



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Recaudación fiscal y calidad de gestión presupuestal en  
la Municipalidad provincial de Huamanga, Ayacucho, 2022**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

Contador Público

**AUTORA:**

Coronado Roca, Yuriko (orcid.org/0000-0001-7970-8455)

**ASESOR:**

Dr. Quilia Valerio, Jhoansson Victor Manuel (orcid.org/0000-0001-8255-2578)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Tributación

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

CALLAO – PERÚ

2023

## **Dedicatoria**

A Dios, por guiarme a seguir el buen camino y por darme fortaleza para no rendirme ante las adversidades.

A mis padres, quienes me apoyaron en mi crecimiento personal y profesional, y siempre me enseñaron a vivir con dignidad y respeto.

A mi pareja, quien siempre me motiva y alienta a ser mejor en lo personal y profesional.

A mi hijita, quien es mi motivación día a día.

*-Yuriko Coronado Roca*

## **Agradecimiento**

A la Universidad César Vallejo, por permitirme crecer profesionalmente.

A los docentes de la Escuela Profesional de Contabilidad, por ser excelentes maestros y amigos.

A mis compañeros de tesis quienes con sus conocimientos me ayudaron a la realización de esta tesis.



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, JHOANSSON VICTOR MANUEL QUILIA VALERIO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CALLAO, asesor de Tesis titulada: "Recaudación fiscal y calidad de gestión presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho, 2022", cuyo autor es CORONADO ROCA YURIKO, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 14.00%, 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.

LIMA, 07 de Noviembre del 2023

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
JHOANSSON VICTOR MANUEL QUILIA VALERIO <b>DNI:</b> 45151436 <b>ORCID:</b> 0000-0001-8255-2578	Firmado electrónicamente por: JQUILIAV el 24-11- 2023 13:45:32

Código documento Trilce: TRI - 0653151



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Declaratoria de Originalidad del Autor**

Yo, CORONADO ROCA YURIKO estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CALLAO, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Recaudación fiscal y calidad de gestión presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho,2022", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

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

Nombres y Apellidos	Firma
CORONADO ROCA YURIKO DNI: 70050616 ORCID: 0000-0001-7970-8455	Firmado electrónicamente por: YCORONADORO el 24-11-2023 11:52:52

Código documento Trilce: INV - 1375014

## Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Declaratoria de autenticidad del asesor.....	iv
Declaratoria de autenticidad del autor.....	v
Índice de contenidos.....	vi
Índice de tablas.....	vii
RESUMEN .....	viii
ABSTRACT .....	ix
I. INTRODUCCIÓN .....	10
II. MARCO TEÓRICO.....	13
III. METODOLOGÍA.....	22
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	22
3.2. Variables y operacionalización .....	23
3.3. Población, muestra y muestreo .....	23
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	24
3.5. Procedimientos.....	25
3.6. Método de análisis de datos .....	26
3.7. Aspectos éticos .....	26
IV. RESULTADOS .....	27
V. DISCUSIÓN .....	36
VI. CONCLUSIONES.....	41
VII. RECOMENDACIONES .....	42
REFERENCIAS.....	43
ANEXOS .....	49

## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b>	Validación de juicio de expertos	25
<b>Tabla 2</b>	Tabla cruzada entre recaudación fiscal y calidad de gestión presupuestal	27
<b>Tabla 3</b>	Tabla cruzada entre proceso de recaudación municipal y calidad de gestión presupuestal	28
<b>Tabla 4</b>	Tabla cruzada entre gestión de cobranzas tributarias y calidad de gestión presupuestal	29
<b>Tabla 5</b>	Tabla cruzada entre recaudación de impuestos municipales y calidad de gestión presupuestal	30
<b>Tabla 6</b>	Prueba de normalidad	31
<b>Tabla 7</b>	Relación entre la recaudación fiscal y la calidad de gestión presupuestal	32
<b>Tabla 8</b>	Relación entre el proceso de recaudación municipal y la calidad de gestión presupuestal	33
<b>Tabla 9</b>	Relación entre la gestión de cobranzas tributarias y la calidad de gestión presupuestal	34
<b>Tabla 10</b>	Relación entre la recaudación de impuestos municipales y la calidad de gestión presupuestal	35

## Resumen

La presente investigación se llevó a cabo con el fin de determinar la relación que existe entre la recaudación fiscal y la calidad de gestión presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022. El diseño metodológico del estudio se realizó bajo la consigna del enfoque cuantitativo, de tipo aplicada con diseño considerado como no experimental y corte transversal, siendo el nivel descriptivo correlacional. Para ello se aplicó la encuesta como técnica de recolección de datos, mediante un cuestionario entre 80 colaboradores de la entidad municipal en la que se desarrolló la investigación. Los resultados mostraron un valor de normalidad  $p=0.000$  menor a 0.05 con un coeficiente Rho de Spearman igual a 0.405; de tal forma que el 45.0% de los encuestados asumieron que la recaudación fiscal y la calidad de la gestión presupuestal son regulares. De esto se concluyó que la recaudación fiscal se relaciona con la calidad de gestión presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022; toda vez que un presupuesto municipal bien gestionado garantiza que los ingresos fiscales se asignen y utilicen eficazmente para los fines previstos.

**Palabras clave:** Impuestos, recaudación municipal, gestión local, presupuestos, cobranza.

## **Abstract**

This research was carried out to determine the relationship between tax collection and the quality of budget management in the Provincial Municipality of Huamanga, 2022. The methodological design of the study was carried out under the slogan of the quantitative approach, of applied type with design considered as non-experimental and cross-sectional, being the correlational descriptive level. For this purpose, a survey was applied as a data collection technique, by means of a questionnaire among 80 collaborators of the municipal entity in which the research was carried out. The results showed a normality value  $p=0.000$  less than 0.05 with a Spearman's Rho coefficient equal to 0.405; in such a way that 45.0% of the respondents assumed that tax collection and the quality of budget management are regular. From this, it was concluded that tax collection is related to the quality of budget management in the Provincial Municipality of Huamanga, 2022; since a well-managed municipal budget ensures that tax revenues are allocated and used effectively for the intended purposes.

**Keywords:** Taxes, municipal collection, local management, budgets, collection.

## I. INTRODUCCIÓN

Los estados tienen el objetivo de garantizar que la población vea satisfecha sus necesidades básicas, lo que se financia mediante la recaudación fiscal, la cual consiste en velar por que el ciudadano cumpla con sus contribuciones impositivas (Vargas et al., 2021). En contraparte a ello, las entidades públicas administran los recursos recaudados mediante el uso de una serie de herramientas, que proporcionan información útil al momento de evaluar la toma de decisiones de índole económica, social y/o política (Inayattulloh & Siswantoro, 2020). Sin embargo, los contribuyentes no poseen actitud cívica para pagar impuestos, pese a que en teoría las autoridades locales tienen una mayor cercanía con la población y pueden entender con más facilidad sus necesidades y percepciones, por lo que urge evaluar las condiciones bajo las cuales se incrementa la voluntad de pagar impuestos locales en base a la confianza de una correcta gestión presupuestal (Beerli et al., 2022).

La recaudación tributaria que es ingresada por el fisco forma parte de los condicionantes de la política económica peruana, sin embargo, pese a que la recaudación fiscal se recupera, se evidencia la necesidad de reformas que agilicen y sean mucho más productiva la administración tributaria y la hagan más justa para todos (Lozano, 2021). En el 2021 los ingresos tributarios nacionales en el Perú ascendieron a S/ 160 362 millones, mientras que a nivel de los órganos regionales y locales fueron de S/ 5 129 millones, el 96% de los cuales provenían de los gobiernos de la comunidad (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022). Los gobiernos locales tuvieron un mayor atraso en la ejecución de su presupuesto, de tal manera que para el 2021 solo 3 regiones lograron ejecutar más del 70% de su presupuesto (Sociedad de Comercio Exterior del Perú, 2021); incluso, para el año 2022 los gobiernos locales programaron su Presupuesto Inicial de Apertura por debajo a lo que presupuestaron al 2021 (García, 2021).

En ese sentido, en la región Ayacucho, a la cual está adscrita la provincia de Huamanga, la variación porcentual anual de los ingresos fiscales creció hasta un 209% máximo en el mes de mayo del 2021, sufriendo una caída hasta el 21% en noviembre del mismo año (Banco Central de Reserva del Perú, 2023); mientras que en la misma región el presupuesto per cápita en inversiones ascendió a S/ 1,246.00 (García, 2021) teniendo un 89.1% de ejecución

presupuestal regional y un 72.3% de ejecución presupuestal local al 2021 (Sociedad de Comercio Exterior del Perú, 2021); mostrando con ello ineficiencia en la gestión presupuestal de la región, misma que también se evidencia en el retroceso de la región en el desempeño institucional (cuatro posiciones), resolución de expedientes judiciales (tasa más baja en todo el país) e infraestructura (tercera región con la tarifa de electricidad más alta), expresado en el Índice de Competitividad Regional (Instituto Peruano de Economía, 2022).

Específicamente la provincia de Huamanga, contexto en el cual se llevó a cabo el desarrollo de la investigación, al año 2022 registró un gasto de solamente el 45.4% de los S/ 46 millones de soles asignados en el Presupuesto Institucional Modificado (Ministerio de Economía y Finanzas, 2023), contribuyendo con ello a una situación de descontento por parte de la población, misma que, tras un círculo vicioso, deciden no pagar impuestos y tener una pésima cultura tributaria, toda vez que los moradores no pagan sus impuestos de manera voluntaria, sino que siguen una lógica alternativa que involucra consideraciones de costo-beneficio al hacerlo (Beeriet al., 2022). Finalmente, ello conlleva situaciones complicadas en las que el ciudadano se le dificulte y no comprenda sus derechos y responsabilidades en el entorno fiscal, contrario a lo que se espera de un contribuyente respetuoso con la ley, que no tolera ni la evasión ni la elusión fiscal en el entorno municipal (Ivanovna et al., 2020).

Por ende, se planteó la formulación del problema general del presente estudio: ¿Qué relación existe entre la recaudación fiscal y la calidad de gestión presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022?; la cual se complementa con los tres problemas específicos que se presentan a continuación: ¿Qué relación existe entre el proceso de recaudación municipal y la calidad de gestión presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022?, ¿Qué relación existe entre la gestión de cobranzas tributarias y la calidad de gestión presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022? y ¿Qué relación existe entre la recaudación de impuestos municipales y la calidad de gestión presupuestal en la Municipalidad de Huamanga, 2022?

Así, esta investigación se justificó desde la perspectiva social en la medida que permitirá evaluar el contexto en el que la Municipalidad Provincial de Huamanga haya podido desarrollar sus procesos de recaudación fiscal, los cuales permiten el cumplimiento de los objetivos públicos en lo concerniente a

la satisfacción de las necesidades primarias de la ciudadanía, quienes además de ser contribuyentes, son beneficiarios de la actividad estatal. Desde la perspectiva teórica, se analizarán los fundamentos teóricos y conceptuales de la recaudación fiscal y la calidad de la gestión presupuestal en el entorno municipal, formando parte entonces de los aportes teóricos y académicos formulados en torno a las variables de la investigación. Por último, desde la perspectiva metodológica, se aplicará un cuestionario cuyas respuestas se analizarán estadísticamente a fin de contrastar los resultados del estudio con otras investigaciones, incrementando la discusión en torno a las variables.

Por ende, a modo de objetivo general se planteó el siguiente: Determinar la relación que existe entre la recaudación fiscal y la calidad de gestión presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022; el mismo que se acompañó por una serie de enunciados a modo de objetivos específicos, los cuales fueron los siguientes: Determinar la relación que existe entre el proceso de recaudación municipal y la calidad de gestión presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022; determinar la relación que existe entre la gestión de cobranzas tributarias y la calidad de gestión presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022 y determinar la relación que existe entre la recaudación de impuestos municipales y la calidad de gestión presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022.

El investigador llegar a predecir los componentes del fenómeno investigado mediante la aceptación o rechazo de hipótesis, lo que ayuda a caracterizar sus propiedades o variables en función de los valores y rasgos que poseen; entonces, se formuló la siguiente hipótesis general: La recaudación fiscal se relaciona con la calidad de gestión presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022. En adición a ello, este enunciado se basó en la formulación de otras tres hipótesis específicas, las cuales se consignan a continuación: El proceso de recaudación municipal se relaciona con la calidad de gestión presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022; la gestión de cobranzas tributarias se relaciona con la calidad de gestión presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022; y la recaudación de impuestos municipales se relaciona con la calidad de gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022.

## II. MARCO TEÓRICO

Con respecto a los antecedentes internacionales se está tomando en consideración, Sharma y Kumar (2023) en Nepal desarrollaron el estudio “Base de ingresos y gastos de los municipios de la provincia de Gandaki”. Sus resultados muestran un ingreso fiscal de 595,37 millones de rupias (moneda del país), los cuales solo cubren el 22% de sus necesidades que tiene un grado muy débil. Concluyeron que, los municipios de la provincia de Gandaki que está en el sur de la República Federal Democrática de Nepal no son tan eficientes en el gasto de capital como en otras subvenciones especiales, toda vez que no son capaces de diseñar el planeamiento para poder tener las infraestructuras de manera solida; esto revela que los municipios no son capaces de desarrollar las infraestructuras de manera eficaz, en conjunto, los municipios están reforzando de a pocos que muestre gradualmente su base de ingresos y gastos para mejorar su viabilidad de tipo económica-financiera y sean financieramente sostenibles.

