



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

Factores externos y nivel de recaudación del Servicio Administración
Tributaria Tarapoto, periodo 2019 – 2020

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
Maestro en Gestión Pública

AUTOR:

Garay Matos, Wilder Oswaldo (ORCID: [0000-0003-2502-9814](https://orcid.org/0000-0003-2502-9814))

ASESOR:

Dr. Ramírez García, Gustavo (ORCID: [0000-0003-0035-7088](https://orcid.org/0000-0003-0035-7088))

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

**TARAPOTO – PERÚ
2021**

Dedicatoria

La presente tesis la dedico a Dios nuestro creador, quien es ejemplo de vida, permitiendo avizorar un futuro mejor en nuestro desarrollo profesional y personal.

A mi esposa, mis hijas y padres, pues nunca dejaron de apoyarme en los proyectos que emprendimos juntos y que ahora se vuelven realizad, siendo ellos mi principal motivación.

Wilder

Agradecimiento

El eterno agradecimiento a todos aquellos docentes que forjaron mi educación con su ejemplo, valores y principios, en especial a los que forman parte de la Escuela de Posgrado del Programa Académico de Maestría en Gestión Pública, siendo este un objetivo que fortalece el camino en mi carrera profesional.

El autor

Índice de contenidos

| | |
|---|-----|
| Carátula..... | i |
| Dedicatoria..... | ii |
| Agradecimiento..... | iii |
| Índice de contenidos..... | iv |
| Índice de tablas..... | v |
| Resumen..... | vi |
| Abstract..... | vii |
| I. INTRODUCCIÓN..... | 1 |
| II. MARCO TEÓRICO..... | 5 |
| III. METODOLOGÍA..... | 12 |
| 3.1. Tipo y diseño de investigación..... | 12 |
| 3.2. Variables y su operacionalización..... | 13 |
| 3.3. Unidad de análisis..... | 13 |
| 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos..... | 16 |
| 3.5. Procedimientos..... | 17 |
| 3.6. Métodos de análisis de datos..... | 18 |
| 3.7. Aspectos éticos..... | 19 |
| IV. RESULTADOS..... | 20 |
| V. DISCUSIÓN..... | 24 |
| VI. CONCLUSIONES..... | 27 |
| VII. RECOMENDACIONES..... | 28 |
| REFERENCIAS..... | 29 |
| ANEXOS..... | 33 |

Índice de tablas

| | |
|---|----|
| Tabla 1 Series trimestrales: Nivel de recaudación (NR), producto bruto interno (PBI) y tasa de interés activa en moneda nacional (TIAMN) -..... | 18 |
| Tabla 2 Afectación cuantitativa del PBI en el nivel de Recaudación tributaria..... | 20 |
| Tabla 3 Afectación cuantitativa del TAMN en el nivel de Recaudación tributaria.. | 21 |
| Tabla 4 Relación entre los factores externos y el nivel de recaudación del Servicio de Administración Tributaria Tarapoto, periodo 2019 – 2020... | 22 |

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre los factores externos y el nivel de recaudación del Servicio de Administración Tributaria Tarapoto, periodo 2019-2020. La metodología utilizada es de tipo explicativo y cuantitativo, diseño de investigación no experimental longitudinal, nivel descriptivo-correlacional. Para el proceso analítico se recurrió a una población y muestra consistente en reportes estadísticos del periodo 2019-2020, se aplicó el método econométrico de regresión lineal múltiple, con la finalidad de establecer la relación entre los factores externos y el nivel de recaudación del Servicio de Administración Tributaria Tarapoto, los principales resultados fueron que existe relación entre el Producto Bruto Interno (PBI) y el nivel de recaudación del Servicio de Administración Tributaria Tarapoto, en el periodo 2019-2020, existe relación entre la tasa de interés activa en moneda nacional (TAMN) y el nivel de recaudación del Servicio de Administración Tributaria Tarapoto en el periodo 2019-2020, teniendo como conclusión principal que existe una relación entre los factores externos y el nivel de recaudación del Servicio de Administración Tributaria Tarapoto durante el período 2019-2020, confirmando nuestra presunción, al obtener un coeficiente de correlación de 0.869 y un p valor de 0.000.

Palabras claves: Recaudación, tributación, administración.

Abstract

The objective of this research was to determine the relationship between external factors and the collection of the Tarapoto Tax Administration Service, period 2019-2020. The methodology used is explanatory and quantitative, longitudinal non-experimental research design, ex post fact descriptive-correlational level. For the analytical process, a population and sample consisting of statistical reports for the 2019-2020 period was used, the econometric method of multiple linear regression was applied in the Excel program, with the objective of establishing the relationship between external factors and the level of collection of the Tarapoto Tax Administration Service, the main results were that there is a relationship between the Gross Domestic Product (GDP) and the level of collection of the Tarapoto Tax Administration Service in the period 2019-2020, there is a relationship between the active interest rate in national currency (TAMN) and the level of collection of the Tarapoto Tax Administration Service in the 2019-2020 period, having as the main conclusion that there is a relationship between external factors and the level of collection of the Tarapoto Tax Administration Service during the 2019-2020 period, confirming our presumption, at obtain a correlation coefficient of 0.869 and a p value of 0.000.

Keywords: Collection, taxation, administration.

I. INTRODUCCIÓN

Un común denominador en los estados del orbe, es que sus administraciones trasladen la responsabilidad del crecimiento territorial a los gobiernos locales, con la intención de reducir considerablemente las transferencias de recursos líquidos a estos organismos municipales. El propósito de estos procedimientos es lograr que en un periodo no muy largo, generar la autosuficiencia de estas instituciones y lograr la subsistencia con sus propios recursos.

El Perú a inicios del presente siglo emprendió un proceso de descentralización tras la promulgación de la Ley Orgánica de Municipalidades (Ley N° 27972, en mayo 2003), la cual muestra un mayor desarrollo en la última década. Bajo esta premisa, se otorga a estos organismos subordinados un contexto normativo con el cual podrán gravar conceptos impositivos, que servirán como medio de captación de ingresos; recursos necesarios para sustentar los requerimientos de la inversión pública. Por su parte, la aplicación y desarrollo del Plan de Incentivos (Ley N° 29332, marzo 2009) establecido por el gobierno central, promueve en estos organismos locales una mejora continua en la administración municipal, la modernización de sus procesos, obligando a estas entidades a realizar el perfeccionamiento de sus herramientas de gestión por resultados, cuyo principal objetivo es el incremento de la recaudación tributaria.

La Municipalidad Provincial de San Martín, con el propósito de promover el desarrollo de este marco normativo, emitió en julio del 2007, la Ordenanza Municipal N° 008-2007-A/MPSM, por la cual se autoriza la creación e implementación del Servicio de Administración Tributaria Tarapoto, como un organismo descentralizado, con independencia administrativa, económica y financiera, cuyo objetivo es instaurar y establecer los procesos de fiscalización y recaudación en el ámbito local.

En los países donde se han desarrollado estos procesos de gestión administrativa territorial, la recaudación se ha tornado en la fuente significativa de recursos financieros para los gobiernos locales. Cabe destacar que en

América Latina la proporción de estos conceptos tributarios y no tributarios respecto del PBI es reducida, en referencia a las naciones industrializadas. En países con economías desarrolladas, la recaudación tributaria representa una participación del 30% a 20% respecto de la producción nacional (PBI); en Austria y Suecia, es del rango del 14%, Argueta (2006); como contraparte, en Latinoamérica, estos parámetros se reducen significativamente: Brasil 1.7%, Perú 1.2%, para México representa el 0.8% y Chile 0.6%. Torres & Tamez (2011).

Por otro lado, el crédito bancario forma parte del sistema financiero de cada país, su influencia es determinante en el crecimiento económico de una nación y de sus territorios, pues acelera la inversión de las empresas motivando el incremento del nivel de la producción. Este proceso financiero está sujeto a las variaciones en la tasa de interés activa en moneda nacional (TAMN), cuya influencia es significativa en la demanda de los agentes por estos recursos financieros, este procedimiento conlleva al incremento de ingresos en estas localidades y por consiguiente al aumento de la recaudación.

En el proceso de recaudación tributaria influyen varios factores, pudiendo ser internos como externos; dentro de los aspectos internos, Moreno (2014) suscribe que el problema radica en que el aparato estatal no promueve acciones eficientes respecto de mejorar los niveles de recaudación de los tributos municipales. Con respecto a los factores externos más representativos y de mayor influencia sobre el nivel de recaudación, este trabajo de investigación ha considerado al PBI de estos territorios, pues, nos permite determinar el nivel de ingresos de sus habitantes y su incidencia en la recaudación; así también, la TAMN, ya que el comportamiento de esta variable específica, genera un efecto de aceleración en el desarrollo de las empresas y por consiguiente el ingreso per-cápita de la población en estas localidades.

Por consiguiente, el problema general se definió como ¿Cuál es la relación entre factores externos y el nivel de recaudación del Servicio Administración Tributaria Tarapoto, periodo 2019 – 2020?; como problemas específicos: ¿Cuál es la relación entre el PBI y nivel de recaudación del Servicio

Administración Tributaria Tarapoto, periodo 2019 – 2020? y ¿Cuál es la relación entre la TAMN y nivel de recaudación del Servicio Administración Tributaria Tarapoto, periodo 2019 – 2020?

