV. Cronograma de actividades

| ACTIVIDAD                                      | AÑO 2022 |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
|------------------------------------------------|----------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
|                                                | ENE      | FEB | MAR | ABR | MAY | JUN | JUL | AGO | SET | OCT | NOV | DIC |
| Presentación de proyecto                       | X        |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Recolección de datos documentales              | X        | X   | X   | X   |     |     |     |     |     |     |     |     |
| Recolección de datos                           |          |     | X   | X   | X   |     |     |     |     |     |     |     |
| Revisión de marco referencial teórico          |          |     |     | X   | X   | X   |     |     |     |     |     |     |
| Revisión de conceptos claves e indicadores     |          |     |     |     | X   | X   | X   |     |     |     |     |     |
| Procesamiento de la Información                |          |     |     |     |     |     | X   | X   |     |     |     |     |
| Análisis de información                        |          |     |     |     |     |     |     | X   | X   | X   |     |     |
| Resultados del informe final                   |          |     |     |     |     |     |     |     |     | X   | X   |     |
| Discusión y conclusiones principales           |          |     |     |     |     |     |     |     |     |     | X   | X   |
| Presentación de informe final de investigación |          |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     | X   |
| Publicación del Artículo Científico            |          |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     | X   |

## XVI. Presupuesto

| Descripción                                             | Unidad de medida | Costo Unitario (S/.) | Cantidad         | Costo total (S/.) |
|---------------------------------------------------------|------------------|----------------------|------------------|-------------------|
| Elaboración y presentación del trabajo de investigación | Unidad           | 2,500.00             | 1                | 2,500.00          |
| Digitación y revisión del texto                         | Unidad           | 1,000.00             | 1                | 1,000.00          |
| Gastos en recolección de datos                          | Unidad           | 1,500.00             | 1                | 1,500.00          |
| Otros gastos imprevistos                                | Unidad           | 1,000.00             | 1                | 1,000.00          |
|                                                         |                  |                      | <b>TOTAL S/.</b> | <b>6,000.00</b>   |