Yan et al. (2022) en China en el estudio “Optimización de la eficacia recaudatoria y administrativa en las regiones menos desarrolladas de China Occidental”, sus resultados mostraron que el valor promedio de la recaudación de impuestos y la eficiencia administrativa de la provincia de Yunnan en 2020 fue 0,944, y los valores generales de eficiencia de los procesos administrativos de recaudación y administración de impuestos estuvieron dentro del rango de 0,800 a 1,000; de lo que dedujeron que la eficiencia general de recaudación y administración de impuestos de la provincia de Yunnan en China es relativamente ineficaz; esto debido a que, aunque el sistema fiscal actual de China ha sido relativamente perfecto, la inestabilidad del sistema fiscal hace que los recaudadores de impuestos puedan aprender constantemente el último sistema pertinente, lo que no sólo consume mucho tiempo, sino que también requiere de gran número de materiales y los recursos humanos pertinentes.

Van den Boogaard y Beach (2023) en Sierra Leona y Togo que son países que se encuentran en el lado occidental del continente de África, presentaron la investigación “Fiscalidad y gobernanza en las zonas rurales: Las implicaciones de una recaudación fiscal ineficaz”. Sus resultados mostraron que la recaudación de ingresos en las áreas rurales es altamente ineficiente, lo que conlleva a que todas las ganancias de sus ingresos sean mínimas o nulas

después de tener en cuenta los costos de recaudación, situación que se agravaría con un incremento en las tasas de impuestos tributaria, concluyendo que lo más recomendable sería un replanteamiento del papel de los impuestos que se desarrolla en las áreas rurales; aunque la fiscalización rural puede estar desconectada de las visiones ortodoxas de los vínculos entre fiscalidad, rendición de las cuentas y capacidad de respuesta del estado, la naturaleza de estas relaciones pueden reformularse de acuerdo con las realidades rurales.

Najibullah y Abdullahi (2022) en Somalia al oriente de África presentaron la investigación “Gestión de la fiscalidad del sector empresarial informal en Mogadiscio”. Sus resultados mostraron que la informalidad es común entre las medianas y pequeñas empresas (PYME) en la ciudad de Somalia, y la cual, pese a que el gobierno ha aumentado las tasas de registro de contribuyentes, ha empezado a gravar indirectamente al sector y ha mejorado la concesión de licencias, debido a la naturaleza de la economía del país por lo que aún existen sectores poco gravados que limitan la ya mermada capacidad administrativa, concluyendo que no existe una correcta gestión de tributaria en la ciudad de Mogadiscio; toda vez que las empresas informales en auge, incluidas las grandes y medianas empresas, que están obteniendo buenos ingresos deben ser captadas y gravadas, esto podría lograrse aumentando los incentivos a la formalización e imponiendo sanciones a las empresas que no se formalicen.

Cheng et al. (2022) en China, desarrollaron el estudio “Opciones de política fiscal de los gobiernos locales en China: ¿Financiación del suelo o deuda pública local?”, con el fin de examinar cómo los incentivos fiscales afectan las decisiones políticas de los gobiernos locales en China. Sus resultados mostraron que cuando los ingresos por ventas de tierras subieron, la deuda de los gobiernos locales también lo hizo, dado que los gobiernos locales tendían a aumentar la deuda cuando se reducían los ingresos por tierras. Concluyeron que esta situación desencadenó un desbalance en torno a los ingresos tributarios locales, generando en el municipio riesgos de deuda, con lo que la incapacidad de los gobiernos locales, lo que podría alentar la emisión de más deuda para compensar esta pérdida; además, debido a que los gobiernos locales siempre usan la tierra como garantía para pagar la deuda, su capacidad de pago de la deuda disminuye en consecuencia y emitir más bonos para pagar sus pasivos.

En torno a los antecedentes recabados en el contexto nacional, se tuvo el estudio realizado por Escudero (2022), en La Libertad, denominado “Recaudación de impuestos municipales y ejecución presupuestal de una municipalidad, 2022”. Sus resultados determinaron que existe un coeficiente correlacional expresado en Rho de Spearman igual a 0.932 y una significancia  $p$  igual a 0.000 y menor a 0.05; a partir de esto se dedujo la existencia de una correlación de tipo alta y positiva entre las variables en la entidad en la que desarrolló el estudio. En consecuencia, hacen la presunción que la información será de utilidad para las acciones, decisiones a tomar en el municipio en estudio y su implementación en los planes estratégicos para optimar el nivel de recaudación de los tributos municipales con base en una adecuada gestión tributaria, clasificación de los tributos que recauda el municipio y en la recuperación de la deuda, a fin de incidir en los montos presupuestados.

Ayasca y Chipana (2022) desarrollaron un estudio en Ayacucho “Recaudación tributaria y ejecución presupuestaria en un municipio provincial, 2019-2021”. Tras el desarrollo del estudio encontraron que en el 2019 se recaudaron S/. 10,056,088.83 con una ejecución del 79.2%, en el 2020 S/.6,878,736.05 con una ejecución del 64.4%, mientras que en el 2021 S/.9,360,742.32 con una ejecución del 77.2%. Así también, se identificó la existencia de un coeficiente correlación expresado en Rho de Spearman igual a 0.442 con un valor de normalidad menor a 0.05. Los autores de este estudio concluyeron la existencia de una relación media entre la recaudación tributaria y la ejecución presupuestaria en la entidad de estudio. En ese sentido, la aplicación de estrategias, políticas, sistemas y criterios de recaudación es necesaria para obtener una adecuada y una efectiva recaudación tributaria que incida en la ejecución presupuestaria en el desarrollo de proyectos municipales.

Alva y Rocha (2021) en La Libertad, desarrollaron la investigación “Recaudación de los Impuestos Municipales y su Incidencia en la Ejecución Presupuestal en una municipalidad distrital en el 2020”. Sus resultados mostraron que el monto recaudado en moneda nacional para dicho año ascendió a S/.3'484,232.11, mientras que el indicador de eficacia para la ejecución presupuestal fue del 92%. Los autores concluyeron que, en el año 2020, la recaudación de impuestos establecidos por la municipalidad incurrió de una forma adecuadamente significativa en la Ejecución Presupuestal del Distrito de

Huanchaco. Esto indica que la ejecución presupuestaria recibe un impacto positivamente sustancial de la recaudación tributaria, debido a que la municipalidad utiliza todos los ingresos (impuestos) para pagar diversas categorías de personal, lo que en Huanchaco es óptimo porque la recaudación tributaria municipal supera los gastos previstos por el ente municipal.

Ccoa (2020) en Puno, llevó a cabo el estudio llamado “Recaudación tributaria municipal y ejecución presupuestal según los empleados administrativos de una municipalidad provincial, 2019”. Sus resultados evidenciaron que hay una relación entre las variables de tipo significativa, expresada en un coeficiente Rho de Spearman igual a 0.629 con una normalidad inferior a 0.05; concluyendo que, si se incrementan los índices de recaudación tributaria, ello implicará una mejor optimización al ejecutar el presupuesto en la Municipalidad Provincial de Azángaro; toda vez que si se pone un mayor grado de empeño a la recaudación municipal (capacitación permanente a los colaboradores, orientación y guía a los contribuyentes, promover la instrucción en asuntos tributarios, y diversos factores que senecesiten), el nivel de ingresos mejorará y se podrá ejecutar su presupuesto entoda su potencialidad, esto se debe a que la correlación que existe posee diferencias mínimas en los valores.

Espinoza (2019) en Tacna desarrolló el estudio denominado “Recaudación municipal proveniente de los arbitrios municipales y la ejecución presupuestal en un municipio del ámbito distrital durante el periodo 2014-2017”. Sus resultados mostraron que existe un coeficiente correlacional R de Pearson de 0,705, con un p valor menor a 0.05; de lo que dedujo que la recaudación municipal procedente de los arbitrios del municipio se relacionó de modo significativo con la ejecución del presupuesto en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa durante el periodo de 2014 hasta el 2017; aunque la recaudación no fue óptima, contribuyó de cierta medida a la ejecución del periodo especificado, sobre todo si se considera que los valores de ejecución son mayores porque dicha entidad cuenta con otras fuentes de ingresos, en consecuencia, es claro que el municipio no logra mejorar la recaudación porque no ha desarrollado un adecuado sistema de gestión tributaria que funcione.

A continuación, se analizan las bases teóricas bajo los cuales se fundamentan las variables de la investigación. Así, en torno a la recaudación fiscal, esta es entendida como el proceso mediante el cual la administración

tributaria municipal obtiene sus recursos y las tasas municipales que la ley les asigne (Ministerio de Economía y Finanzas et al., 2017). En este aspecto, se deriva de los esfuerzos que realiza el estado para incrementar sus ingresos, y está relacionada con el pago por concepto de tributo por parte de la base imponible (Ivanovna et al., 2020). Actualmente, se requiere más ingresos para continuar con una prestación de servicios de calidad a los ciudadanos con el fin de optimizar sus condiciones de vida, empero, estos esfuerzos deben ser también los más éticos (Saavedra & Delgado, 2020); entonces, el proceso de recaudación fiscal en los entornos municipales debe ser eficaz para obtener los recursos que necesitan en el momento justo (Mahaja & Faniband, 2021).

Otra de las teorías más importantes planteadas es la acumulación del capital, según la cual la creación de riqueza como resultado final de una gestión y producción eficaces se distingue con frecuencia de la acumulación de capital en un régimen de acumulación contemporáneo; mediante el uso de instrumentos financieros, es posible observar cómo el capital financiero se separa del capital industrial y, como resultado, la creación de riqueza se convierte en un resultado del dinero que obtenido mediante préstamos e intereses para su uso (Caro, 2020). En este panorama se pueden generar situaciones como la presencia de un sistema fiscal fijado de manera subóptima y el establecimiento de un tipo impositivo reducido para determinados grupos de productos y servicios ofertados (Němec et al., 2021); pese a que, en teoría, la no imposición del capital se ampara en los principios generales de la imposición uniforme de los bienes finales y la no imposición de los bienes intermedios (Kate & Milionis, 2019).

La recaudación fiscal se ampara también en la teoría de los bienes públicos, la cual tiene su origen en la dicotomía generada en torno a los resultados bajo dos circunstancias: la primera en la que el sector público recauda adecuadamente los impuestos, aunque bajo dicha consigna proporciona bienes y servicios de manera menos eficiente que el sector privado, lo que se traduciría en una evidente disminución de los niveles de bienestar con respecto a los gravámenes impuestos a la ciudadanía; la otra perspectiva implicaría que el sector público no llega a responder las deficiencias del mercado, pero ello tendría un origen en la ineficacia del sector privado por encima de las funciones del sector público (Jakar & Rosentraub, 2021). En ese sentido, el individuo paga sus impuestos a las entidades municipales en un afán porque obtiene una

utilidad explícita por parte de los entes públicos (reciprocidad o intercambio fiscal), o porque su entorno así le obliga (influencia social) (Carrillo et al., 2021).

La primera dimensión de la recaudación fiscal se corresponde con el proceso de recaudación municipal, mismo que se deriva de la facultad que tienen los municipios para recoger la paga de las deudas tributarias, lo que incluye velar por la creación de un registro de contribuyentes debidamente actualizado, y evaluando las posibles inafectaciones y deducciones aplicables (Ministerio de Economía y Finanzas et al., 2017). A su vez, es necesario delimitar que el grado en que un municipio logra recaudar el ingreso total de la propiedad puede interpretarse como una forma dentro de la calidad del proceso en la recaudación municipal previamente desarrollado, toda vez que las municipalidades tienen la obligación de prestar servicios públicos de forma rentable capaces de compensar las necesidades de la ciudadanía dentro del ámbito local (Niaounakis & Blank, 2017). En el contexto peruano, el proceso de recaudación fiscal y sus lineamientos se derivan de la Ley Orgánica de Municipalidades N° 27972 (2003).

La otra dimensión es la gestión de cobranzas tributarias la cual es un procedimiento que te exige cumplir con deudas tributarias y es, la que se deriva de la gestión de cuenta municipal, e implica la gestión de la cobranza ordinaria que es la que es conformada por aquellas actividades de la administración tributaria del municipio dirigidas a alcanzar el cumplimiento de los contribuyentes del impuesto predial, la cobranza coactiva que utiliza la SUNAT para exigir la liquidación de deudas tributarias que no se han podido liquidar y el control de deuda de los contribuyentes que sirve como guía para la verificación de sus pagos (Ministerio de Economía y Finanzas et al., 2017). Por ende, los procesos en la cobranza de recaudación fiscal requieren que las instituciones cuenten con las habilidades, tecnología y experiencia relevantes y actualizadas; dado que la falta de estos elementos pondría en peligro las posibilidades del gobierno local de recaudar y maximizar su potencial de ingresos (Greyson & Poncian, 2019).

Por último, la tercera dimensión es la recaudación de impuestos municipales, tales como (de tipo predial, a las apuestas, de transferencia de bienes muebles e inmuebles, a los espectáculos no deportivos de índole pública tales como las carreras de equinos, a los juegos, conciertos de música, espectáculos de folclor nacional, espectáculos cinematográficos, conciertos de música clásica, teatro cultural, zarzuela, opera, ballet, opereta y circo así como

otros espectáculos públicos), las tasas (arbitrios, derechos administrativos y estacionamientos) y la Contribución Especial de Obras Públicas (Ministerio de Economía y Finanzas et al., 2017). Tanto las modalidades como la esencia de la recaudación fiscal municipal se derivan del análisis de quién debe sobrellevar el importe de los bienes y servicios que también perciben de la autoridad municipal, razón por la cual los especialistas en finanzas públicas asumen que dicha decisión se basa en la maximización de la equidad social (Tedds, 2019).