El presente trabajo de investigación justifica su **conveniencia** por cuanto potenciara el proceso de recaudación de los conceptos impositivos del Servicio de Administración Tributaria Tarapoto y, de esta manera, mejorar los resultados para ejercicios posteriores. Se establece su **relevancia social** debido a que el incremento de los niveles de recaudación se trasladan en un aumento de los ingresos municipales, permitiendo una mayor inversión del estado y promover la factibilidad de obras públicas en beneficio de la sociedad, factor relevante para la prosperidad de los niveles socio económicos en estas localidades. La investigación admite su **valor teórico**, pues ha consentido la aplicación de conceptos de economía general y la relevancia que estos ejercen sobre el nivel de recaudación, cuyo logro recae en la implementación de políticas fiscales a todo nivel, puesto que, relaciona aspectos macroeconómicos como el nivel de producción y la tasa de interés, y su efecto en la Gestión Pública de los gobiernos locales. La **implicancia práctica** se encuentra en la aportación de herramientas de gestión con las cuales se podrán realizar predicciones de los volúmenes de captación de estos recursos financieros para estas entidades públicas. Con relación a su **utilidad metodológica**, el trabajo de investigación ha concedido el desarrollo de instrumentos validados para cada variable de estudio que permitieron la recolección de datos de manera ordenada y cuya información podrá ser utilizada en otros procesos de investigación, así como, su aplicación en la gestión de las distintas instituciones del estado

Se estableció que el objetivo general será: Determinar la relación entre los factores externos y el nivel de recaudación del Servicio de Administración Tributaria Tarapoto, periodo 2019-2020. Como objetivos específicos presentamos: i) Identificar la relación entre el PBI y el nivel de recaudación del Servicio de Administración Tributaria Tarapoto, periodo 2019-2020; y, ii) Identificar la relación entre la TAMN y el nivel de recaudación del Servicio de Administración Tributaria Tarapoto, periodo 2019-2020.

La hipótesis general está determinada por: H_i : Existe una relación entre los factores externos y el nivel de recaudación del Servicio de Administración Tributaria Tarapoto, periodo 2019-2020. H_0 : No existe relación entre los factores externos y la recaudación del Servicio de Administración Tributaria Tarapoto, periodo 2019-2020. Como hipótesis específicas determinamos lo siguiente: H_1 : Existe una relación directa entre el PBI y la recaudación del Servicio de Administración Tributaria Tarapoto, periodo 2019-2020; H_2 : Existe una relación entre la TAMN y la recaudación del Servicio de Administración Tributaria Tarapoto, periodo 2019-2020.

II. MARCO TEÓRICO

Se han llevado a cabo diversos estudios, con respecto a los antecedentes a **nivel internacional** podemos citar a Lincoln Institute of Land Policy (2016). *Sistemas del Impuesto Predial en América Latina y el Caribe (artículo científico)*, Cambridge, Massachusetts, investigación de tipo cuantitativa, diseño descriptivo, que tuvo una población y muestra de recolección de datos relativas al impuesto de 200 jurisdicciones de 16 países, esta publicación utilizó como técnica el análisis de datos de los respectivos países, en el cual se discute la evolución del impuesto, destacando los avances, lecciones y obstáculos enfrentados en estos países. Concluyó que a pesar de la existencia de diferentes formas de instituciones y procesos de recaudación de los tributos de las naciones pertenecientes a la América Latina, algunos aspectos centrales y limitaciones que experimentan cada uno de ellos son recurrentes como lo son: el grado de autonomía de los gobiernos locales respecto a la administración de estos recursos; la gran diversidad en la administración en las municipalidades respecto a distribución de sus competencias tributarias; el intervencionismo político y judicial sobre la gestión de las actividades; la posibilidad del fortalecimiento de un concepto tributario sobre el patrimonio inmobiliario en estos países; y (v) la coexistencia de la gestión tributaria y la agenda de política urbana.

Por su parte, Guerrero, R; Noriega, H. (2015). *Impuesto predial: Factores que afectan su recaudo (artículo científico)*, Universidad Popular del Cesar, Colombia, el estudio es de tipo cuantitativo y diseño descriptivo, la población está representada por el número de predios (17,654 predios morosos) a través de sus propietarios, la muestra fue determinada mediante el método aleatorio simple determinando un total de 519 predios considerando los estratos socioeconómicos, se utilizó la técnica de las encuestas y recopilación documental, el instrumento utilizado fue un cuestionario semiestructurado con un número fijo de preguntas. Se concluyó que los factores que afectan la recaudación tributaria son los bajos ingresos de las personas, la corrupción, ineficiente gestión de cobranza, las acciones a desarrollarse para revertir

estos resultados son una mejora en la imagen institucional, beneficios por el cumplimiento de sus obligaciones y transparencia en el gasto público.

También, Gómez, H.; Steiner, R. (2015). *La reforma tributaria y su impacto sobre la tasa efectiva de tributación de las firmas en Colombia (artículo científico)*. Fedesarrollo, Colombia, el estudio es de tipo cuantitativo, diseño descriptivo, la población y muestra corresponde a una base de compuesta por 18.558 empresas del sector real y 191 del sector financiero, la técnica utilizada es el análisis de datos de estas empresas por tamaño y tipo de sector económico, mediante la recolección de datos estadísticos. La investigación concluye que la medida adoptada por el gobierno colombiano debiera desarrollarse en el corto plazo, su prolongación temporal tendría un impacto sobre la inversión, el crecimiento económico y el empleo, sobretodo lo correspondiente al comercio internacional, la disminución del precio de intercambio de los commodities como lo son el petróleo y carbón. El mantenimiento de una gestión fiscal adecuada es prioritario respecto a la necesidad de la aplicación de una estructura tributaria que urgentemente requiere el país.

Prado, J. (2004). *Los indicadores de gestión en el ámbito municipal: implantación, evolución y tendencias (artículo científico)*. Universidad de Salamanca, España. Investigación de tipo cuantitativa, diseño descriptivo, la población se determino mediante los reportes de indicadores de gestión municipal de países con similares condiciones socioeconómicas, la técnica desarrollada es de análisis de datos, siendo el instrumento para la evaluación de la selección estadística, el benchmarking. La conclusión a que conyeva el presente estudio es la necesidad de implementar sistemas de gestión en las municipalidades, procedimiento que de alguna manera asegura que la administración pública mantenga parametros aceptables en el servicio de atención a sus habitantes.

Por su parte, López, C. (2010). *Análisis de incidencia de la recaudación del impuesto al valor agregado en el Ecuador (tesis de maestría)*. Universidad Andina Simón Bolívar. Quito, Ecuador. La tesis es de tipo cuantitativo y diseño descriptivo, la población esta representada por la Comunidad Andina de

Naciones (CAN), que constituyen un total de 345 millones de habitantes, considerando el crecimiento económico de estas naciones y sus estadísticas económicas del Anuario Estadístico de CEPAL, e información macroeconómica de otros orígenes como CAN, BID-INTAL, la técnica aplicada fue el análisis de datos y el instrumento la recolección de información estadística. Se pudo determinar que la base para el crecimiento del componente impositivo en este país se basó en una adecuada transparencia del uso de los recursos, lo que generó una creciente confianza de los aportantes, así como el desarrollo de herramientas de gestión que incrementen la mejora de los procesos administrativos.

A **nivel nacional**, Yopez, M.; De Los Rios, R. (2017). *Determinantes de la Recaudación de los Impuestos Municipales (artículo científico)*. VI Jornadas Iberoamericanas de Financiación Local, Córdoba – Argentina, tipo de investigación cuantitativa y diseño descriptivo, la evaluación se ejecutó sobre una muestra de 194 municipios provinciales y 1644 municipios distritales del Perú, el método utilizado fue el análisis de indicadores de gestión, para el desarrollo de este estudio se distribuyeron las municipalidades por sectores, para luego utilizar regresiones estadísticas. Se concluye que la influencia de la transferencia de recursos financieros a estos órganos de gobierno local es negativa para una eficiente gestión municipal, además que la respuesta al cumplimiento de estas obligaciones tributarias guarda estrecha relación con las variables macroeconómicas.

Huerta, F. (2017). *Motivación y Desempeño Laboral del Personal de la Municipalidad Provincial de Yungay, Ancash – 2016 (tesis de maestría)*. Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú, la investigación fue básica cuantitativa, de diseño descriptivo correlacional de corte transversal, la población y muestra de estudio está conformada por 74 servidores públicos, la técnica usada fue la entrevista y recopilación documental, el instrumento para el proceso de recolección se estableció mediante la encuesta, considerando factores higiénicos y factores motivacionales. Se concluye que el desempeño de los trabajadores municipales refleja una connotación directa con la aplicación de incentivos a sus labores, la relación entre estas dos variables es directa y del

mismo sentido, lo que nos permite determinar con certeza dentro de la gestión municipal debe considerarse una mejora en el aspecto condición motivacional de los trabajadores, estas acciones conyevan a un mejor desempeño laboral y por lo tanto, al cumplimiento de los objetivos y metas, tanto personales como institucionales.

Fretel, L. (2014). *Análisis de morosidad y su influencia en el pago del impuesto predial del centro poblado de Llicua - distrito Amarilis - Huánuco-2016. (tesis de maestría)*. Universidad de Huánuco, Perú, el trabajo de investigación de tipo descriptivo-explicativo, de diseño correlacional, la técnica utilizada es la encuesta, la población está representada por la población de Llicua. Se pudo concluir de acuerdo con los indicadores que se obtuvieron de la investigación que un porcentaje superior al 50% de los contribuyentes se encuentra en categoría de moroso al cumplimiento de sus obligaciones tributarias en esta localidad, cuyos principales motivos son: un 70% de los contribuyentes refiere a la falta de confianza a sus autoridades , otro 41% no ha cumplido con el pago del impuesto por la desinformación respecto con este deber ciudadano y un 69% no esta de acuerdo con el cobro de estos tributos y prefiere cumplir con otras obligaciones.

A **nivel local**, tenemos a Pinchi, A. (2008). *Teoría y realidad de los beneficios tributarios concedidos a las sociedades anónimas domiciliadas en la provincia de San Martín. (tesis de maestría)*. Universidad Nacional Agraria de la Selva, Tingo María, el tipo de estudio es cualitativo no experimental, el diseño descriptivo correlacional simple, la población esta determinada por las empresas activas de esta provincia y la muestra correspondió a seis sociedades anónimas sobre los beneficios otorgados para el pago del impuesto predial. La técnica utilizada es el análisis de datos cuyo instrumento fue la encuesta y entrevista a los contribuyentes y personal del municipio. Se concluyó que los resultados obtenidos en la gestión municipal no son consecuentes con los beneficios tributarios otorgados a estas empresas, por lo que deberan de suspenderse, hasta que se elabore un plan de acción consecuente con los objetivos a alcanzar con esta gestión municipal y que esta trascienda en mejoras en la inversión pública en estas localidades.

De otro lado, Keynes, J. (1936). ***Teoría General del Empleo, el Interés y el Dinero***, explica de manera macroeconómica la relación que existe entre nuestras variables de estudio como son: los **Factores Externos**, definidos como aquellos aspectos que van a tener incidencia sobre las otras variables pero que su desempeño no depende de las acciones de estas, así también, esta teoría demuestra la relación existente entre las variables ingresos (nivel de recaudación), consumo (capacidad de gasto de la población), ahorro-inversión (sujeta a las variaciones de la tasa de interés) y la balanza comercial.

Por lo expresado y además en su propuesta sobre las causas y consecuencias que intervienen en el comportamiento de la Demanda Agregada, Keynes, establece la correlación existente entre los niveles de ingreso, consumo, inversión, gasto público y las exportaciones netas, nos permite definir con certeza la dependencia de nuestras variables de estudio, ya que los niveles de ingreso de una localidad dependen de los niveles de producción de la misma representados estadísticamente por el Producto Bruto Interno regional, el grado de ahorro e inversión se rige por las oscilaciones de la tasa de interés activa promedio en moneda nacional y el gasto público que es el resultado de la recaudación tributaria de los gobiernos locales.

Así mismo, citaremos a Chica, S. (2017). ***Gestión para resultados de desarrollo (GpRD)***, tendencia global en cuya teoría se basa en los resultados de gestión, el estudio establece que la técnica metodológica para la nueva gestión pública busca hacer énfasis en el uso de la información sobre el desempeño para la toma de decisiones a fin de mejorar la eficiencia y la efectividad de los gobiernos en la generación de resultados, que son los promotores del desarrollo económico y social, aspectos muy importantes que consolidan una gobernanza adecuada a partir de la participación de actores privados y públicos, como lo son el crecimiento económico y la evolución del sistema financiero.

Por otro lado, el Ministerio de Economía y Finanzas del Perú (2013). ***Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública al 2021***, establece como objetivo general, que la estrategia en el sector público debe contribuir en alinear, modular y promover una gestión orientada a resultados, cuyo impacto

muestre efectivamente la mejora en los indicadores socioeconómicos de la población y el progreso del país, basado en una eficiente gestión del gasto público, motivado por el plan de incentivos de cada ejercicio de acuerdo a la ejecución del presupuesto asignado a los gobiernos locales.

Respecto a la descentralización fiscal, Casas (2014). **Propuestas para Mejorar las Finanzas Subnacionales**, el concepto de descentralización se refiere a cómo debe determinarse la repartición de los recursos financieros entre los órganos de gobierno del aparato fiscal (nacional, regional y local). Así mismo, determinar el establecimiento de procedimientos adecuados para eficaz balance de estos recursos fiscales para que cada una de estas instituciones del estado pueda obtener los recursos suficientes de inversión de sus actividades prioritarias, mediante el logro de objetivos y metas presupuestales. Cabe resaltar, que no todos los gobiernos locales generan recursos suficientes para auto financiarse, por este motivo se busca implementar los instrumentos de gestión incrementando sus niveles de recaudación, combatiendo de esta los desequilibrios en la conclusión de los proyectos pre establecidos por estas instituciones.

Por su parte, en el tratado contemporáneo, Greenspan (1999). **Teoría del Crecimiento**, demuestra que los cambios notables en las economías, como son el crecimiento del PBI en los países, tiene relación directa con la disminución de la inflación y el desempleo, aumento en la productividad del trabajo, los salarios y en los beneficios empresariales. Se atribuye estos cambios a las innovaciones tecnológicas y procesos automatizados. Los representantes de las corrientes clásicas de la economía reconocen el efecto multiplicador de la inversión, avance en la tecnología, especialización de la mano de obra, sobre los procesos productivos y la generación de riqueza, considerándolas dentro de un acumulado de componentes de la economía de un país.

Por su parte, Fischer (1930). **La Teoría del Interés**, establece que los tipos de interés afectan el nivel de inversión y ahorro dentro de los gobiernos territoriales, variaciones en las tasas de interés, reflejan su efecto en el poder adquisitivo de la población, así como, la determinación de los conceptos de

gasto de sus ingresos, el incremento de la rentabilidad sobre las inversiones públicas y privadas, así como el componente financiero en los resultados de gestión de las empresas. Así mismo, la intervención del Banco Central de Reserva de los países en el mercado monetario, para reducir las tasas de interés del sistema financiero promueve la inversión de estos agentes, cuya consecuencia es la disminuyendo el ahorro, determinante en la liquidez de las personas. Los efectos de las variaciones de las tasas de interés en el sistema financiero, repercuten en la demanda agregada y el crecimiento de los niveles en la producción. Por su parte, una disminución de la oferta monetaria, provocara en el mercado financiero una elevación en la tasa de interés, factor determinante que afecta la inversión, que por consiguiente generaría una caída en la producción y el empleo de sus habitantes.

Finalmente, en cuanto al **marco conceptual** de las variables de la investigación, concuerdo con lo escrito por Camacho, C.; Hurtado, K.; Navarro, E.; Hurtado, J.; Nieves, S. (2016). ***Factores que Inciden en el Recaudo del impuesto Predial Unificado en el Distrito de Barranquilla***, en su artículo científico publicado en la revista británica Prospect, Vol. 15, N° 1, 64-73, 2017, quienes utilizando la técnica estadística y aplicando un modelo de regresión lineal múltiple y considerando una serie temporal anual, correspondiente al periodo de 1994- 2009, plantea que el comportamiento de la recaudación tributaria, las tasas impositivas aplicadas a los inmuebles, pueden ser fácilmente determinadas específicamente por otros factores como pueden ser los ingresos municipales, los impuestos, tasas y otros tributos que no pertenecen a la gestión municipal. Así mismo, es también aplicable a este concepto, el nivel del gasto público en estas localidades, la tasa de interés efectiva, los tipos de impuesto, así como, los cambios de la clase dirigencial de los gobiernos locales.

III. METODOLOGÍA

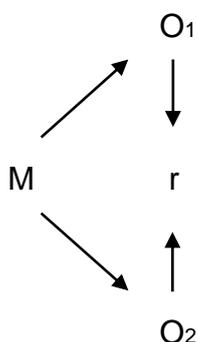
3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de estudio

El presente trabajo de investigación refiere un tipo de estudio básico; CONCYTEC (2018). **Reglamento RENACYT**, el cual se define como el conocimiento integral de datos estadísticos y las relaciones que se establecen entre ellos mediante una regresión econométrica.

Diseño de investigación

La investigación utiliza un diseño no experimental, de corte longitudinal. Hernández, R.; Fernández, C.; Baptista, P. (2014). **Metodología de la Investigación**, determinado por el estudio de las variables exógenas, representadas por los factores externos: producto bruto interno real y tasa de interés activa en moneda nacional; y su relación con la variable endógena, nivel de recaudación tributaria; por lo cual, el análisis se desarrolló sin manipular deliberadamente los valores estadísticos de estas variables, sino que, se propició mantenerlos en un contexto normal dentro de un periodo de tiempo determinado.