En adición, la variable calidad de la gestión presupuestal se manifiesta en torno a una serie de indicadores, entre los cuales se tienen medidas financieras, (ratios de deuda, estabilidad presupuestaria, gastos per cápita, ingresos fiscales per cápita, etc.), eficiencia (lo bien que la organización utiliza los recursos en la asistencia de servicios) e índices de eficacia (el grado en que la organización alcanza sus objetivos políticos) (Balaguer et al., 2022). A partir de la posición de la administración pública, calidad de la gestión parte de las conductas que tienen los funcionarios para garantizar que el órgano de gobierno al que pertenecen brinde los servicios requeridos al público (Schoeman & Chakwizira, 2023). Al mismo tiempo, su medición por lo general se asocia al logro de ciertos beneficios socioeconómicos concretos, tal es así, por ejemplo, que los índices de matrícula escolar en relación con el gasto público se terminan asociando con la calidad que brinda en los servicios educativos (Megersa & Cassimon, 2015).

La calidad de la gestión presupuestal se deriva desde el enfoque teórico del uso del presupuesto basado en resultados, toda vez que el uso eficiente de los recursos que se han presupuestado dependen de una serie de factores de índole interna y externa, entre los cuales se encuentran las características individuales de los actores públicos, las condiciones organizacionales de las instituciones a las que pertenecen y los factores coyunturales “ambientales” bajo los cuales desarrollan sus actividades (Grossi et al., 2016). Así, en el caso peruano, el uso del presupuesto basado en resultados tiene como finalidad última garantizar el logro de adecuados estándares de calidad de vida entre las personas, por lo que el logro de dichos resultados necesita imperativamente la presencia de un Estado con la capacidad suficiente para proveer de forma eficiente y eficaz los bienes y servicios indispensables para la ciudadanía, sin comprometer los mínimos criterios de equidad (Hurtado & Gonzales, 2015).

En ese sentido, los presupuestos basados en resultados en el marco de la calidad de la gestión presupuestal permiten vincular los recursos financieros previamente asignados durante un periodo presupuestario con los indicadores que delimiten los resultados esperados a nivel de las políticas públicas, a través del uso de información en torno a la planificación estratégica de los municipios a mediano plazo, su misión y visión, enteramente factibles de evaluar cuantitativamente y comparativamente con los resultados de las políticas públicas (Bleyen et al., 2017). Esto es factible en la medida que las autoridades locales sirven como intermediarias entre el nivel de gobierno central y los ciudadanos en general, toda vez que conocen mejor las preferencias de la población dentro de la ciudadanía, y en el caso sean nombrados a partir de la iniciativa que brinde el gobierno central, sus restricciones de compatibilidad de incentivos con estos se consiguen de forma sencilla (Corvalan et al., 2018).

La primera dimensión donde se visualiza la calidad de gestión presupuestal se corresponde con las medidas financieras, las cuales incluyen varios ratios de deuda, estabilidad presupuestaria, gastos per cápita e ingresos fiscales per cápita (Balaguer et al., 2022). Estas medidas financieras operan en dos sentidos en el entorno municipal: uno de ellos influyen en las decisiones políticas y las facilitan de acuerdo a lo solicitado; esto expresa la necesidad que tienen los gestores municipales de obtener información financiera de alta calidad que permita tomar mejores decisiones en términos de, entre otras cosas, establecer prioridades políticas, vincular recursos a objetivos de desempeño y controlar y monitorear actividades gubernamentales; estos indicadores financieros se delimitan desde un inicio en el presupuesto municipal y el plan financiero de la entidad municipal, los cuales a su vez definen los objetivos del funcionamiento y las finanzas municipales (Buylen & Christiaens, 2016).

La eficiencia es entendida como el grado de cumplimiento de la organización empresarial para utilizar de una forma adecuada los recursos al prestar los servicios. Para conseguir eficiencia en la gestión local, se requiere la asignación de recursos, y con ello la usanza eficiente y eficaz de los recursos en las principales necesidades identificadas; se sabe que la optimización de los recursos disponibles genera impactos positivos para las economías locales. Si los gobiernos locales son eficientes en la creación de bienes y servicios públicos, esto conducirá a más servicios y bienes públicos o de mejor calidad con el mismo

nivel de gasto y probablemente tenga un efecto positivo en ingreso y crecimiento de los tributos a recaudar; Además, es probable que la eficiencia en la calidad dentro de la gestión minimice la incertidumbre, ya que esto podría afectar gravemente el grado de vulnerabilidad de las economías locales al afectar las tasas de inversión y empleo de las empresas (Balagueret al., 2022).

Pese a que los municipios están encargados de prestar servicios públicos a la población, también están sujetos a varias restricciones financieras, por lo que la gestión eficiente de sus recursos es de suma preocupación. Por otro lado, los gobiernos locales buscan optimizar la eficiencia municipal con el objetivo reducir los costos de los servicios públicos como un área principal de atención en la agenda pública, para esto, los gobiernos locales investigan maneras de organizar los servicios públicos (Pérez et al., 2015). La eficiencia describe el nivel de producción que podría obtenerse con un nivel específico de insumos; así, adaptando esta definición al sector público, el producto se refiere a los servicios públicos que se gestionan y los insumos a los recursos que los gobiernos utilizan para prestar dichos servicios públicos; por ende, el gobierno más eficiente es capaz de prestar "el máximo" de servicios públicos con el mínimo de recursos públicos que tiene a cargo (Guillamón & Cuadrado, 2020).

Por último, la eficacia es el grado en que la organización alcanza sus objetivos políticos (Balaguer et al., 2022). Así, cuando en las entidades públicas no existen adecuadas estrategias de movilización de los ingresos, acciones basadas en la transparencia, autoridades con un papel funcional integral y escasa financiación, entonces se altera la eficacia de la entidad municipal (Kwashie, 2015). Así, tomando en consideración que en el espectro político municipal los criterios más importantes mediante los cuales se selecciona el tipo de administración pública, es la importancia social y económica para de la ejecución de la actividad pública y la resolución de los problemas locales, estos se derivan de la eficacia económica mediante la protección del interés público; para lo cual el sector público puede apoyar a la dinamización de la actividad económica del contribuyente, a fin de que este planifique sus ingresos y por ende, también sus pagos al sistema presupuestario (Chazova & Mukhina, 2019).

### **III. METODOLOGÍA**

El enfoque cuantitativo fue el que se empleó en el presente estudio debido a que, de acuerdo con (Hernández & Mendoza, 2018) permite recolectar y estudiar entes numéricos que serán el resultado de la cuantificación de las opiniones de los individuos. El proceso de realización de un estudio cuantitativo comenzó con la selección de un tema por parte del investigador; el cual se terminó consolidando en una serie de preguntas de investigación la cual se corresponde con el problema general y los específicos (Hernández & Mendoza, 2018). El enfoque cuantitativo en las áreas contables permite que el fenómeno contable puede ser comprendido cuando se aborde interpretan las posiciones de los actores que forman parte del mismo, de manera que se favorezca la explicación del fenómeno a partir de la comprensión de las diferentes dimensiones que lo conforman, entre las que se incluyen las de carácter social e histórico además de los aspectos económicos y contables (Facín et al., 2008).

#### **3.1. Tipo y diseño de investigación**

##### **3.1.1. Tipo de investigación**

La indagación se corresponde con un tipo de investigación aplicada, cuyo objeto no solamente se centra en comprender el problema de investigación, sino conducir al desarrollo de la resolución de problemas con la acción con fines funcionales mediante el abordaje de las cuestiones que se plantean durante los procesos de producción de cualquier actividad humana (Hernández & Mendoza, 2018), por lo que, más allá de los resultados finales, sirvió como parte de iniciativas que lleguen a contemplar la calidad de la gestión presupuestal y el incremento de la recaudación fiscal. Además, la presente investigación es de nivel descriptivo, el cual se caracteriza por tener como objetivo recopilar datos en torno a las dimensiones de las variables objeto de estudio, además tiene un nivel correlacional en la medida que buscará determinar hasta qué punto están relacionadas las variables, buscando así evaluar el tipo de relación que hay entre la calidad de gestión presupuestal y la recaudación fiscal (Kumar, 2020).

##### **3.1.2. Diseño de investigación**

Para fines del presente trabajo, el diseño fue no experimental, el cual se caracteriza por que sus conclusiones son enteramente descriptivas y no implica la obtención de una data primaria derivada de la modificación de un grupo de control o algo análogo, son por ende retrospectivos (Hernández & Mendoza,

2018). En vista de ello, su alcance fue transversal en la medida que consistirá en análisis cuya recolección de datos se evaluó durante un solo periodo de tiempo; a fin de obtener una imagen única de las variables objeto de estudio en un momento estipulado (Thompson & Panacek, 2007); con lo que para evaluar el vínculo entre la calidad de la gestión presupuestal y la recaudación fiscal no se hizo modificación alguna en el espacio donde se recolectarán los datos primarios, usando una encuesta en un cierto tiempo y momento determinado.

### **3.2. Variables y operacionalización**

#### **Variable: Recaudación fiscal**

**Definición conceptual:** Es entendida como un proceso por medio del cual la administración tributaria municipal obtiene las contribuciones y las tasas municipales que la ley les asigne (Ministerio de Economía y Finanzas et al., 2017).

**Definición operacional:** Proceso de recaudación medida a través de las dimensiones “proceso de recaudación municipal”, “recaudación de impuestos municipales” y “gestión de cobranzas tributarias”, las cuales se medirán mediante un instrumento de recojo de datos constituido por 12 ítems,

#### **Variable: Calidad de gestión presupuestal**

**Definición conceptual:** Es entendida como representa la responsabilidad de la gestión financiera que tienen las entidades públicas para administrar sus recursos (Balaguer et al., 2022).

**Definición operacional:** Calidad de la gestión presupuestal medida a través de las dimensiones “medidas financieras”, “eficiencia” y “eficacia”, las cuales se midieron mediante un instrumento de recojo de datos constituido por 12 ítems.

### **3.3. Población, muestra y muestreo**

#### **3.3.1. Población**

Se conceptualiza este término como la suma de elementos, entidades o cosas que tienen características en común, particularidades homogéneas; a partir de la cual se pueden adquirir atributos cuantitativos que permitan crear estadísticas inferenciales (Hernández & Mendoza, 2018). Por lo tanto, para efectos de la presente indagación se consideró como población a los colaboradores del área contable, administrativa y de tesorería del Municipio Provincial de Huamanga, los cuales suman un total de 80 personas.

### **Criterios de inclusión:**

- Colaboradores con experiencia de dos años como mínimo trabajando en el área contable, administrativa y de tesorería en gobiernos locales.

### **Criterios de exclusión:**

Se excluyeron del estudio a aquellos trabajadores que:

- No deseen participar en la investigación.
- Tengan menos de dos años de experiencia en área contable, administrativa y de tesorería en gobiernos locales.
- Se encuentren de vacaciones o licencia al momento de realizar la recolección de datos primarios.

### **3.3.2. Muestra**

Una de las características más importantes de la muestra es su carácter de índole representativo, en la medida que permite extraer resultados inferenciales, replicables y representativos de la población que inicialmente planteada (Otzen & Manterola, 2017), en ese sentido, para esta investigación el total de la muestra se evaluó en función a la siguiente técnica de muestreo:

### **3.3.3. Muestreo**

Se hizo uso del muestreo de tipo no probabilístico por conveniencia, de tipo censal, el cual se aplica en caso el criterio del investigador así lo requiera y la población sea reducida (Hernández & Mendoza, 2018); razón por la cual dicho estudio se desarrolló con la aplicación del instrumento entre los 80 colaboradores del Municipio Provincial de Huamanga.

### **3.3.4. Unidad de análisis**

Colaboradores de las áreas de contabilidad, tesorería y de administración de la Municipalidad Provincial de Huamanga.

## **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Para el presente trabajo, se empleó la encuesta como la técnica de recolección de datos más adecuada, por medio de la cual el investigador obtiene información primaria de la población que es objeto del estudio en la que mediremos las variables, mediante la formulación de una sarta de preguntas (Sánchez et al., 2018). Las encuestas se utilizan en la investigación contable – económica en la medida que permiten analizar datos provenientes de las particularidades demográficas de la población, variables económicas y la confianza de los contribuyentes (Blair et al., 2014). Por otro lado, también se hizo

uso del cuestionario, mismo que se seleccionó como instrumento para el respectivo recojo de datos. Este es definido como una lista de ítems a modo de preguntas dirigidas hacia la población, en la que esta otorga información en torno a las variables objeto de estudio, la cual se puede aplicar de manera física en los espacios presenciales de la municipalidad provincial o a través del uso de herramientas informáticas derivadas de Internet (Sánchez et al., 2018).

### 3.4.1. Validación del instrumento

Se realizará la validez del instrumento por medio de una evaluación a carga de tres expertos, con la finalidad de que estos remitan una opinión y análisis con el propósito de sustentar y explicar sobre las bases y fundamentos de los planteamientos teóricos que sean sólidos, manera por la cual la investigación pueda ser considerada científica y que este logre determinar verdaderamente lo que se está estudiando; estos expertos validaran el instrumento bajo las tres premisas: pertinencia, relevancia y claridad de las preguntas las cuales se formularán a la muestra de encuestados; y la validez se establecerá siguiendo los procedimientos de (Brownstein et al., 2019). La validez de instrumentos es fundamental; ya que los expertos proporcionaron sus observaciones y sus puntos de vista al instrumento mediante el cual se midieron las opiniones de los encuestados (Hernández & Mendoza, 2018).

**Tabla 1**

*Validación de juicio de expertos*

Experto	Aplicable
Mg. Rocío Edith Torres Rivero	Aplicable
CPC Jhoansson Víctor Manuel Quilia Valerio	Aplicable
Mg. Lizbeth Pamela Torres Rivero	Aplicable

### 3.4.2. Confiabilidad

La confiabilidad de cada instrumento empleado se midió por el coeficiente alfa de Cronbach, esta es una estrategia que puede ser utilizado con variables en escala; asimismo será procesado mediante el programa estadístico SPSS, calculando el coeficiente Alfa de Cronbach (Schrepp, 2020).

### 3.5. Procedimientos

En un inicio se evaluaron los criterios de contenido del proyecto de investigación ante la universidad, tras cuyo visto bueno se pondrá en contacto con las autoridades competentes del Municipio Provincial de Huamanga. Luego, se validarán los instrumentos mediante el juicio de expertos metodológicos y

contables que participarán durante la creación de los instrumentos de evaluación. Tras esto, los instrumentos se distribuyeron en las oficinas de los colaboradores del municipio provincial de Huamanga y según se diera el caso virtualmente entre los 80 colaboradores que componen la muestra del estudio después de haber sido validados, concluyendo con el análisis de los datos primarios, cuando se haya obtenido la información esta se sistematizará para poder ser analizada adecuadamente.

### **3.6. Método de análisis de datos**

El análisis realizado implicó evaluar los resultados de las encuestas con base en el software Microsoft Excel y SPSS 25 tomando en cuenta sus lineamientos estadísticos. En ese sentido, en un inicio se obtuvieron las sumatorias de la escala de Likert por pregunta, por indicadores, dimensiones y en base a los términos de la recaudación fiscal y la calidad de la ejecución presupuestal como variables en el programa Excel. Posteriormente, se llegó a calcular el grado de confiabilidad estadística del instrumento por medio del cálculo del Alfa de Cronbach, tras lo cual se procederá a evaluar la distribución de normalidad de cada variable y cada dimensión; conjuntamente, se evaluará su distribución de rangos y niveles. Por último, y tomando en consideración los resultados alcanzados en la prueba de normalidad, se evaluó el coeficiente de correlación a emplearse. El método para analizar los datos se concluye al momento de aplicar la prueba de hipótesis de estudio y las hipótesis específicas.

### **3.7. Aspectos éticos**

Los datos primarios de la investigación se obtuvieron mediante la observación de conductas humanas, utilizando un formato de consentimiento informado donde los participantes daban su consentimiento tácito y tenían la opción de retirarse en cualquier momento. Se aplicaron principios éticos fundamentales, como la no maleficencia, justicia y beneficencia. Es esencial destacar que el contenido se basa en fuentes debidamente acreditadas y referenciadas según el formato APA séptima edición para respetar los derechos de autor. La investigación también fue sometida a la revisión y modificación de la Universidad César Vallejo, siguiendo sus normas. Se redactó cuidadosamente para preservar la propiedad intelectual de los autores, así como sus creencias políticas, religiosas y morales.

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Resultados descriptivos

En torno al objetivo general planteado previamente, el cual es determinar la relación que existe entre la recaudación fiscal y la calidad de gestión presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022, se encontraron los siguientes resultados descriptivos:

**Tabla 2**

*Tabla cruzada entre recaudación fiscal y calidad de gestión presupuestal*

			Calidad de gestión presupuestal			Total
			Inadecuada	Regular	Adecuada	
Recaudación fiscal	Inadecuada	Recuento	2	4	0	6
		% del total	2,5%	5,0%	0,0%	7,5%
	Regular	Recuento	2	37	4	43
		% del total	2,5%	46,3%	5,0%	53,8%
	Adecuada	Recuento	0	12	19	31
		% del total	0,0%	15,0%	23,8%	38,8%
Total	Recuento	4	53	23	80	
	% del total	5,0%	66,3%	28,8%	100,0%	

En la tabla 2 observamos que la recaudación tributaria es percibida con mayor medida como regular o adecuada, de la misma forma que la calidad de gestión presupuestal. Así, el 46.3% de los empleados que laboran en la Municipalidad Provincial de Huamanga percibe que la calidad de la gestión presupuestal y la recaudación fiscal son regulares; el 23.8% considera que la calidad de la gestión presupuestal y la recaudación fiscal son adecuadas; mientras que el 15.0% asume que cuando la recaudación fiscal es adecuada, la calidad de la gestión presupuestal es regular. De esto se deduce que, los funcionarios perciben que los impuestos contribuyen al presupuesto general, permitiendo a la entidad financiar diversos gastos públicos como el desarrollo de infraestructuras, educación, sanidad, defensa y programas de bienestar social. En resumen, se observa que la calidad de la gestión presupuestaria y la recaudación de impuestos están interconectadas. Así también, se deduce que una recaudación fiscal eficaz conduce a una generación de ingresos fiable, a

una planificación presupuestaria precisa, a la disciplina fiscal, al cumplimiento y la ejecución, y a la confianza pública y la rendición de cuentas. Por tanto, al mejorar los procesos de recaudación de impuestos y garantizar una gestión presupuestaria eficiente, los gobiernos pueden mejorar su estabilidad financiera y, como resultado, satisfacer eficazmente las necesidades de sus ciudadanos.

Por otro lado, en torno al primer objetivo específico, el cual fue determinar la relación que existe entre el proceso de recaudación municipal y la calidad de gestión presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022, se encontraron los siguientes resultados descriptivos:

**Tabla 3**

*Tabla cruzada entre proceso de recaudación municipal y calidad de gestión presupuestal*

		Calidad de gestión presupuestal			Total	
			Inadecuada	Regular	Adecuada	
Proceso de recaudación municipal	Inadecuada	Recuento	4	5	0	9
		% del total	5%	6,3%	0,0%	11,3%
	Regular	Recuento	0	41	7	48
		% del total	0,0%	46,3%	5,0%	53,3%
	Adecuada	Recuento	0	7	16	23
		% del total	0,0%	8,8%	20,0%	28,8%
Total	Recuento	4	53	23	80	
	% del total	5,0%	66,3%	28,8%	100,0%	

En la tabla 3 observamos que el proceso de recaudación municipal es percibido en mayor medida como regular o adecuada, de la misma forma que la calidad de gestión presupuestal. Así, el 46,3% de los funcionarios del Municipio Provincial de Huamanga percibe que el proceso de recaudación municipal y la calidad de gestión presupuestal son regulares; el 20% asume que la calidad de la gestión presupuestal y el proceso de recaudación fiscal son adecuadas, mientras que 8,8% percibe que cuando el proceso de recaudación municipal es adecuado, la calidad de gestión presupuestal es regular. Esto permite entender que, según la percepción de los funcionarios de la entidad, el proceso de recaudación municipal es crucial para generar ingresos, informar la

planificación presupuestaria, mantener el control financiero, gestionar la tesorería y supervisar el rendimiento presupuestario. El proceso de recaudación de la municipalidad afecta significativamente en la calidad de la gestión presupuestaria. Así también, se colige que afecta la generación de ingresos, la planificación presupuestaria, la asignación de recursos, el cumplimiento y la ejecución, y la confianza pública. Por Al garantizar un proceso de recaudación eficiente y eficaz, los municipios pueden mejorar sus prácticas de gestión presupuestaria, aumentar la estabilidad financiera y satisfacer eficazmente las necesidades de sus comunidades.

En torno al segundo objetivo, el cual fue determinar la relación que existe entre la gestión de cobranzas tributarias y la calidad de gestión presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022, se encontraron los siguientes resultados descriptivos:

**Tabla 4**

*Tabla cruzada entre gestión de cobranzas tributarias y calidad de gestión presupuestal*

		Calidad de gestión presupuestal			Total	
		Inadecuada	Regular	Adecuada		
Gestión de cobranzas tributarias	Inadecuada	Recuento	4	7	0	11
		% del total	5%	8,8%	0,0%	13,8%
	Regular	Recuento	0	39	8	47
		% del total	0,0%	48,8%	10,0%	58,8%
	Adecuada	Recuento	0	7	15	22
		% del total	0,0%	8,8%	18,8%	27,5%
Total	Recuento	4	53	23	80	
	% del total	5,0%	66,3%	28,8%	100,0%	

En la tabla 4 se observa que la gestión de cobranzas tributarias es percibida en mayor medida como regular o adecuada, de la misma forma que la calidad de gestión presupuestal. Así, el 48,8% de los funcionarios del Municipio Provincial de Huamanga percibe que la calidad de la gestión presupuestal y la gestión de cobranzas tributarias son regulares; el 18,8% asume que la calidad de la gestión presupuestal y la gestión de cobranzas tributarias son adecuadas; mientras que 8,8% asumen que cuando la gestión de cobranzas tributarias es adecuada, la calidad de gestión presupuestal es regular. A partir de ello, se observa que los funcionarios encuestados perciben

que la gestión de cobranzas de los tributos y la calidad de la gestión presupuestaria están estrechamente relacionadas. En resumen, se deduce que la gestión de cobranzas de los tributos y la calidad de la gestión presupuestaria están estrechamente interrelacionadas. Una gestión eficaz de la recaudación de impuestos mejora la generación de ingresos, mejora las previsiones de ingresos, apoya el cumplimiento y la aplicación, facilita la asignación óptima de recursos, promueve la estabilidad financiera y fomenta la responsabilidad y la transparencia de la gestión presupuestaria. Al priorizar y optimizar los procesos de recaudación de impuestos, los gobiernos pueden mejorar la calidad general de la gestión presupuestaria y garantizar el uso eficiente de los fondos públicos.

En torno al tercer objetivo específico, que es determinar la relación que existe entre la recaudación de impuestos municipales y la calidad de gestión presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022, se encontraron los siguientes resultados descriptivos:

**Tabla 5**

*Tabla cruzada entre recaudación de impuestos municipales y calidad de gestión presupuestal*

			Calidad de gestión presupuestal			Total
			Inadecuada	Regular	Adecuada	
Recaudación de impuestos municipales	Inadecuada	Recuento	1	4	0	5
		% del total	1,3%	5,0%	0,0%	6,3%
	Regular	Recuento	3	36	9	48
		% del total	3,8%	45,0%	11,3%	60,0%
	Adecuada	Recuento	0	13	14	27
		% del total	0,0%	16,3%	17,5%	33,8%
Total		Recuento	4	53	23	80
		% del total	5,0%	66,3%	28,8%	100,0%

En la tabla 5 observamos que la recaudación de impuestos municipales es percibida en mayor medida como regular o adecuada, de la misma forma que la calidad de gestión presupuestal. Así, el 45,0% de los trabajadores del Municipio Provincial de Huamanga percibe que la calidad de la gestión presupuestal y la recaudación de los impuestos del municipio son regulares, el 17,5% percibe que la recaudación de los impuestos del municipio y la calidad de gestión presupuestal son adecuadas, mientras que el 16,3% asume que cuando la recaudación de impuestos del municipio es adecuada, la calidad de gestión es

regular. En ese sentido, los funcionarios percibieron que la recaudación de impuestos municipales desempeña un papel fundamental para garantizar una buena gestión presupuestaria. En resumen, se concluye que el recaudo de impuestos del municipio y la calidad de la gestión presupuestaria están estrechamente vinculadas. Una recaudación tributaria eficaz genera ingresos, mejora las previsiones de ingresos, apoya la asignación estratégica de recursos, promueve la estabilidad financiera, refuerza el cumplimiento de la normativa, asimismo fomenta la rendición de las cuentas y la transparencia. Al optimizar los procedimientos de recaudación de impuestos, los municipios pueden mejorar la calidad general de la gestión presupuestaria, satisfacer las necesidades de sus comunidades locales y garantizar el uso eficiente de los fondos públicos.

#### 4.2. Resultados inferenciales

El análisis de la prueba de normalidad evalúa el tipo de coeficiente de correlación estadística con el que se contrastarán las hipótesis, en primer lugar, evaluamos el tipo de distribución de las respuestas de los encuestados tras la aplicación del instrumento de recaudación de datos, eligiéndose la prueba de Kolmogorov-Smirnov en base al hecho de que la población encuestada fue mayor a 50 elementos (Hernández & Mendoza, 2018).

**Tabla 6**

*Prueba de normalidad*

	Estadístico	gl	Sig.
DIMENSIÓN 1: Proceso de recaudación municipal	.325	80	.000
DIMENSIÓN 2: Gestión de cobranzas tributarias	.311	80	.000
DIMENSIÓN 3: Recaudación de impuestos municipales	.347	80	.000
VARIABLE 1: Recaudación fiscal	.309	80	.000
DIMENSIÓN 1: Medidas financieras	.367	80	.000
DIMENSIÓN 2: Eficiencia	.384	80	.000
DIMENSIÓN 3: Eficacia	.284	80	.000
VARIABLE 2: Calidad de gestión presupuestal	.384	80	.000

Dado que los niveles de significación utilizados para determinar el tipo de distribución eran inferiores a 0,050, tras la aplicación de la prueba de normalidad logró determinarse que la distribución de los datos utilizados no eran normal.

Por este motivo, utilizamos el Rho de Spearman, toda vez que el grado de

significación es inferior a la cantidad mencionada (Hernández & Mendoza,2018).

Además, se emplearon las siguientes reglas de decisión:

- Si se observa que el valor de la significancia bilateral es superior a 0.05, entonces se procede con la aceptación de la hipótesis nula.
- Si se observa que el valor de la significancia bilateral es inferior a 0.05, entonces se procede con el rechazo de la hipótesis nula.