Dónde:

- M = Muestra Representativa
- O1 = Factores Externos
- O2 = Nivel de Recaudación
- r = Indica la relación entre las variables

3.2. Variables y su operacionalización

| | | |
|-------------------------------|---|----------------------|
| Variable Independiente | : | Factores Externos |
| Variable Dependiente | : | Nivel de Recaudación |

3.3. Población, muestra y muestreo

Población

Por el tipo y diseño de investigación se consideró como población los reportes estadísticos suministrados por el Banco Central de Reserva del Perú (BCRP), Instituto de Estadística e Informática (INEI) y la Superintendencia de Banca Seguros y Administradora de Fondos de Pensiones (SBS), del periodo 2019 - 2020.

Muestra

Se utilizó el total de la población correspondiente a siete (07) reportes estadísticos trimestrales de cada una de las variables como son: nivel de recaudación tributaria, factor externo PBI regional y factor externo TAMN.

Muestreo

No se utilizó el muestreo, por ser de tipo no probabilístico.

Unidad de análisis

Factores Eternos

El trabajo de investigación se elaboró especificando como factores externos al nivel de recaudación tributaria, al Producto Bruto Interno de la región San Martín y la tasa de interés activa promedio en moneda nacional.

Producto bruto interno (PBI)

Esta variable macroeconómica expresa los niveles totales de la productividad de bienes y servicios finales una nación o sector territorial como es el caso de las municipalidades, durante un rango temporal, que normalmente es de un año, semestral, trimestral y mensual. Considera la producción de bienes y servicios dentro y fuera

del país. No se consideran dentro de sus parámetros los bienes y servicios producidos en periodos anteriores, ni los productos en proceso. Es uno de los componentes de la economía formal más utilizados, pero debemos tomar en cuenta que estos datos no consideran externalidades, por lo que las variaciones del PBI se generan a través de actividades formales de bienes y servicios.

Se puede calcular mediante diferentes enfoques:

- **Enfoque de la producción:** Bajo este enfoque el PBI es el resultado del crecimiento del valor agregado bruto (considerando este concepto como la resta de la producción nacional y los niveles de consumo intermedio) de todos los sectores productivos residentes, así como, la recaudación fiscal y arancelaria de los órganos de gobierno.
- **Enfoque del gasto:** Se considera al PBI como la adición las rentabilidades netas del mercado de bienes y servicios, sin considerar los niveles de consumo intermedio, sustrayendo de este proceso lo generado por la balanza comercial del país. Por consiguiente se determinara como la adición de las costas terminantes del consumo de las personas, el nivel de inversión y el resultado del comercio exterior, exportaciones e importaciones.
- **Enfoque del ingreso:** Por este concepto el PBI es la adición de los ingresos de las persona naturales y jurídicas participantes de la economía, inversión de capital, componente tributario gubernamentales y el superávit de la explotación de los recursos.

Tasa de interés activa en moneda nacional (TAMN)

Se define como la tasa de interés promedio de las operaciones activas del sistema financiero peruano, considerando el nivel efectivo de colocaciones de créditos concedidos por las instituciones financieras a sus clientes en moneda nacional.

Este procedimiento considera todas aquellas operaciones de crédito a clientes con diferentes categorías de riesgos de crédito, aprobados y desembolsados en fechas dentro del periodo de estudio.

El proceso de cálculo de la TAMN es de periodicidad diaria considerando el promedio ponderado de las tasas de interés activa, correspondiente a los saldos de préstamos en soles, de los sobregiros en cuenta corriente, créditos consumo revolvente, leasing, factoring y préstamos hipotecarios para vivienda, este procedimiento es establecido por la SBS considerando todas las empresas del sistema que se encuentren supervisadas por esta institución del estado.

La información utilizada corresponde a datos estadísticos de instituciones financieras que presenten mayor consolidado de saldos de créditos en moneda nacional, como lo son bancos, financieras, cajas de ahorro y crédito, entre las más representativas. El valor de la tasa de interés considera una aperiodicidad anual como referente promedio.

Niveles de recaudación

Son los conceptos por los cuales el Servicio de Administración Tributaria Tarapoto genera los niveles de recaudación tributaria, mediante la administración, seguimiento y fiscalización de los ingresos tributarios y no tributarios de acuerdo al Plan Operativo Institucional (POI) de la Municipalidad Provincial de San Martín.

Pagos Tributarios:

- ✓ Impuesto: Impuesto Predial, Impuesto de Patrimonio Vehicular, Impuesto de Alcabala.
- ✓ Arbitrios Municipales: Limpieza Pública, Parques & Jardines y Serenazgo.
- ✓ Multas: Multas de Tránsito y Multas Administrativas.

Pagos No Tributarios:

- ✓ Licencias
- ✓ Permisos publicitarios
- ✓ Extracción de derivados
- ✓ Alquiler de maquinaria
- ✓ Y otras tasas.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica

Se ha empleado la técnica de análisis documental, la que deriva de datos estadísticos proporcionados por el BCRP y la SBS, consistente en información trimestral de las variables macroeconómicas como el PBI y variaciones en los indicadores financieros como la TAMN, así como, lo correspondiente a la ejecución POI mediante el portal de transparencia del MEF denominado consulta amigable, así como, de los ejercicios administrativos 2019 y 2020, con el propósito de alcanzar un regresión econométrica que explique correctamente lo estipulado.

Instrumento

Con el fin de realizar el informe de investigación se utilizó la guía de análisis documental, para cada una de las variables de estudio: Respecto a la variable independiente factores externos, este instrumento consideró dos aspectos determinantes como son: el Producto Bruto Interno regional (PBI) y la tasa de interés activa en moneda nacional (TAMN), la que considero los datos obtenidos por la información estadística suministrada por el Banco Central de Reserva del Perú (BCRP), Instituto de Estadística e Informática (INEI) y la Superintendencia de Banca Seguros y Administradora de Fondos de Pensiones (SBS),

La otra guía corresponde a la variable dependiente, nivel de recaudación tributaria, que contiene series estadísticas publicadas en el portal de consulta amigable del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) e información de los estados financieros proporcionada por el Servicio de Administración Tributaria Tarapoto.

Validez

La realización de esta validación es determinar la eficiencia de los instrumentos de recolección de datos, fue efectuada por tres expertos, uno en metodología y dos en materia de investigación, profesionales que cuentan con certificación para realizar estos procesos.

En función a la escala de valoración y en concordancia con los resultados obtenidos de esta validación se obtuvo un promedio de 4.7, valor que representa el 97% validez y cuyo resultado es concordante con la apreciación de los jueces, por consiguiente, la aplicación de este instrumento de investigación es válida.

3.5. Procedimientos

El proceso se realizó empleando la información contenida en los estados financieros del SAT-T, series estadísticas publicadas en los portales institucionales del SBS, BCRP, INEI y la pagina de consulta amigable del MEF.

Con esta información se elaboraron cuadros estadísticos de las variables de investigación factores externos, representados por el PBI regional y la tasa de interes activa promedio en moneda nacional (como variables predictoras o independientes) y el nivel de recaudación tributaria (variable dependiente).

La expresión funcional buscó establecer que el nivel de recaudación tributaria esta determinada por las variaciones de los factores externos, definidos por el PBI y la TAMN, cuya representación seria la siguiente:

$$NR = NR (PBI, TAMN)$$

Se consiguió obtener el grado de interrelación existente entre las variables de investigación, utilizando un instrumento estandar de regresión lineal múltiple, mediante el método de minimos cuadrados en una hoja de cálculo Excel, cuya expresión es la siguiente:

$$NR = \beta_0 + \beta_1 PBI + \beta_2 TIAMN + e$$

Dónde:

| | | |
|-----------|---|---|
| NR | : | Nivel de recaudación |
| PBI | : | Producto Bruto Interno regional |
| TAMN | : | Tasa de interes activa en moneda nacional |
| β_j | : | Coefficiente de regresión |
| e | : | Error |

3.6. Métodos de análisis de datos

Este proceso se llevó a cabo utilizando la base de datos estadística proporcionada por los entes supervisores como la SBS, BCRP e instituciones públicas relacionadas con el informe de investigación como son el INEI, MEF y el SAT-T.

La elaboración de series finales, de frecuencia trimestral, cuyo periodo de análisis comprende desde el primer trimestre de 2019 hasta el tercer trimestre 2020.

Se analizó la información utilizando el modelo de regresión lineal múltiple mediante el método de mínimos cuadrados, determinando el nivel de correlación entre las variables intervinientes.

Series Trimestrales

Nivel de recaudación (NR), Producto Bruto Interno (PBI) y Tasa de Interés Activa en Moneda Nacional (TIAMN)

Tabla 1

Nivel de recaudación (NR), Producto Bruto Interno (PBI) y Tasa de Interés Activa en Moneda Nacional (TIAMN)

| TRIMESTRE | RECAUDACIÓN | PBI | TAMN |
|-----------|--------------|------------------|--------|
| 1T - 2019 | 3,439,114.00 | 1,960,759,841.50 | 14.60% |
| 2T - 2019 | 4,021,880.00 | 2,168,892,908.00 | 14.71% |
| 3T - 2019 | 4,822,307.00 | 2,209,799,519.23 | 14.36% |
| 4T - 2019 | 5,211,961.00 | 2,243,124,731.28 | 14.35% |
| 1T - 2020 | 4,076,849.00 | 2,278,659,934.92 | 13.68% |
| 2T - 2020 | 698,158.00 | 1,857,054,350.79 | 12.20% |
| 3T - 2020 | 4,162,686.00 | 5,363,970,001.53 | 12.56% |

Fuente: Elaboración propia, utilizando información del SAT_T, SBS, BCRP y MEF.