**Hipótesis general:**

HG<sub>0</sub>: La recaudación fiscal no se relaciona con la calidad de gestión presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022.

HG<sub>1</sub>: La recaudación fiscal se relaciona con la calidad de gestión presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022.

**Tabla 7**

*Relación entre la recaudación fiscal y la calidad de gestión presupuestal*

				Recaudación fiscal	Calidad de gestión presupuestal
Rho de Spearman	Recaudación fiscal	Coeficiente de correlación		1,000	,594**
		Sig. (bilateral)		.	,000
		N		80	80
	Calidad de gestión presupuestal	Coeficiente de correlación		,594**	1,000
		Sig. (bilateral)		,000	.
		N		80	80

\*\* . En el nivel 0,01, la correlación es significativa (bilateral).

Se observa que entre las variables “calidad de gestión presupuestal” y “recaudación fiscal” existe un nivel de correlación expresado en el coeficiente Rho de Spearman igual a 0.594, la cual fue positiva media porque se halló entre los valores 0.500 y 0.750; teniendo una normalidad igual a 0.000 menor que 0.05, a partir de lo cual se procedió con rechazar la hipótesis nula y la aceptación de la hipótesis alterna la cual dicta que la recaudación fiscal tiene un vínculo estrecho con la calidad de gestión presupuestal en el municipio objeto de estudio, 2022, en la medida que un presupuesto bien gestionado garantiza que los ingresos fiscales se asignen y utilicen eficazmente para los fines previstos.

### Primera hipótesis específica:

HE1<sub>0</sub>: El proceso de recaudación municipal no se relaciona con la calidad de gestión presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022.

HE1<sub>1</sub>: El proceso de recaudación municipal se relaciona con la calidad de gestión presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022.

**Tabla 8**

*Relación entre el proceso de recaudación municipal y la calidad de gestión presupuestal*

		Proceso de recaudación municipal	Calidad de gestión presupuestal
Rho de Spearman	Proceso de recaudación municipal	1,000	,634**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	80
	Calidad de gestión presupuestal	,634**	1,000
		Sig. (bilateral)	.
		N	80

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

Se observa que entre la calidad de gestión presupuestal y el proceso de recaudación municipal existe un nivel de correlación expresado en el coeficiente Rho de Spearman igual a 0.634, la cual fue positiva media porque se halló entre los valores 0.500 y 0.750; teniendo una normalidad igual a 0.000 inferior a 0.05, a partir de lo cual se produjo el rechazo de la hipótesis nula y la aceptación de la hipótesis alterna, la cual indica que el proceso de recaudación municipal tiene un vínculo estrecho con la calidad de gestión presupuestal del Municipio Provincial de Huamanga, 2022, toda vez que un proceso de recaudación bien ejecutado apoya la gestión eficaz del presupuesto, promueve la estabilidad financiera y permite al municipio prestar servicios esenciales a sus residentes.

### Segunda hipótesis específica:

HE2<sub>0</sub>: La gestión de cobranzas tributarias no se relaciona con la calidad de gestión presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022.

HE2<sub>1</sub>: La gestión de cobranzas tributarias se relaciona con la calidad de gestión presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022.

**Tabla 9**

*Relación entre la gestión de cobranzas tributarias y la calidad de gestión presupuestal*

					Gestión de cobranzas tributarias	de	Calidad de gestión presupuestal
Rho de Spearman	Gestión de cobranzas tributarias	de	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	de	1,000		,605**
			N		80		,000
	Calidad de gestión presupuestal	de	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	de	,605**		1,000
			N		,000		.
					80		80

\*\* . En el nivel 0,01, la correlación es significativa (bilateral).

Observamos que entre la calidad de gestión presupuestal y la gestión de cobranzas tributarias existe un nivel de correlación expresado en el coeficiente Rho de Spearman igual a 0.605, la cual fue positiva media porque se halló entre los valores 0.500 y 0.750; teniendo una normalidad igual a 0.000 inferior a 0.05, a partir de lo cual se produjo el rechazo de la hipótesis nula y la aceptación de la hipótesis alterna, la cual indica que la gestión de cobranzas tributarias tiene un vínculo estrecho con la calidad de gestión presupuestal del Municipio Provincial de Huamanga en el 2022, puesto que un sistema de cobranzas tributarias bien gestionado favorece la generación de ingresos, informa la planificación presupuestaria, promueve la disciplina fiscal, facilita la asignación de recursos y permite una supervisión y unos ajustes presupuestarios eficaces.

### Tercera hipótesis específica:

HE3<sub>0</sub>: La recaudación de impuestos municipales se relaciona con la calidad de gestión presupuestal en el Municipio Provincial de Huamanga, 2022.

HE3<sub>1</sub>: La recaudación de impuestos municipales se relaciona con la calidad de gestión presupuestal en el Municipio Provincial de Huamanga, 2022.

**Tabla 10**

*Relación entre la recaudación de impuestos municipales y la calidad de gestión presupuestal*

				Recaudación de impuestos municipales	Calidad de gestión presupuestal
Rho de Spearman	Recaudación de impuestos municipales	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral)	de	1,000	,405**
		N		80	80
	Calidad de gestión presupuestal	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral)	de	,405**	1,000
		N		,000	80

\*\* . En el nivel 0,01, la correlación es significativa (bilateral).

En la tabla 10 observamos que entre la calidad de gestión presupuestal y la gestión de cobranzas tributarias existe un nivel de correlación expresado en el coeficiente Rho de Spearman igual a 0.405, la cual fue positiva baja porque se halló entre los valores 0.250 y 0.500; teniendo una normalidad igual a 0.000 inferior a 0.05, a partir de lo cual se produjo el rechazo de la hipótesis nula y la aceptación de la hipótesis alterna, la cual indica que la recaudación de los impuestos municipales tienen un vínculo estrecho con la calidad de gestión presupuestal del Municipio Provincial de Huamanga durante el 2022, toda vez que proporciona la base financiera para que un municipio preste servicios esenciales, mantenga la estabilidad fiscal, promueva el crecimiento económico y fomente la responsabilidad y la transparencia en la gobernación.

## V. DISCUSIÓN

Con el fin de destacar las diferencias, similitudes y concordancias con autores que realizaron investigaciones sobre las variables objeto de estudio, se consideró útil comparar los resultados y elementos metodológicos de la investigación con investigaciones internacionales y nacionales respecto a la calidad de gestión presupuestal y la recaudación fiscal. Los patrones estadísticos se encontraron tras el análisis de los resultados mediante técnicas estadísticas.

En torno a la hipótesis general, según la cual la recaudación fiscal se vincula con la calidad de gestión presupuestal en la municipalidad objeto de estudio en el 2022; los resultados mostraron un valor de normalidad  $p=0.000$  inferior que 0.05 con un coeficiente Rho de Spearman igual a 0.594; deduciendo la aceptación de la hipótesis general con un grado de relación positivo medio, indicando que la recaudación fiscal se vincula con la calidad de gestión presupuestal; los colaboradores de la entidad asumen que cuando se establecen objetivos de recaudación fiscal alcanzables y desarrollar planes eficaces son componentes de una buena gestión presupuestaria. Estos resultados fueron similares a los que obtuvieron Ayasca y Chipana (2022), que encontraron un coeficiente de correlación igual a 0.442, similar al obtenido en la presente investigación; aunque en el caso de Escudero (2022), el grado de relación fue superior (.932), cambiando entonces en torno al escenario de estudio.

A nivel descriptivo, el 45.0% de los encuestados percibió que la calidad de la gestión presupuestal y la recaudación fiscal son regulares. Estos resultados son similares a los que obtuvo Ccoa (2020) quien encontró un coeficiente de correlación igual a 0.629. Otros estudios, como el de Espinoza (2019) permitieron visualizar una relación más significativa, como el coeficiente que se encontró, igual a 0.705. Esto se deriva de una situación en la que cada municipio tiene condiciones particulares a las cuales debe prestar singular atención, toda vez que la capacidad del municipio para financiar sus programas y proyectos aumentará al contarse con una buena gestión presupuestaria, lo que incrementa la probabilidad de obtener los ingresos previstos, y, además de la cualificación de los empleados municipales encargados de la recaudación

fiscal y la gestión presupuestaria en un contexto en el que, de sus capacidades y conocimientos, también se derivará el manejo de los recursos municipales.

Desde la perspectiva de Sharma y Kumar (2023), reforzando lo anterior asumieron que los municipios establecen diversas leyes fiscales y las hacen cumplir con el fin de disminuir el tiempo y los recursos necesarios para la evaluación, la recaudación y el coste de los ingresos, además, los gastos de cumplimiento de los contribuyentes deben reducirse al mínimo, y tanto la base como la posición de ingresos crecen gradualmente como resultado de esta labor. Por otro lado, en el contexto rural, van den Boogaard y Beach (2023) mencionaron que las administraciones rurales pueden adoptar la idea de utilizar los ingresos generados localmente como capital inicial para "presionar" a posibles socios de desarrollo y al gobierno central en nombre de sus comunidades, desafiando las nociones sobre el papel del Estado en estos contextos. Ello a pesar de que los impuestos en las zonas rurales no se utilizan para financiar la prestación de servicios y proyectos de desarrollo comunitario.

En torno a la primera hipótesis específica, la cual fue que el proceso de recaudación municipal se vincula con la calidad de gestión del presupuesto en el ente municipal provincial de Huamanga, 2022; los resultados mostraron un valor de normalidad  $p=0.000$  inferior que  $0.05$  con un coeficiente Rho de Spearman igual a  $0.634$ ; deduciendo la aceptación de la primera hipótesis específica con un grado de relación positivo medio, indicando que el proceso de recaudación municipal se vincula con la calidad de gestión presupuestal, debido a que, tal y como menciona Escudero (2022), el proceso de recaudación es esencial para la planificación municipal, ya que los ingresos procedentes de la recaudación se utilizan para crear el presupuesto municipal y determinar cuánto dinero se asignará a cada región y programa. También Yan et al. (2022) asumieron que establecer objetivos realistas para la recaudación de ingresos y distribuir los recursos de forma eficiente generaría una buena gestión presupuestaria.

A nivel descriptivo, el 46.3% de los encuestados percibió al proceso de recaudación municipal y la calidad de gestión presupuestal como regulares. Estos resultados confirman lo que se ha mencionado por Mahaja y Faniband (2021), para quienes el proceso de recaudación municipal debe ser eficaz a fin de mejorar la gestión de los presupuestos municipales. Este proceso de recaudación municipal puede verse afectado por ciertas circunstancias como la

naturaleza del municipio, esto es, si pertenece al área rural o urbana. Al respecto, van den Boogaard y Beach (2023) encontraron que, si los procesos de recaudación municipal rurales no se reformulan bajo perspectivas modernas, terminan por generar ingresos mínimos que son insuficientes para que la entidad desarrolle sus actividades, ya que la capacidad del municipio para recaudar fondos y gestionar con éxito sus finanzas puede verse obstaculizada si sus recursos son limitados, frente a lo cual se debe mejorar la eficacia en su uso.

En torno a la segunda hipótesis específica, la cual fue que la calidad de gestión presupuestal y la gestión de cobranzas tributarias se relacionan en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022; los resultados mostraron un valor de normalidad  $p=0.000$  inferior que  $0.05$  con un coeficiente Rho de Spearman igual a  $0.605$ ; deduciendo la aceptación de la segunda hipótesis específica con un grado de relación positivo medio, indicando que la calidad de gestión en presupuestal y la gestión de cobranzas de tributos se vinculan; ya que, asegurarse de que los contribuyentes cumplen con sus responsabilidades fiscales es el objetivo primordial de la gestión de las cobranzas tributarias. Al respecto, Sharma y Kumar (2023) mencionan que, al maximizar los ingresos del municipio con una administración eficaz de la cobranza tributaria mejora el nivel de la gestión presupuestaria, garantizando que los programas municipales de los ingresos fiscales sean útiles para su financiación y una administración eficaz.

A nivel descriptivo, el 48.8% de los encuestados percibió que la gestión de cobranzas tributarias y la calidad de la gestión presupuestal son regulares. Este grado de relación se expresó también en el estudio de Sharma y Kumar (2023), quienes encontraron que, frente a ciertas circunstancias como el grado de desarrollo o las características de la entidad municipal, no se puede gestionar el presupuesto de manera adecuada, por lo que es conveniente mejorar la gestión de cobranzas tributarias. Similares también fueron los resultados de Najibullah y Abdullahi (2022), quienes encontraron que, frente a ciertas condiciones de informalidad, las entidades municipales no pueden recabar la totalidad de las cobranzas tributarias, lo que termina por afectar la capacidad de gestión del municipio. Esto se desprende del hecho de que el municipio en el que se realizó el estudio probablemente tenga limitaciones de recursos que limitan las actividades relacionadas con la gestión de cobranzas tributarias.

Sin embargo, frente a estas circunstancias, las medidas de los gobiernos deben orientarse a la gestión antes que, al incremento de las tasas municipales, toda vez que, tal y como Cheng et al. (2022) encontraron, un desbalance derivado del incremento de tributos puede disminuir la capacidad de pago del contribuyente, disminuyendo dicha capacidad de la entidad. Los municipios deben buscar fuentes de ingresos sostenibles a largo plazo para financiar sus operaciones sin depender de manera exclusiva del aumento de las tasas municipales. Según Yan et al. (2022), esto implica investigar diversas fuentes de financiación, como la búsqueda de dinero externo, la creación de asociaciones público-privadas o la puesta en marcha de leyes que apoyen el crecimiento económico regional. Luego, una buena gestión financiera contribuye a la estabilidad económica del municipio, para garantizar un uso eficaz de los recursos, fomentar la rendición de cuentas y lograr la sostenibilidad financiera.

Similar fue la postura de Najibullah y Abdullahi (2022), al derivar la gestión de las cobranzas tributarias a partir de una estructura fiscal que debe ser sencilla y económica, sin perjudicar a las empresas y debe ser comprensible para los interesados. Simplificar los procesos fiscales para el público en general también eliminaría la necesidad de realizar trámites inútiles para cumplimentar, presentar y pagar las declaraciones fiscales. En contraposición a ello, autores como Yan et al. (2022) enfatizaron la importancia de que el gobierno refuerce los procesos de auditoría interna e inspección fiscal y perseguir cualquier infracción relacionada con los impuestos. Dados los resultados obtenidos a nivel descriptivo e inferencial en la presente investigación en torno a la gestión de cobranzas tributarias y la calidad de la gestión del presupuesto, sería necesario buscar un equilibrio entre ambas posturas previamente analizadas, a fin de no presionar la base imponible, manteniendo una adecuada gestión de cobranzas. En torno a la tercera hipótesis específica, la cual fue que la recaudación de impuestos municipales se vincula con la calidad de gestión presupuestal en el Municipio Provincial de Huamanga, 2022; los resultados mostraron un valor de normalidad  $p=0.000$  inferior que  $0.05$  con un coeficiente Rho de Spearman igual a  $0.405$ ; deduciendo la aceptación de la tercera hipótesis específica con un grado de relación positivo bajo, indicando que la recaudación de los impuestos municipales se vincula con la calidad de gestión del presupuesto. Al respecto, Sharma y Kumar (2023) refirieron que, una gestión presupuestaria eficaz exige

una administración responsable y transparente de los recursos públicos. También van den Boogaard & Beach (2023) asumieron que cuando los recursos se utilizan eficazmente y que hay responsabilidad en su administración, la distribución eficiente de las finanzas y la recaudación adecuada de los impuestos municipales fomentan la participación cívica durante la toma de decisiones.

A nivel descriptivo, el 45.0% de los encuestados percibió que el recaudo de los impuestos de la municipalidad y la calidad de la gestión del presupuesto son regulares. Estos resultados fueron semejantes con los alcanzados por Escudero (2022), autor que encontró un coeficiente de correlación igual a 0.932 entre la ejecución presupuestal y la recaudación de impuestos municipales. También Alva y Rocha (2021) hallaron que el recaudo de los impuestos del municipio impacta de modo significativo sobre la gestión municipal. En el entorno internacional, también Yan et al. (2022) revelaron que la recaudación de impuestos municipales y la eficiencia administrativa se relacionan, pero en el caso en particular del estudio antes mencionado un pésimo sistema de recaudación genera desbalances en cuando a la administración pública. En general, cuando existen una gestión ineficaz de los recursos la recaudación de los impuestos y el nivel de gestión presupuestaria pueden ser regulares.

Según Tedds (2019), los analistas de las finanzas públicas consideran que esta elección se basa en la maximización de la justicia, ya que tanto las modalidades como el fondo de la recaudación de impuestos municipales se derivan del examen de quién debe pagar el importe monetario de los productos y servicios que también obtiene de la autoridad municipal. En consecuencia, Yan et al. (2022) refirieron que los recaudadores de impuestos deben aprender constantemente el sistema aplicable más reciente, lo que no sólo requiere mucho tiempo, sino también una importante inversión en recursos humanos y materiales pertinentes. Este proceso de aprendizaje continuo puede requerir mucho tiempo y trabajo. Para mantenerse al día de los cambios en la normativa fiscal, los recaudadores municipales pueden participar en programas de formación y educación continua. Esto implica investigar nuevas leyes, leer libros sobre impuestos e incluso formarse más en el ámbito de la administración tributaria.

## VI. CONCLUSIONES

1. Con respecto al objetivo general, logró determinarse que la recaudación fiscal sí guarda relación de manera significativa con la calidad de gestión presupuestal en la Municipalidad estudiada. Esta relación responde a que, si la gestión presupuestal de la municipalidad objeto de estudio es adecuada, se garantiza un buen manejo de los recursos públicos, promoviendo la confianza de los contribuyentes, facilitando la asignación de recursos, fomentando la transparencia; contribuyendo a mejorar la recaudación fiscal y a fortalecer su capacidad para brindar servicios de calidad a cada uno de sus pobladores.
2. Con respecto al primer objetivo específico, logró determinarse que el proceso de recaudación municipal sí se relaciona de manera significativa con la calidad de gestión presupuestal en la Municipalidad objeto de estudio, ya que una adecuada recaudación proporciona los recursos necesarios para el funcionamiento del municipio, mientras que una gestión presupuestal eficiente garantiza que esos recursos se utilicen de manera óptima, transparente y en beneficio de la comunidad local. Ambos aspectos son primordiales para el desarrollo y bienestar de la institucionalidad municipal y de los ciudadanos.
3. Con respecto al segundo objetivo específico, logró determinarse que la gestión de cobranzas tributarias sí guarda relación de manera significativa con la calidad de gestión presupuestal en la Municipalidad objeto de estudio, ya que una gestión efectiva de cobranzas tributarias asegura un flujo constante de ingresos a la municipalidad, lo que a su vez contribuye a una mejor calidad de gestión presupuestal. Esto implica que la entidad puede cumplir con sus obligaciones financieras, manteniendo la sostenibilidad fiscal, y garantizando la satisfacción de las necesidades de los pobladores de manera más eficiente.
4. Con respecto al tercer objetivo específico, logró determinarse que el recaudo de los impuestos de la municipalidad sí se relaciona de manera significativa con la calidad de gestión del presupuesto en la Municipalidad objeto de estudio, asumiendo que esta entidad tiene la capacidad suficiente para financiar los servicios públicos, cumpliendo con sus obligaciones, aumentar la calidad de vida de los pobladores, fomentar la confianza y transparencia, y promover el desarrollo local. En suma, una gestión presupuestaria efectiva y transparente es fundamental para lograr estos objetivos en el corto plazo.

## **VII. RECOMENDACIONES**

1. Se recomienda a los funcionarios municipales la adopción de mecanismos para reducir los niveles de morosidad con respecto a la recaudación de los tributos ediles, en particular el impuesto predial, es crucial; para ello, es necesario la cooperación de los miembros de este (alcalde, concejales, equipo técnico, y los propios empleados), con el fin de mejorar la gestión municipal, implementando acciones o estrategias para incrementar los recursos en beneficio de la municipalidad y de cada ciudadano, los cuales puedan ser empleados con la mayor eficacia y eficiencia en la gestión presupuestal.
2. Se recomienda a la autoridad edil desarrollar estrategias comunicativas utilizando herramientas digitales que permitan a los ciudadanos acceder fácilmente a la información institucional, ubicación, formularios y plazos para realizar el pago de impuestos, incentivos, uso de fondos obtenidos del impuesto predial, capacitaciones e información en general que permita transmitir el valor del impuesto y la obligación de realizar el pago a través del portal web del municipio y dispositivos móviles y también a través de material impreso que sistematice la importancia de la tributación en el municipio.
3. Se recomienda al área contable de la entidad evaluar periódicamente (mensual y/o anualmente) la estructura de su marco presupuestario institucional de los ingresos, en particular de los tributos municipales, a fin de evaluar la significancia, pertinencia y evolución de la recaudación con respecto a la proyección de los ingresos determinados en función a la base imponible, en particular del impuesto predial, a fin de examinar y mejorar las estrategias planteadas para mejorar la recaudación. Esto también implicará una constante comunicación con la ciudadanía a fin de involucrarla en el proceso evaluativo.
4. Se sugiere a la administración municipal evaluar a cada una de las personas directamente involucradas en la recaudación fiscal y la calidad de la gestión presupuestaria con el fin de fortalecer sus capacidades y contar con más profesionales que garanticen el cumplimiento de los objetivos y las acciones de estas gestiones. Como resultado, se generarán propuestas innovadoras para implementar las políticas de recaudación tributaria necesarias, lo que permitirá aumentar el recaudo del impuesto predial y, en última instancia, favorecer las finanzas municipales a fin de cumplir con sus objetivos públicos.

## REFERENCIAS

- Alva, J., & Rocha, A. (2021). *Recaudación de los Impuestos Municipales y su Incidencia en la Ejecución Presupuestal del Distrito de Huanchaco, Periodo 2020*. [Tesis de Titulación, Universidad César Vallejo].  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/80162>
- Ayasca, K., & Chipana, M. (2022). *Recaudación tributaria y ejecución presupuestaria en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho, 2019-2021*. [Tesis de Titulación, Universidad César Vallejo].  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/101047>
- Balaguer, M., Narbón, I., Peiró, J., & Tortosa, E. (2022). Quality of government and economic growth at the municipal level: Evidence from Spain. *Journal of Regional Science*, 62, 96–124. <https://doi.org/10.1111/jors.12555>
- Banco Central de Reserva del Perú. (2023). *Ingresos tributarios recaudados por SUNAT - tributos internos según departamento - Ayacucho (var% anual)*. BCRPData. <https://acortar.link/OEjFqM>
- Beeri, I., Zaidan, A., & Zeedan, R. (2022). Willingness to pay taxes through mutual trust: The effect of fairness, governability, tax-enforcement and outsourcing on local tax collection rates. *Governance*, 35(4), 1229–1252. <https://doi.org/10.1111/gove.12662>
- Blair, J., Czaja, R., & Blair, E. (2014). *Designing Surveys. A guide to decisions and procedures*. SAGE Publications Inc.
- Bleyen, P., Klimovský, D., Bouckaert, G., & Reichard, C. (2017). Linking budgeting to results? Evidence about performance budgets in European municipalities based on a comparative analytical model. *Public Management Review*, 19(7), 932–953. <https://doi.org/10.1080/14719037.2016.1243837>
- Brownstein, N. C., Louis, T. A., O'Hagan, A., & Pendergast, J. (2019). The Role of Expert Judgment in Statistical Inference and Evidence-Based Decision-Making. *American Statistician*, 73(1), 56–68. <https://doi.org/10.1080/00031305.2018.1529623>
- Buylen, B., & Christiaens, J. (2016). Talking Numbers? Analyzing the Presence

- of Financial Information in Councilors' Speech During the Budget Debate in Flemish Municipal Councils. *International Public Management Journal*, 19(4), 453–475. <https://doi.org/10.1080/10967494.2015.1064502>
- Caro, J. (2020). Los modelos de tributación en Latinoamérica y su incidencia en la desigualdad. *Revista Científica General José María Córdova*, 18(31), 675–706. <https://doi.org/10.21830/19006586.583>
- Carrillo, P., Castro, E., & Scartascini, C. (2021). Public good provision and property tax compliance: Evidence from a natural experiment. *Journal of Public Economics*, 198, 1–19. <https://doi.org/10.1016/j.jpubeco.2021.104422>
- Ccoa, M. (2020). *Recaudación tributaria municipal y la ejecución presupuestal en los trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Azángaro, periodo 2019*. [Tesis de titulación, Universidad Peruana Unión]. <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/3460>
- Chazova, I., & Mukhina, I. (2019). Effectiveness of Administration of Economic Entities in State and Municipal Ownership. *International Scientific Conference "Far East Con" (ISCFEC 2019) Effectiveness*, 79, 208–211. <https://acortar.link/UTD7sd>
- Cheng, Y., Jia, S., & Meng, H. (2022). Fiscal policy choices of local governments in China: Land finance or local government debt? *International Review of Economics & Finance*, 80, 294–308. <https://acortar.link/9uAGAG>
- Ley Orgánica de Municipalidades N° 27972, (2003). <https://acortar.link/vpwUuX>
- Corvalan, A., Cox, P., & Osorio, R. (2018). Indirect political budget cycles: Evidence from Chilean municipalities. *Journal of Development Economics*, 133, 1–14. <https://doi.org/10.1016/j.jdeveco.2018.01.001>
- Escudero, M. (2022). *Recaudación de impuestos municipales y su relación con la ejecución presupuestal de una municipalidad provincial, 2022*. [Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/99566>
- Espinoza, P. (2019). *Recaudación municipal proveniente de los arbitrios municipales y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, periodo 2014-2017*. [Tesis de Maestría, Universidad Privada de Tacna].