3.7. Aspectos éticos

La información del presente trabajo de investigación corresponde a una recopilación de datos de fuentes secundarias condición que refuerza los valores de las variables de estudio.

El uso del componente teórico de los diferentes autores, se realizó respetando su propiedad intelectual a través de los mecanismos de citación. Los datos e información utilizados en el informe de investigación, no fueron manipulados para la obtención de los resultados.

Finalmente, se considera la responsabilidad del analista para el desarrollo de cada proceso de la investigación lo cual proporciona confianza mediante la obtención de información verídica y seria sobre la problemática estudiada.

IV. RESULTADOS

4.1. Relación entre el Producto Bruto Interno (PBI) y el nivel de recaudación del Servicio de Administración Tributaria Tarapoto en el periodo 2019-2020.

Tabla 2

Relación entre el Producto Bruto Interno (PBI) y el nivel de recaudación del Servicio de Administración Tributaria Tarapoto en el periodo 2019-2020.

| | <i>Coeficientes</i> | <i>Error típico</i> | <i>Estadístico t</i> | <i>Probabilidad</i> | <i>Inferior 95%</i> | <i>Superior 95%</i> | <i>Inferior 95.0%</i> | <i>Superior 95.0%</i> |
|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Intercepción | -17293909.51 | 6039857.18 | -2.863297756 | 0.045776901 | -34063241.41 | -524577.6075 | -34063241.41 | -524577.6075 |
| PBI | 0.000796893 | 0.000332875 | 2.393968136 | 0.074844586 | -0.000127317 | 0.001721102 | -0.000127317 | 0.001721102 |
| TAMN | 137964651.4 | 40497431.54 | 3.406750656 | 0.027108307 | 25525755.87 | 250403547 | 25525755.87 | 250403547 |

Fuente: Elaboración propia, utilizando información del SAT_T, SBS, BCRP y MEF.

Aplicación de la regresión lineal múltiple, se estimo que el coeficiente β_1 del factor externo producto bruto interno (PBI) presenta un valor positivo de 0.000796893, explicandose como elasticidad o sencibilidad entre estas dos variables, es decir que la relación entre los niveles de recaudación y el factor externo PBI mantienen una relación directa, en la misma dirección, por lo que un incremento del 1% en el producción regional de bienes y servicios (PBI regional) ocasiona una variación en la misma dirección del nivel de recaudación tributaria del 0.0796893%, de la misma forma, una disminución de este factor, afectara negativamente la recaudación tributaria de esta localidad en la misma magnitud.

El valor reducido del coeficiente β_1 de PBI en el modelo de regresión, se debe principalmente a que esta variable macroeconómica representa el nivel de la producción total de la región y se expresan en miles de millones de soles, por lo que una variación moderadamente baja, modificara significativamente los niveles de recaudación. Por lo tanto, una pequeña variación en los niveles de esta variable independiente podrá explicar modificaciones substanciales en los presupuestos de inversión pública local debido a las variaciones en los niveles de recaudación.

4.2. Relación entre la tasa de interes activa en moneda nacional (TAMN) y el nivel de recaudación del Servicio de Administración Tributaria Tarapoto en el periodo 2019-2020

Tabla 3

Relación entre la tasa de interes activa en moneda nacional (TAMN) y la recaudación del Servicio de Administración Tributaria Tarapoto en el periodo 2019-2020

| | <i>Coeficientes</i> | <i>Error típico</i> | <i>Estadístico t</i> | <i>Probabilidad</i> | <i>Inferior 95%</i> | <i>Superior 95%</i> | <i>Inferior 95.0%</i> | <i>Superior 95.0%</i> |
|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Intercepción | -17293909.51 | 6039857.18 | -2.863297756 | 0.045776901 | -34063241.41 | -524577.6075 | -34063241.41 | -524577.6075 |
| PBI | 0.000796893 | 0.000332875 | 2.393968136 | 0.074844586 | -0.000127317 | 0.001721102 | -0.000127317 | 0.001721102 |
| TAMN | 137964651.4 | 40497431.54 | 3.406750656 | 0.027108307 | 25525755.87 | 250403547 | 25525755.87 | 250403547 |

Fuente: *Elaboración propia, utilizando información del SAT_T, SBS, BCRP y MEF.*

Se identifico que la relación de la variable independiente factor externo tasa de interés activa en moneda nacional (TAMN) y el nivel de recaudación del Servicio de Administración Tributaria Tarapoto en el periodo 2019 - 2020, luego de la aplicación de la regresión lineal múltiple, estimó que el coeficiente β_2 presenta un valor de 1,379,646.514. esta

constante nos demuestra la existencia de una alta sensibilidad o elasticidad de la variable dependiente, ante cambios en la variable independiente, es decir que ante un incremento del 1% en el tasa de interés activa en moneda nacional, ocasiona un incremento del nivel de recaudación tributaria total igual a 1,379,646.514%, en nuestro sistema financiero cambios en este tipo de variables son minimos, debido a que tanto el BCRP y la SBS aplican mecanismos que aseguran la estabilidad de este componente económico, pero que de ocurrir su efecto es de magnitudes considerables.

4.3. Relación entre los factores externos y el nivel de recaudación del Servicio de Administración Tributaria Tarapoto, periodo 2019-2020.

Tabla 4

Relación entre los factores externos y el nivel de recaudación del Servicio de Administración Tributaria Tarapoto, periodo 2019-2020.

| Estadísticas de la regresión | | | | | |
|---|--|-------------|--|--|--|
| Coeficiente de correlación múltiple | | 0.869785817 | | | |
| Coeficiente de determinación R ² | | 0.756527368 | | | |
| R ² ajustado | | 0.634791052 | | | |
| Error típico | | 891041.2157 | | | |

| ANÁLISIS DE VARIANZA | | | | | |
|-----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|------------|---------------------------|
| | <i>Grados de libertad</i> | <i>Suma de cuadrados</i> | <i>Promedio de los cuadrados</i> | <i>F</i> | <i>Valor crítico de F</i> |
| Regresión | 2 | 9.86802E+12 | 4.93401E+12 | 6.21447562 | 0.05927892 |
| Residuos | 4 | 3.17582E+12 | 7.93954E+11 | | |
| Total | 6 | 1.30438E+13 | | | |

Fuente: Elaboración propia, utilizando información del SAT_T, SBS, BCRP y MEF.

Interpretación

La relación entre los factores externos y el nivel de recaudación obtuvo un coeficiente de correlación múltiple de 0.869 y un p valor de (valor crítico de F) 6.21447562 superior al valor crítico 0.05927892, por lo tanto se admitió la hipótesis alterna y se rechazó la hipótesis nula, es decir, existe relación entre los factores externos y el nivel de recaudación del Servicio de Administración Tributaria Tarapoto, periodo 2019 – 2020.

Además, el valor del coeficiente de determinación es 0.76, lo que nos permite concluir que los factores externos influyen en un 76% sobre el nivel de la recaudación tributaria, el porcentaje diferencial es explicado por otras variables de estudio.

V. DISCUSIÓN

Se pudo determinar con un grado mínimo de incertidumbre que el factor externo tasa de interés activa en moneda nacional (TAMN) muestra en la función de regresión una constante positiva cuyo valor es 1,379,646.51, la que establece una alta sensibilidad de los niveles de recaudación ante cambios en esta variable, es decir que por cada incremento de un punto en la tasa de interés activa en moneda nacional, el nivel de recaudación aumentara 1,379,646.51 u.m. situación que es explicada por Fischer (1930), los tipos de interés afectan la inversión y el ahorro, para las empresas incrementos en esta variable generan un mayor costo financiero, estas cubrirán los requerimientos de capital aumentando la producción (ventas) cuyo efecto se refleja en una disminución en los precios para incrementar la demanda, por su parte, este efecto hace que las familias reduzcan su nivel de gasto y puedan realizar otros tipos de consumo como son el cumplimiento del pago de sus impuestos. Los entes supervisores son muy cautelosos en lo referente a variaciones en la TAMN, por lo que establecen controles para que estas oscilaciones sean lo menos traumáticas posible, tanto el BCRP y la SBS, cuidan el efecto que causaría estas variaciones en la economía del país o región, por lo que son muy cautelosos para que estos cambios se generen.

A su vez, el factor externo producto bruto interno real (PBI), expresa un coeficiente positivo pero de menor magnitud, cuyo valor es 0.000796893 y se explica como una elasticidad estacional, la cual no expresaría mayor sensibilidad en los niveles de recaudación, ya que la magnitud de esta constante respecto a los cambios en esta variable expresa variaciones en el mismo sentido respecto del nivel de recaudación tributaria. La teoría del Crecimiento Greenspan (1999), establece que el crecimiento del PBI demuestra cambios notables en la economía de las familias y las empresas, estas se manifiestan en un mejor poder adquisitivo de estos participantes en la economía de un país o región, los procesos productivos manifiestan cambios en el entorno económico de un país o región, su desarrollo es de largo plazo y consideran aspectos macroeconómicos, por tanto, el efecto en los niveles de recaudación tributario será de magnitud considerable, la razón

de valor entre las dos variables es directa, el presente informe de investigación nos permite predecir que un incremento mínimo en el PBI regional, mejora considerablemente los indicadores de gestión en la recaudación tributaria de las municipalidades.