- <https://repositorio.upt.edu.pe/handle/20.500.12969/1089>
- Facín, C., Barrachina, M., & Ripoll, V. (2008). Paradigmas de investigación en contabilidad de gestión. *Revista de Contabilidade do Mestrado em Ciências Contábeis da UERJ, Rio de Janeiro, 13(1)*, 1–18.  
<https://acortar.link/y0aNjT>
- García, G. (2021). *Política de gastos y endeudamiento establecida en el PL 101-2021-PE (Equilibrio Financiero), en el PL 99-2021-PE (Presupuesto) y en el PL 100-2021-PE (Endeudamiento) Año Fiscal 2022*.  
<https://acortar.link/zLY9BA>
- Greyson, M., & Poncian, J. (2019). Managing revenue collection outsourcing in Tanzania' s local government authorities: a case study of Iringa Municipal Council Tanzania' s local government authorities: a case study of Iringa Municipal Council. *Local Government Studies, 45(1)*, 101–123.  
<https://doi.org/10.1080/03003930.2018.1518219>
- Grossi, G., Reichard, C., & Ruggiero, P. (2016). Appropriateness and use of performance information in the budgeting process: Some experiences from German and Italian municipalities. *Public Performance and Management Review, 39(3)*, 581–606. <https://doi.org/10.1080/15309576.2015.1137770>
- Guillamón, M., & Cuadrado, B. (2020). Is transparency a way to improve efficiency? An assessment of Spanish municipalities. *Regional Studies, 55(2)*, 221–233. <https://doi.org/10.1080/00343404.2020.1772964>
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación Las rutas Cuantitativa Cualitativa y Mixta. En *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Mc Graw Hill.
- Hurtado, A., & Gonzales, R. (2015). La gestión y planificación municipal en el Perú. *Revista Tecnológica ESPOL-RTE, 28(4)*, 110–118.  
<https://acortar.link/94uAN7>
- Inayattuloh, M., & Siswanto, D. (2020). The Effect of Budget Management Quality and Internal Audit to Financial Statement Quality in the Ministries and Agencies. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis, 19(2)*, 218–228.  
<https://doi.org/10.20961/jab.v19i2.431>
- Instituto Peruano de Economía. (2022). *Índice de Competitividad Regional*.  
<https://acortar.link/lfGPjq>
- Ivanovna, I., Fedorovna, I., Vladimirovna, N., & Nikolaevna, A. (2020). Tax

- Culture and Trust. *Comparative Sociology*, 19, 363–387.  
<https://doi.org/10.1163/15691330-12341523>
- Jakar, G., & Rosentraub, M. (2021). From public goods theory to municipal capitalism: Evaluating investments in sport venues from an urban entrepreneurial perspective. *Journal of Urban Affairs*, 00(00), 1–18.  
<https://doi.org/10.1080/07352166.2021.1881406>
- Kate, F., & Millionis, P. (2019). Is capital taxation always harmful for economic growth? *International Tax and Public Finance*, 26(4), 758–805.  
<https://doi.org/10.1007/s10797-019-09530-3>
- Kumar, H. (2020). Quantitative Research: A Successful Investigation in Natural and Social Sciences. *Journal of Economic Development, Environment and People*, 9(4), 52–79. <https://acortar.link/E224Z5>
- Kwashie, P. (2015). An evaluation of the effectiveness of revenue mobilisation in the public sector of Ghana. The case of Cape Coast Metropolitan Assembly. *International Journal of Economics, Commerce and Management*, 3(1), 1–16. <https://acortar.link/5pIEWY>
- Lozano, V. (2021, noviembre 1). Reforma tributaria: más recaudación, mejores servicios. *El Peruano*. <https://acortar.link/fGkIRX>
- Mahaja, S., & Faniband, M. (2021). Tax Collection Mechanism and Municipal Revenue. *Finance India*, 35(3), 833–844. <https://acortar.link/HPdyGa>
- Megersa, K., & Cassimon, D. (2015). Public Debt, Economic Growth, and Public Sector Management in Developing Countries: Is There a Link? *Public Administration and Development*, 35(5), 329–346.  
<https://doi.org/10.1002/pad.1733>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2022). *Análisis del rendimiento de los tributos 2021*. <https://acortar.link/zspgTH>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2023). *Seguimiento de la Ejecución Presupuestal (Consulta amigable)*. Portal de Transparencia Económica.  
<https://acortar.link/5QV9G>
- Ministerio de Economía y Finanzas, Programa de Cooperación al Desarrollo Económico de la Secretaría de Estado para Asuntos Económicos de Suiza - SECO, & Cooperación Alemana implementada por la GIZ. (2017). *Guía para el registro y determinación del Impuesto Predial*.  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/tributos/doc/Guia\\_para\\_el\\_registro\\_y\\_d](https://www.mef.gob.pe/contenidos/tributos/doc/Guia_para_el_registro_y_d)

eterminacion\_IP.pdf

- Najibullah, I., & Abdullahi, A. (2022). Managing the taxation of the informal business sector in Mogadishu. *Managing The Taxation Of The Informal Business Sector*, 7(1), 2022. <https://acortar.link/DwAwUy>
- Němec, D., Kotlánová, E., Kotlán, I., & Machová, Z. (2021). Corruption, taxation and the impact on the shadow economy. *Economies*, 9(1), 1–16. <https://doi.org/10.3390/economies9010018>
- Niaounakis, T., & Blank, J. (2017). Inter-municipal cooperation, economies of scale and cost efficiency: an application of stochastic frontier analysis to Dutch municipal tax departments. *Local Government Studies*, 43(4), 533–554. <https://doi.org/10.1080/03003930.2017.1322958>
- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de muestreo sobre una población a estudio. *International Journal of Morphology*, 1(1), 15–20. <https://doi.org/10.4067/S0717-95022017000100037>
- Pérez, G., Prior, D., & Zafra, J. (2015). Rethinking New Public Management Delivery Forms and Efficiency: Long-Term Effects in Spanish Local Government. *Journal of Public Administration Research and Theory*, 25, 1157–1183. <https://doi.org/10.1093/jopart/muu088>
- Saavedra, R., & Delgado, J. (2020). La recaudación tributaria municipal 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 720–737. <https://acortar.link/hiTBVq>
- Sánchez, H., Reyes, C., & Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Universidad Ricardo Palma. <https://acortar.link/WgSywv>
- Schoeman, I., & Chakwizira, J. (2023). Advancing a Performance Management Tool for Service Delivery in Local Government. *Administrative Sciences*, 13(2), 1–29. <https://acortar.link/K2MGkP>
- Schrepp, M. (2020). On the Usage of Cronbach's Alpha to Measure Reliability of UX Scales. *Journal of Usability Studies*, 15(4), 247–258. [https://dev.oticavoluntarios.com.br/on-the-usage-of-cronbach-s-alpha-to-measure-reliability-of-pdf\\_Yjo4OToxOA.pdf](https://dev.oticavoluntarios.com.br/on-the-usage-of-cronbach-s-alpha-to-measure-reliability-of-pdf_Yjo4OToxOA.pdf)
- Sharma, D., & Kumar, S. (2023). Revenue and Expenditure Base of Municipalities at Gandaki Province. *Journal of Political Science*, 23(1), 60–76. <https://acortar.link/KyJKue>

- Sociedad de Comercio Exterior del Perú. (2021). *Reporte Eficacia del Gasto Público*. <https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-eficacia-006.pdf>
- Tedds, L. (2019). *Who Pays for Municipal Governments? Pursuing the User Pay Model Lindsay*. Queens University Press.  
[https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=3484553](https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3484553)
- Thompson, C., & Panacek, E. (2007). Research study designs: Non-experimental. *Air Medical Journal*, 26(1), 18–22.  
<https://doi.org/10.1016/j.amj.2006.10.003>
- van den Boogaard, V., & Beach, R. (2023). Tax and governance in rural areas: The implications of inefficient tax collection. *Journal of International Development*, 1–21. <https://doi.org/10.1002/jid.3756>
- Vargas, L., Hrenández, G., & Sánchez, S. (2021). La cultura tributaria y su impacto en la recaudación fiscal. *Horizontes de la Contaduría en las Ciencias Sociales*, 15(2), 128–148. <https://acortar.link/bpYYuE>
- Yan, K., Zuo, M., Zhang, H., Gong, Y., & Fang, J. (2022). Optimization of Tax Collection and Administration Efficiency in Less Developed Regions of Western China. *Hindawi Discrete Dynamics in Nature and Society*, 1(1), 1–8. <https://acortar.link/VEkJVw>

## ANEXOS

### Anexo 1: Matriz de consistencia

<b>Título:</b> Recaudación fiscal y calidad de gestión presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022							
<b>Autor:</b> Coronado Roca Yuriko							
<b>Problema</b>	<b>Objetivos</b>	<b>Hipótesis</b>	<b>Variables e indicadores</b>				
<p><b>Problema general:</b> ¿Qué relación existe entre la recaudación fiscal y la calidad de gestión presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022?</p> <p><b>Problemas específicos</b> ¿Qué relación existe entre el proceso de recaudación municipal y la calidad de gestión presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022?</p> <p>¿Qué relación existe entre la gestión de cobranzas tributarias y la calidad de gestión presupuestal en la Municipalidad</p>	<p><b>Objetivo general:</b> Determinar la relación que existe entre la recaudación fiscal y la calidad de gestión presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022.</p> <p><b>Objetivos específicos</b> Determinar la relación que existe entre el proceso de recaudación municipal y la calidad de gestión presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022.</p> <p>Determinar la relación que existe entre la gestión de cobranzas tributarias y la calidad de gestión presupuestal en la</p>	<p><b>Hipótesis general:</b> La recaudación fiscal se relaciona con la calidad de gestión presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022.</p> <p><b>Hipótesis específicas:</b> El proceso de recaudación municipal se relaciona con la calidad de gestión presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022.</p> <p>La gestión de cobranzas tributarias se relaciona con la calidad de gestión presupuestal en la Municipalidad</p>	<b>Variable 1: RECAUDACION FISCAL</b>				
			<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escala de medición</b>	<b>Niveles y rangos</b>
			Proceso de recaudación municipal	Verificación del hecho generador de la obligación tributaria	1 y 2	Escala de Likert  Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)	1. Nunca 2. Casi nunca 3. Regularmente 4. Casi siempre 5. Siempre
				Identificación de la base imponible	3 y 4		
				Liquidación del Impuesto predial	5 y 6		
			Gestión de cobranzas tributarias	Gestión preventiva en cobranza ordinaria	7, 8 y 9		
				Gestión administrativa	10, 11 y 12		
				Gestión judicial	13, 14 y 15		
			Recaudación de impuestos municipales	Impuestos municipales	16		
				Tasas municipales	17 y 18		
Contribución especial de obras públicas	19 y 20						
			<b>Variable 2: CALIDAD DE GESTIÓN PRESUPUESTAL</b>				

Provincial de Huamanga, 2022?	Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022.	Provincial de Huamanga, 2022.	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escala de medición</b>	<b>Niveles y rangos</b>
¿Qué relación existe entre la recaudación de impuestos municipales y la calidad de gestión presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022?	Determinar la relación que existe entre la recaudación de impuestos municipales y la calidad de gestión presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022.	La recaudación de impuestos municipales se relaciona con la calidad de gestión presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022.	Medidas financieras	Niveles de deuda	1 y 2	Escala de Likert	1. Nunca 2. Casi nunca 3. Regularmente 4. Casi siempre 5. Siempre
				Ingresos fiscales	3 y 4		
				Gastos per cápita	5 y 6		
			Eficiencia	Burocracia	7, 8 y 9	Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)	
				Incentivos a la gestión	10, 11 y 12		
				Indicadores de desempeño	13, 14 y 15		
			Eficacia	Objetivos de cumplimiento	16		
				Metas presupuestales	17 y 18		
				Evaluación de la gestión presupuestaria	19 y 20		

## Anexo 2: Instrumento de recolección de datos

**Cuestionario a.** Estimado(a), la presente servirá para medir la recaudación fiscal en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022. Sus respuestas serán tratadas de forma anónima y confidencial, usada exclusivamente para fines de investigación y no serán orientadas para ningún otro propósito, por lo que solicitamos responder con sinceridad, veracidad y total libertad, y no dejar ninguna pregunta sin responder.

Marque con una X la alternativa que usted considere conveniente, de acuerdo al ítem en los casilleros señalados, se agradece su cooperación. Responda utilizando la siguiente escala: Nunca 1, Casi nunca 2, A veces 3, Casi siempre 4, Siempre 5.

<b>VARIABLE: RECAUDACIÓN FISCAL</b>						
<b>N°</b>	<b>Dimensión 1: PROCESO DE RECAUDACIÓN MUNICIPAL</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
1	<i>En la Municipalidad el monto de los tributos se define en base a las necesidades de la entidad de acuerdo a su presupuesto.</i>					
2	<i>A la población de la provincia de Huamanga se le informa con respecto a las actividades y supuestos que originan los impuestos que deben pagar.</i>					
3	<i>En la Municipalidad se implementan sistemas de seguimiento a fin de identificar la capacidad contributiva de los contribuyentes.</i>					
4	<i>La Municipalidad desarrolla actividades de fiscalización a fin de garantizar que la base imponible se determine apelando al principio de justicia.</i>					
5	<i>El sistema de cobranza del impuesto predial le permite a la Municipalidad Provincial de Huamanga cobrar eficientemente dicho impuesto.</i>					
6	<i>La Municipalidad Provincial de Huamanga facilita que los contribuyentes liquiden sus impuestos de manera eficiente.</i>					
	<b>Dimensión 2: GESTIÓN DE COBRANZAS TRIBUTARIAS</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
7	<i>La Municipalidad Provincial de Huamanga incentiva campañas de sensibilización a fin de incrementar el monto recaudado.</i>					
8	<i>La Municipalidad Provincial de Huamanga habilita un sistema de comunicación de obligaciones tributarias</i>					
9	<i>Los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Huamanga son capacitados en gestión de cobranzas.</i>					
10	<i>La Municipalidad Provincial de Huamanga otorga mecanismos de seguimiento de las cuentas por cobrar.</i>					
11	<i>La Municipalidad Provincial de Huamanga implementa mecanismos de seguimiento de deudas fraccionadas</i>					
12	<i>La Municipalidad Provincial de Huamanga desarrolla eficientes campañas de beneficios e incentivos tributarios.</i>					
13	<i>La Municipalidad Provincial de Huamanga coordina entre la entidad encargada de la cobranza coactiva y el área contable.</i>					
14	<i>El área especializada de la entidad municipal hace seguimiento a los contribuyentes morosos.</i>					
15	<i>La cobranza coactiva mediante descerraje con autorización judicial es efectiva para la cobranza de tributos municipales.</i>					

	<b>Dimensión 3: RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS MUNICIPALES</b>	1	2	3	4	5
16	<i>En la Municipalidad Provincial de Huamanga se desarrollan procesos que permiten identificar correctamente los impuestos que deben pagar los contribuyentes</i>					
17	<i>Se identifican correctamente las tasas municipales que deben pagar los contribuyentes en la Municipalidad Provincial de Huamanga.</i>					
18	<i>Los montos por las tasas aplicadas en la Municipalidad Provincial de Huamanga son justos y la población puede cumplir con ellos.</i>					
19	<i>La Municipalidad Provincial de Huamanga desarrolla actividades informativas en torno a las contribuciones especiales por obras públicas</i>					
20	<i>En la Municipalidad Provincial de Huamanga se desarrollan obras derivadas de la contribución especial de obras públicas.</i>					

**Cuestionario b.** Estimado(a), la presente servirá para medir la calidad de gestión presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2022. Sus respuestas serán tratadas de forma anónima y confidencial, usada exclusivamente para fines de investigación y no serán orientadas para ningún otro propósito, por lo que solicitamos responder con sinceridad, veracidad y total libertad, y no dejar ninguna pregunta sin responder.