Los elementos considerados en el modelo de regresión trascendieron ser estadísticamente significativas y de acuerdo a la tendencia esperada. De esta manera, un incremento en los factores externos (tasa de interés activa en moneda nacional y el nivel producción económica local) manifiestan una relación directa sobre el nivel de recaudación del Servicio de Administración Tributaria Tarapoto.

De la regresión aplicada a las variables de estudio, nos permite establecer que los factores externos explican en un 76% el nivel de recaudación obtenido por el Servicio de Administración Tributaria Tarapoto en el periodo 2019-2020, el 24% restante podremos referir que es resultado de los procedimientos de cobranza realizados por esta organismo dependiente de la Municipalidad Provincial de Tarapoto, establecemos esta aseveración debido a que desde el inicio de sus actividades, no existe variaciones contundente en la gestión del SAT T, se han limitado a la realización de amnistías tributarias y notificaciones de acuerdo al periodo de atraso de los contribuyentes pero no con mayor contundencia, por lo que el modelo considera establecer como constante este proceso de recaudación.

La teoría keynesiana ya establecía esta relación entre las variables de estudio pero expresada a términos macroeconómicos, el resultado obtenido también concuerda con lo expresado por Chica (2017) en lo respecto que las nuevas técnica metodológica que deben utilizarse en la gestión pública, las cuales deben incluir el uso de información, esta puede ser proporcionada por agentes público o privados, los que son parte activa en los resultados que se obtendrán en el desarrollo de estos procesos económicos, como lo son el crecimiento económico y el sistema financiero. En concordancia con lo expresado, los resultados obtenidos en el presente estudio permitirán realizar pronósticos referentes a la gestión tributaria, que pueden traducirse en mejorar los indicadores de gestión de estos organismos públicos y por consiguiente la

inversión en estos territorios, por lo que la utilización de estas herramientas, de conocimiento público, podrán ser utilizadas en la determinación de estimaciones para presupuesto asignado al Servicio de Administración Tributaria Tarapoto, con el propósito de incrementar los niveles de recaudación.

Por su parte lo establecido en la Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública al 2021 (MEF), instituye que los procesos en la gestión pública debe orientarse a los resultados, objetivo considerado y forma parte del presente estudio de investigación.

El logro de estos objetivos trazados por el Servicio de Administración Tributaria Tarapoto, permitirán un mejor desenvolvimiento de los procesos en la recaudación de las instituciones estatales, estos recursos podrán ser utilizados en los proyectos promovidos por las municipalidades, los que consideran mejoras en los servicios de salud, educación, bienestar y calidad e atención. Estos aspectos conllevan a mejorar las condiciones de vida de la población en la provincia de San Martín, pues este se ve reflejado en un mayor desarrollo de la inversión pública, generando trabajo y bienestar en sus habitantes y por consiguiente el desarrollo de su localidad en conjunto.

VI. CONCLUSIONES

- 6.1.** Existe una relación entre los factores externos y el nivel de recaudación del Servicio de Administración Tributaria Tarapoto durante el período 2019 – 2020, ya que se un coeficiente de correlacion de 0.869 y un p valor de 0.000.
- 6.2.** Existe relación entre el factor externo Producto Bruto Interno (PBI) y el nivel de recaudación del Servicio de Administración Tributaria Tarapoto en el periodo 2019 – 2020, ya que se tiene un p valor de 0.000, es decir que mayor nivel del PBI, mayor sera el nivel de recaudación tributaria.
- 6.3.** Existe relación entre el factor externo tasa de interes activa en moneda nacional (TAMN) y el nivel de recaudación del Servicio de Administración Tributaria Tarapoto en el periodo 2019 – 2020, ya que se tiene un p valor de 0.000, es decir que a mejor tasa de interes activa en moneda nacional (TAMN), mayor sera el nivel de recaudación tributaria.

VII. RECOMENDACIONES

- 7.1.** Se recomienda a la administración del Servicio de Administración Tributaria Tarapoto, que de acuerdo con el nuevo tipo de gestión pública basada en resultados, establecida por el MEF, se hace necesario sino vital el uso de estas herramientas de gestión, los factores externos (PBI y TAMN) permiten explicar en un 76% los niveles de recaudación tributaria obtenidos en los periodos de estudio.

- 7.2.** Los comités de presupuestos designados por las entidades, para los periodos de gestión municipal, deben elaborar e implementación estos indicadores para el Servicio de Administración Tributaria Tarapoto, pues permitirían pronosticar valores presupuestales con un elevado grado de certeza.

- 7.3.** Las áreas responsables de la recaudación deben utilizar estos indicadores en la implementación de metodologías o procedimientos de cobranza, tomando en cuenta el grado de cointegración de estas variables, lo que podrá reflejarse en una mejora considerable en sus resultados.

REFERENCIAS

- Armas, G. (2016). *La Gestión Municipal*, (Artículo científico). Universidad de Costa Rica, Costa Rica.
- Arriola, P y García, E. (2014). *Análisis comparativo de la amnistía tributaria en la recaudación del impuesto predial y morosidad de los principales contribuyentes de la Municipalidad Provincial de Lambayeque* (Tesis de Pregrado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo, Perú.
- Choqueña, S. (2015). *La administración tributaria municipal y el nivel de recaudación del impuesto predial en la municipalidad distrital de ITE, año 2013.* (Tesis de maestría): <http://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/UNJBG/1025>
- Cisneros, J. (2014). *Revisión del método del ingreso del PIB y planteamiento de una propuesta para expresar los principales indicadores macroeconómicos.* Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima, Perú.
- Congreso de la Republica. (2003). *Ley Orgánica de Municipalidades. Ley N° 27972.* Lima, Perú.
- Flores, B.; Céspedes, N. (2013). *Factores que impiden la recaudación de los arbitrios en la Municipalidad Provincial de Padre Abad, I Semestre 2013.* (Tesis de Pregrado), Universidad Nacional Hermilio Valdizán, Huánuco, Perú.
- Fretel, L. (2016). *Factores de morosidad y su influencia en el pago del impuesto predial del centro poblado de Llicua - distrito Amarilis - Huánuco-2016.* (Tesis de maestría). Universidad Nacional Hermilio Valdizán, Huánuco, Perú.
- Gómez, J. (2011). *Análisis de la evasión y morosidad del impuesto predial en la municipalidad de puno periodos 2009-2010.* (Tesis de Pregrado). Universidad Nacional del Altiplano, Puno, Perú.
- Gonzales, K. (2016). *Nivel de cultura tributaria en el mercado María del Socorro de Huanchaco, año 2016.* (Tesis de Pregrado): http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/351/gonzales_ak.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Guerrero, R.; Noriega, H. (2015). *Impuesto Predial: factores que afectan su recaudo*. (Artículo científico): <http://dx.doi.org/10.17981/econcuc.36.1.2015.25>
- Gutiérrez, M. (2014). *La recaudación del impuesto predial en México: un análisis de sus determinantes económicos* (Artículo científico). Universidad Nacional Autónoma de México, México.
- Haro, A.; Rosario, J. (2017). *Gestión Financiera: Decisiones financieras a corto plazo*. (Artículo científico). Universidad de Almería, España.
- INEI. *Demografía empresarial 2017*. (Artículo científico): <https://www.inei.gov.pe/biblioteca-virtual/boletines/demografia-empresarial-8237/1/>
- Inga, P. (2019). *Gestión Municipal y la Participación Ciudadana en la Municipalidad Distrital del Rímac, 2018*. Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú.
- Lizana, K (2017). *La cultura tributaria y su impacto en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de rentas personales de la población de la región Lima, 2017*. (Tesis de pregrado). Universidad San Martín de Porres. Perú
- López, C. (2010). *Análisis de la incidencia de la recaudación del impuesto al valor agregado en el Ecuador*. (Tesis de Maestría). Universidad Andina Simón Bolívar, Quito, Ecuador.
- Mendoza, A (2016). *Análisis comparativo entre la recaudación del impuesto a la salida de divisas (ISD) y la del impuesto a los consumos especiales (ICE) en su contribución al gasto público, durante el periodo 2008 – 2014*. (Tesis de Maestría). Universidad de Guayaquil, Ecuador.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2017): <https://www.mef.gob.pe/es/portalde-transparencia-economica/297preguntas-frecuentes/2137-sobre-la-necesidad-de-reformar-elsistema-de-garantias-y-facilitar-el-acceso-al-credito-capitulo-iii>.

- Moreno, J. (2014). *La recaudación del impuesto predial para el desarrollo sostenible. Provincia del Santa Chimbote 2012*. (Tesis pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Perú.
- Osorio, Y. (2016). *Influencia de la recaudación tributaria en la gestión por resultados de la municipalidad distrital de Independencia, 2015*. (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Huaraz, Perú.
- Paucar, R.; Araujo, W. y Calvanapon, F. (2017). *Factores que inciden en la Recaudación del Impuesto Predial en la municipalidad distrital de Florencia de mora, año 2015*". (Tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo, Trujillo, Perú.
- Pérez, Y. (2013). *Análisis de la gestión recaudatoria del impuesto sobre inmuebles urbanos para el ejercicio 2012 de la Dirección de hacienda de la alcaldía del municipio Palavecino del estado Lara*. (Tesis de maestría): http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/Repositorio/TGE_HJ4124_PEREZ.
- Prado, J. y García, I. (2015). *Los indicadores de gestión en el ámbito municipal: implantación, evolución y tendencias*. (Artículo científico). Universidad de Salamanca, España.
- Revista de Gestión y Administración Empresarial. (2017): <http://www.gestionyadministracion.com/>
- Rivera, S. (2015). *Relación entre la gestión municipal y la administración empresarial de los ciudadanos empresarios formales del distrito de El Agustino, Lima, 2014*. (Tesis de Maestría). Universidad César Vallejo. Lima, Perú.
- Rodríguez, J.; Velásquez, N. (2013). *Incidencia de la gestión administrativo-económica en la recaudación de la Municipalidad de Independencia, 2013*. (Revista científica). Universidad católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú.

Saavedra, M. (2016). *Recaudación de los impuestos y la ejecución de proyectos de inversión pública en la municipalidad provincial de San Martín, periodo 2010-2014*. Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto, Perú.

Texto Único Ordenado. (2014). Ley de Tributación Municipal, DL. N° 776. Lima, Perú.

Valencia, P. (2015), *Sistemas de indicadores de gestión para la recaudación de rentas de las municipalidades de Lima Metropolitana 2013-2015*. (Tesis doctoral). Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Perú.

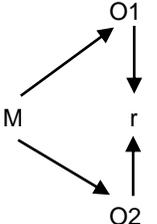
ANEXOS

Matriz de operacionalización de variables

| VARIABLES DE ESTUDIO | DEFINICIÓN CONCEPTUAL | DEFINICIÓN OPERACIONAL | DIMENSIÓN | INDICADOR | ESCALA DE MEDICIÓN |
|-----------------------------|--|--|---|--|--------------------|
| Factores Externos | <p>Son todos aquellos aspectos o variables, para los cuales, la administración municipal no tiene injerencia alguna, pero que influyen positiva o negativamente en el comportamiento de los indicadores de gestión, como lo es el nivel de recaudación tributaria local. Para el presente trabajo de investigación consideramos como factores externos a:</p> <p>Producto Bruto Interno (PBI) Valor total de la producción corriente de bienes y servicios finales dentro de un país durante un periodo de tiempo determinado.</p> <p>Tasa Promedio Activa en Moneda Nacional (TAMN) Es la tasa de interés promedio de mercado del saldo de créditos vigentes otorgados por las empresas bancarias en moneda nacional.</p> | <p>La definición operacional de los factores externos, podemos definirla mediante lo siguiente;</p> <p>Es la suma del valor agregado bruto de todas las unidades de producción residentes, más los impuestos a los productos y derechos de importación. El valor agregado bruto es la diferencia entre la producción y el consumo intermedio.</p> <p>Se calcula diariamente considerando el promedio ponderado geométrico de las tasas promedio sobre los saldos en moneda nacional de sobregiros en cuenta corriente, avances en cuenta corriente, tarjetas de crédito,</p> | <p>Producto Bruto Interno (PBI)</p> <p>Tasa de interés activa en moneda nacional (TAMN)</p> | <p>Monto de la Producción Regional y el porcentaje de la Tasa de Interés</p> | <p>Nominal</p> |
| Nivel de Recaudación | <p>Son los tributos en favor de los Gobiernos Locales, cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa de la Municipalidad al contribuyente.</p> | <p>Paucar, R.; Araujo, W. y Calvanapon, F. (2017). La recaudación en el Perú, es realizado por las diferentes municipalidades distritales que se encuentra en el país, en las provincias y en los diferentes distritos del centro del país.</p> | <p>Eficiencia en los procesos de cobranza</p> | <p>Monto de Recaudación Tributaria</p> | <p>Nominal</p> |

Matriz de consistencia

Título: Factores Externos y Nivel de Recaudación del Servicio Administración Tributaria Tarapoto, periodo 2019 - 2020

| Formulación del problema | Objetivos | Hipótesis | Técnica e Instrumentos | | | | | | | |
|---|--|---|--|-----------|-------------|-------------------|------------------------------|--|----------------------|--|
| <p>Problema general</p> <p>¿Qué la relación existe entre factores externos y nivel de recaudación del Servicio Administración Tributaria Tarapoto, periodo 2019 – 2020?</p> <p>Problemas específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ¿Qué relación existe entre el PBI regional y nivel de recaudación del Servicio Administración Tributaria Tarapoto, periodo 2019 – 2020? - ¿Qué relación existe entre la TIAMN y nivel de recaudación del Servicio Administración Tributaria Tarapoto, periodo 2019 – 2020? | <p>Objetivo general</p> <p>Establecer la relación los factores externos y nivel de recaudación del Servicio de Administración Tributaria Tarapoto, periodo 2019 – 2020.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> - Determinar la relación entre el PBI y nivel de recaudación del Servicio de Administración Tributaria Tarapoto, periodo 2019 – 2020. - Determinar la relación de la TIAMN y nivel de recaudación del Servicio de Administración Tributaria Tarapoto, periodo 2019 – 2020. | <p>Hipótesis general</p> <p>Existe relación entre los factores externos y nivel de recaudación del Servicio de Administración Tributaria Tarapoto, periodo 2019 – 2020.</p> <p>Hipótesis específicas</p> <ul style="list-style-type: none"> - Existe una relación positiva entre el PBI y nivel de recaudación del Servicio de Administración Tributaria Tarapoto, periodo 2019 – 2020. - Existe una relación negativa entre la TIAMN y nivel de recaudación del Servicio de Administración Tributaria Tarapoto, periodo 2019 – 2020. | <p>Técnica</p> <p>Análisis documentario</p> <p>Instrumentos</p> <p>Series estadísticas</p> | | | | | | | |
| Diseño de investigación | Población y muestra | Variables y dimensiones | | | | | | | | |
|  <p>M: Muestra Representativa O1: Factores Externos O2: Nivel de Recaudación R: Indica la relación entre las variables</p> | <p>Unidad de análisis</p> <p>Datos estadísticos del PBI, TAMN y nivel de recaudación en el periodo 2019 – 2020. La población está conformada por los colaboradores y directivos de la Unidad de Gestión Educativa Local Mariscal Cáceres, 2020</p> | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">Variables</th> <th style="width: 50%;">Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2" style="text-align: center; vertical-align: middle;">Factores Externos</td> <td>Producto Bruto Interno (PBI)</td> </tr> <tr> <td>Tasa Promedio Activa en Moneda Nacional (TAMN)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; vertical-align: middle;">Nivel de Recaudación</td> <td>Eficiencia en los procesos de cobranza</td> </tr> </tbody> </table> | | Variables | Dimensiones | Factores Externos | Producto Bruto Interno (PBI) | Tasa Promedio Activa en Moneda Nacional (TAMN) | Nivel de Recaudación | Eficiencia en los procesos de cobranza |
| Variables | Dimensiones | | | | | | | | | |
| Factores Externos | Producto Bruto Interno (PBI) | | | | | | | | | |
| | Tasa Promedio Activa en Moneda Nacional (TAMN) | | | | | | | | | |
| Nivel de Recaudación | Eficiencia en los procesos de cobranza | | | | | | | | | |

Instrumentos de recolección de datos

Guía de análisis documental: FACTORES EXTERNOS

ENTIDAD : BCRP, SBS, INEI

AÑO : 2019 - 2020

| FACTORES A EVALUAR | TRIMESTRE | AÑOS | | | |
|---|-----------|--------|------|--------|------|
| | | 2019 | | 2020 | |
| | | Montos | u.m. | Montos | u.m. |
| Producto bruto interno regional | | | | | |
| Tasa de interés activa (moneda nacional) | | | | | |

Guía de análisis documental: RECAUDACIÓN TRIBUTARIA

ENTIDAD : SAT T, MEF

AÑO : 2019 - 2020

| FACTORES A EVALUAR | TRIMESTRE | AÑOS | | | |
|-----------------------|-----------|--------|------|--------|------|
| | | 2019 | | 2020 | |
| | | Montos | u.m. | Montos | u.m. |
| Impuesto predial | | | | | |
| Impuesto de alcabala | | | | | |
| Baja policía | | | | | |
| Otros | | | | | |

Informes de validación de instrumentos

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Rodríguez Mendoza, Segundo Saúl
Institución donde labora : Universidad Nacional de San Martín
Especialidad : Maestro en ciencias económicas, mención gestión empresarial
Instrumento de evaluación : Análisis documental: factores externos
Autor del instrumento : Br. Wilder Oswaldo Garay Matos

I. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

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

| CRITERIOS | INDICADORES | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|----------------------|--|-----------|---|---|---|---|
| CLARIDAD | Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales. | | | | X | |
| OBJETIVIDAD | Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: factores externos en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales. | | | | | X |
| ACTUALIDAD | El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: factores externos | | | | | X |
| ORGANIZACIÓN | Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: factores externos, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación. | | | | X | |
| SUFICIENCIA | Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores. | | | | X | |
| INTENCIONALIDAD | Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio. | | | | X | |
| CONSISTENCIA | La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación. | | | | X | |
| COHERENCIA | Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: factores externos | | | | | X |
| METODOLOGÍA | La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación. | | | | | X |
| PERTINENCIA | La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento. | | | | | X |
| PUNTAJE TOTAL | | 45 | | | | |

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

II. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Instrumento coherente y viable para su aplicación.

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.5

Tarapoto, 02 de febrero de 2020.


U. N. S. M. Segundo Rodríguez M.
Coig. CLAD 7097

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Rodríguez Mendoza, Segundo Saúl
 Institución donde labora : Universidad Nacional de San Martín
 Especialidad : Maestro en ciencias económicas, mención gestión empresarial
 Instrumento de evaluación : Análisis documental: Recaudación tributaria
 Autor del instrumento : Br. Wilder Oswaldo Garay Matos

I. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

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

| CRITERIOS | INDICADORES | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|----------------------|---|---|---|---|---|-----------|
| CLARIDAD | Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales. | | | | X | |
| OBJETIVIDAD | Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Recaudación tributaria en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales. | | | | | X |
| ACTUALIDAD | El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Recaudación tributaria | | | | | X |
| ORGANIZACIÓN | Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: Recaudación tributaria, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación. | | | | | X |
| SUFICIENCIA | Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores. | | | | | X |
| INTENCIONALIDAD | Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio. | | | | X | |
| CONSISTENCIA | La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación. | | | | X | |
| COHERENCIA | Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Recaudación tributaria | | | | | X |
| METODOLOGÍA | La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación. | | | | | X |
| PERTINENCIA | La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento. | | | | | X |
| PUNTAJE TOTAL | | | | | | 47 |

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

II. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Instrumento coherente y viable para su aplicación.

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.7

Tarapoto, 02 de febrero de 2020.


 Lic. Mtro. Mtro. Segundo Rodríguez M.
 Coleg. CLAD 7097

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Muñoz Ocas Alcides

Institución donde labora : Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto

Especialidad : Maestro en Gestión Pública

Instrumento de evaluación : Guía de análisis documental: FACTORES EXTERNOS

Autor (s) del instrumento (s) : Wilder Oswaldo Garay Matos

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

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

| CRITERIOS | INDICADORES | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|----------------------|---|---|---|---|----|---|
| CLARIDAD | Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales. | | | | X | |
| OBJETIVIDAD | Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Factores Externos en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales. | | | | | X |
| ACTUALIDAD | El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Factores Externos | | | | | X |
| ORGANIZACIÓN | Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación. | | | | | X |
| SUFICIENCIA | Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores. | | | | | X |
| INTENCIONALIDAD | Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio. | | | | | X |
| CONSISTENCIA | La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación. | | | | X | |
| COHERENCIA | Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Factores Externos | | | | | X |
| METODOLOGÍA | La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación. | | | | | X |
| PERTINENCIA | La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento. | | | | | X |
| PUNTAJE TOTAL | | | | | 48 | |

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Si es aplicable

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.8

Tarapoto, 02 de Febrero de 2021



CORLAP Lic. Mg. Alcides Muñoz Ocas
REGUC. 11541

Sello personal y firma

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Muñoz Ocas Alcides

Institución donde labora : Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto

Especialidad : Maestro en Gestión Pública

Instrumento de evaluación : Guía de análisis documental: RECAUDACION TRIBUTARIA

Autor (s) del instrumento (s) : Wilder Oswaldo Garay Matos

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

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

| CRITERIOS | INDICADORES | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|----------------------|---|----|---|---|---|---|
| CLARIDAD | Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales. | | | | | X |
| OBJETIVIDAD | Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Recaudación tributaria en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales. | | | | | X |
| ACTUALIDAD | El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Recaudación tributaria | | | | | X |
| ORGANIZACIÓN | Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación. | | | | X | |
| SUFICIENCIA | Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores. | | | | | X |
| INTENCIONALIDAD | Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio. | | | | | X |
| CONSISTENCIA | La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación. | | | | | X |
| COHERENCIA | Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Recaudación tributaria | | | | | X |
| METODOLOGÍA | La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación. | | | | X | |
| PERTINENCIA | La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento. | | | | | X |
| PUNTAJE TOTAL | | 48 | | | | |

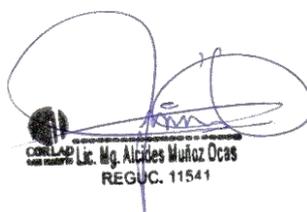
(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Si es aplicable

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4.8

Tarapoto, 02 de Febrero de 2021



El sello personal y la firma del experto, Lic. Mg. Alcides Muñoz Ocas, con el número de registro REGUC. 11541, están ubicados en la parte inferior central del documento.

Sello personal y firma

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Cedamanos Saavedra Nicol Lisbeth

Institución donde labora : Instituto Superior Tecnológico Privado Ciro Alegría

Especialidad : Maestro en Gestión Pública

Instrumento de evaluación : Guía de análisis documental: FACTORES EXTERNOS

Autor (s) del instrumento (s) : Wilder Oswaldo Garay Matos

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

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

| CRITERIOS | INDICADORES | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|----------------------|---|---|---|---|----|---|
| CLARIDAD | Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales. | | | | X | |
| OBJETIVIDAD | Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Factores Externos en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales. | | | | X | |
| ACTUALIDAD | El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Factores Externos | | | | X | |
| ORGANIZACIÓN | Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación. | | | | | X |
| SUFICIENCIA | Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores. | | | | | X |
| INTENCIONALIDAD | Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio. | | | | | X |
| CONSISTENCIA | La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación. | | | | X | |
| COHERENCIA | Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Factores Externos | | | | | X |
| METODOLOGÍA | La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación. | | | | | X |
| PERTINENCIA | La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento. | | | | | X |
| PUNTAJE TOTAL | | | | | 46 | |

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Si es aplicable

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4.6

Tarapoto, 02 de Febrero de 2021





CON LA Lic. Ma. Nicol Cedamanos Saavedra
 Señal personal y firma

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Cedamanos Saavedra Nicol Lisbeth
 Institución donde labora : Instituto Superior Tecnológico Privado Ciro Alegría
 Especialidad : Maestro en Gestión Pública
 Instrumento de evaluación : Guía de análisis documental: RECAUDCION TRIBUTARIA
 Autor (s) del instrumento (s) : Wilder Oswaldo Garay Matos

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

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

| CRITERIOS | INDICADORES | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|----------------------|---|---|---|---|----|---|
| CLARIDAD | Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales. | | | | X | |
| OBJETIVIDAD | Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Recaudación tributaria en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales. | | | | | X |
| ACTUALIDAD | El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Recaudación tributaria | | | | | X |
| ORGANIZACIÓN | Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación. | | | | X | |
| SUFICIENCIA | Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores. | | | | | X |
| INTENCIONALIDAD | Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio. | | | | | X |
| CONSISTENCIA | La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación. | | | | | X |
| COHERENCIA | Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Recaudación tributaria | | | | | x |
| METODOLOGÍA | La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación. | | | | X | |
| PERTINENCIA | La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento. | | | | | X |
| PUNTAJE TOTAL | | | | | 47 | |

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Si es aplicable

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4.7

Tarapoto, 02 de Febrero de 2021




Sello personal y firma

Constancia de Autorización de la Entidad



SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA DE TARAPOTO
RUC 20450245713 JR. RAMIREZ HURTADO N° 255 – TARAPOTO Telf.
(042)532323

GERENCIA DE ADMINISTRACION

CONSTANCIA

El Servicio de Administración Tributaria - Tarapoto mediante el presente documento hace constar que el bachiller:

GARAY MATOS, WILDER OSWALDO

De la Universidad Cesar Vallejo Sede Tarapoto, Ha realizado su Informe de Investigación de Tesis titulada: Factores Externos y Nivel de Recaudación del Servicio de Administración Tributaria Tarapoto, periodo 2019 – 2020", en esta institución pública.

Se extiende el presente documento para los fines pertinentes.

Tarapoto, 20 de Enero del 2021

SAT-T
CPC. WALTER JAVIER FERNANDEZ DIAZ
GERENTE DE ADMINISTRACIÓN
SAT - TARAPOTO



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Declaratoria de autenticidad del asesor

Yo, Dr. Gustavo Ramírez García, identificado con DNI N° 01109463, docente de la Escuela de Posgrado, Programa Académico de Maestría en Gestión Pública de la Universidad César Vallejo, filial Tarapoto, asesor(a) de la tesis titulada: **Factores externos y nivel de recaudación del Servicios de Administración Tributaria Tarapoto, periodo 2019-2020**, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 19% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Tarapoto, 14 de Febrero de 2021.

| | |
|---|--|
| Apellidos y nombre: Dr. Gustavo Ramírez García | |
| DNI: 01109463 |  ----- Dr. Gustavo Ramírez García DNI. 01109463 |
| ORCID: 0000-0003-0035-7080 | |