Marque con una X la alternativa que usted considere conveniente, de acuerdo al ítem en los casilleros señalados, se agradece su cooperación. Responda utilizando la siguiente escala: Nunca 1, Casi nunca 2, A veces 3, Casi siempre 4, Siempre 5.

<b>VARIABLE: CALIDAD DE GESTIÓN PRESUPUESTAL</b>						
<b>N°</b>	<b>Dimensión 1: MEDIDAS FINANCIERAS</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
1	<i>La Municipalidad Provincial de Huamanga identifica sus obligaciones financieras de la en el corto plazo.</i>					
2	<i>La Municipalidad Provincial de Huamanga identifica sus obligaciones financieras de en el largo plazo.</i>					
3	<i>En la Municipalidad Provincial se busca que los ingresos fiscales sean los adecuados.</i>					
4	<i>En la Municipalidad Provincial se actualizan los ingresos fiscales obtenidos.</i>					
5	<i>Los niveles de gasto per cápita del sector público en la provincia de Huamanga son adecuados</i>					
6	<i>La recolección tributaria se realiza con el mínimo esfuerzo en la Municipalidad Provincial de Huamanga</i>					
	<b>Dimensión 2: EFICIENCIA</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
7	<i>La burocracia no es una limitante en la ejecución de obras públicas por parte de la Municipalidad Provincial de Huamanga</i>					
8	<i>La población puede acceder fácilmente a la información de transparencia en cuanto a obras públicas realizadas por la Municipalidad</i>					
9	<i>Se aplican herramientas tecnológicas para gestionar más eficientemente los recursos en la Municipalidad Provincial de Huamanga</i>					
10	<i>Constantemente se delimitan beneficios derivados del programa de incentivos a la inversión pública hacia la Municipalidad</i>					
11	<i>Se le da mucha importancia al financiamiento sostenible en la Municipalidad Provincial de Huamanga.</i>					
12	<i>La ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Huamanga está acorde a los lineamientos de la política pública nacional.</i>					
13	<i>En la Municipalidad Provincial de Huamanga se identifican los indicadores de desempeño.</i>					
14	<i>Se evalúan los indicadores de desempeño en la Municipalidad Provincial de Huamanga.</i>					
15	<i>Se comunican los indicadores de desempeño a los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Huamanga.</i>					
	<b>Dimensión 3: EFICACIA</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>

16	<i>Se identifican los objetivos de cumplimiento presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huamanga</i>					
17	<i>Se identifican las metas presupuestales del ejercicio fiscal en la Municipalidad Provincial de Huamanga</i>					
18	<i>La gestión presupuestal está sometida a una evaluación continua.</i>					
19	<i>Se aplican los lineamientos de la descentralización en el análisis financiero de la gestión presupuestaria en la Municipalidad Provincial de Huamanga</i>					
20	<i>Se identifica el porcentaje de avance de la inversión planificada en la Municipalidad Provincial de Huamanga</i>					

### Anexo 3: Certificado de validez de los instrumentos



#### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE RECAUDACIÓN FISCAL

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN PROCESO DE RECAUDACIÓN MUNICIPAL</b>							
1	En la Municipalidad Provincial de Huamanga el monto de los tributos se define en base a las necesidades de la entidad de acuerdo a su presupuesto.	X		X		X		
2	A la población de la provincia de Huamanga se le informa con respecto a las actividades y los supuestos que originan los impuestos que deben pagar.	X		X		X		
3	En la Municipalidad Provincial de Huamanga se implementan sistemas de seguimiento a fin de identificar la capacidad contributiva de los contribuyentes.	X		X		X		
4	La Municipalidad Provincial de Huamanga desarrolla actividades de fiscalización a fin de garantizar que la base imponible se determine apelando al principio de justicia.	X		X		X		
5	El sistema de cobranza del impuesto predial le permite a la Municipalidad Provincial de Huamanga cobrar eficientemente dicho impuesto.	X		X		X		
6	La Municipalidad Provincial de Huamanga facilita que los contribuyentes liquiden sus impuestos de manera eficiente.	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN GESTIÓN DE COBRANZAS TRIBUTARIAS</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
7	La Municipalidad Provincial de Huamanga incentiva campañas de sensibilización a fin de incrementar el monto recaudado.	X		X		X		
8	La Municipalidad Provincial de Huamanga habilita un sistema de comunicación de obligaciones tributarias	X		X		X		
9	Los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Huamanga son capacitados en gestión de cobranzas.	X		X		X		
10	La Municipalidad Provincial de Huamanga otorga mecanismos de seguimiento de las cuentas por cobrar.	X		X		X		
11	La Municipalidad Provincial de Huamanga implementa mecanismos de seguimiento de deudas fraccionadas	X		X		X		
12	La Municipalidad Provincial de Huamanga desarrolla eficientes campañas de beneficios e incentivos tributarios.	X		X		X		
13	La Municipalidad Provincial de Huamanga coordina entre la entidad encargada de la cobranza coactiva y el área contable.	X		X		X		

14	El área especializada de la entidad municipal hace seguimiento a los contribuyentes morosos.	X		X		X	
15	La cobranza coactiva mediante descerraje con autorización judicial es efectiva para la cobranza de tributos municipales.	X		X		X	
<b>DIMENSIÓN RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS MUNICIPALES</b>		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
16	En la Municipalidad Provincial de Huamanga se desarrollan procesos que permiten identificar correctamente los impuestos que deben pagar los contribuyentes	X		X		X	
17	Se identifican correctamente las tasas municipales que deben pagar los contribuyentes en la Municipalidad Provincial de Huamanga.	X		X		X	
18	Los montos por las tasas aplicadas en la Municipalidad Provincial de Huamanga son justos y la población puede cumplir con ellos.	X		X		X	
19	La Municipalidad Provincial de Huamanga desarrolla actividades informativas en torno a las contribuciones especiales por obras públicas	X		X		X	
20	En la Municipalidad Provincial de Huamanga se desarrollan obras derivadas de la contribución especial de obras públicas.	X		X		X	

**Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA**

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [ x ]      Aplicable después de corregir [ ]      No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador.: **Torres Rivero, Rocío Edith**      DNI: 70050614

Especialidad del validador: **Maestra en Gestión Pública**

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

**15 de abril del 2023**



-----  
Firma del experto informante

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CALIDAD DE GESTIÓN PRESUPUESTAL**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSION MEDIDAS FINANCIERAS</b>							
1	La Municipalidad Provincial de Huamanga identifica sus obligaciones financieras de la en el corto plazo.	X		X		X		
2	La Municipalidad Provincial de Huamanga identifica sus obligaciones financieras de en el largo plazo.	X		X		X		
3	En la Municipalidad Provincial se busca que los ingresos fiscales sean los adecuados.	X		X		X		
4	En la Municipalidad Provincial se actualizan los ingresos fiscales obtenidos.	X		X		X		
5	Los niveles de gasto per cápita del sector público en la provincia de Huamanga son adecuados	X		X		X		
6	La recolección tributaria se realiza con el mínimo esfuerzo en la Municipalidad Provincial de Huamanga	X		X		X		
	<b>DIMENSION EFICIENCIA</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
7	La burocracia no es una limitante en la ejecución de obras públicas por parte de la Municipalidad Provincial de Huamanga	X		X		X		
8	La población puede acceder fácilmente a la información de transparencia en cuanto a obras públicas realizadas por la Municipalidad Provincial de Huamanga.	X		X		X		
9	Se aplican herramientas tecnológicas para gestionar más eficientemente los recursos en la Municipalidad Provincial de Huamanga	X		X		X		
10	Constantemente se delimitan beneficios derivados del programa de incentivos a la inversión pública hacia la Municipalidad Provincial de Huamanga.	X		X		X		
11	Se le da mucha importancia al financiamiento sostenible en la Municipalidad Provincial de Huamanga.	X		X		X		
12	La ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Huamanga está acorde a los lineamientos de la política pública nacional.	X		X		X		
13	En la Municipalidad Provincial de Huamanga se identifican los indicadores de desempeño.	X		X		X		
14	Se evalúan los indicadores de desempeño en la Municipalidad Provincial de Huamanga.	X		X		X		
15	Se comunican los indicadores de desempeño a los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Huamanga.	X		X		X		
	<b>DIMENSION EFICIACIA</b>	Si	No	Si	No	Si	No	

16	Se identifican los objetivos de cumplimiento presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huamanga	X		X		X	
17	Se identifican las metas presupuestales del ejercicio fiscal en la Municipalidad Provincial de Huamanga	X		X		X	
18	La gestión presupuestal está sometida a una evaluación continua.	X		X		X	
19	Se aplican los lineamientos de la descentralización en el análisis financiero de la gestión presupuestaria en la Municipalidad Provincial de Huamanga	X		X		X	
20	Se identifica el porcentaje de avance de la inversión planificada en la Municipalidad Provincial de Huamanga	X		X		X	

**Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA**

**Opinión de aplicabilidad:** Aplicable [ X ]      **Aplicable después de corregir** [ ]      **No aplicable** [ ]

**Apellidos y nombres del juez validador.:** Torres Rivero, Rocío Edith      **DNI:** 70050614

**Especialidad del validador:** Maestra en Gestión Pública

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

**15 de abril del 2023**



-----  
Firma del experto informante

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE RECAUDACIÓN FISCAL**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN PROCESO DE RECAUDACIÓN MUNICIPAL</b>								
1	En la Municipalidad Provincial de Huamanga el monto de los tributos se define en base a las necesidades de la entidad de acuerdo a su presupuesto.	X		X		X		
2	A la población de la provincia de Huamanga se le informa con respecto a las actividades y los supuestos que originan los impuestos que deben pagar.	X		X		X		
3	En la Municipalidad Provincial de Huamanga se implementan sistemas de seguimiento a fin de identificar la capacidad contributiva de los contribuyentes.	X		X		X		
4	La Municipalidad Provincial de Huamanga desarrolla actividades de fiscalización a fin de garantizar que la base imponible se determine apelando al principio de justicia.	X		X		X		
5	El sistema de cobranza del impuesto predial le permite a la Municipalidad Provincial de Huamanga cobrar eficientemente dicho impuesto.	X		X		X		
6	La Municipalidad Provincial de Huamanga facilita que los contribuyentes liquiden sus impuestos de manera eficiente.	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN GESTIÓN DE COBRANZAS TRIBUTARIAS</b>								
7	La Municipalidad Provincial de Huamanga incentiva campañas de sensibilización a fin de incrementar el monto recaudado.	X		X		X		
8	La Municipalidad Provincial de Huamanga habilita un sistema de comunicación de obligaciones tributarias	X		X		X		
9	Los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Huamanga son capacitados en gestión de cobranzas.	X		X		X		
10	La Municipalidad Provincial de Huamanga otorga mecanismos de seguimiento de las cuentas por cobrar.	X		X		X		
11	La Municipalidad Provincial de Huamanga implementa mecanismos de seguimiento de deudas fraccionadas	X		X		X		
12	La Municipalidad Provincial de Huamanga desarrolla eficientes campañas de beneficios e incentivos tributarios.	X		X		X		
13	La Municipalidad Provincial de Huamanga coordina entre la entidad encargada de la cobranza coactiva y el área contable.	X		X		X		

14	El área especializada de la entidad municipal hace seguimiento a los contribuyentes morosos.	X		X		X	
15	La cobranza coactiva mediante descerraje con autorización judicial es efectiva para la cobranza de tributos municipales.	X		X		X	
	<b>DIMENSIÓN RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS MUNICIPALES</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
16	En la Municipalidad Provincial de Huamanga se desarrollan procesos que permiten identificar correctamente los impuestos que deben pagar los contribuyentes	X		X		X	
17	Se identifican correctamente las tasas municipales que deben pagar los contribuyentes en la Municipalidad Provincial de Huamanga.	X		X		X	
18	Los montos por las tasas aplicadas en la Municipalidad Provincial de Huamanga son justos y la población puede cumplir con ellos.	X		X		X	
19	La Municipalidad Provincial de Huamanga desarrolla actividades informativas en torno a las contribuciones especiales por obras públicas	X		X		X	
20	En la Municipalidad Provincial de Huamanga se desarrollan obras derivadas de la contribución especial de obras públicas.	X		X		X	

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** SI HAY SUFICIENCIA

**Opinión de aplicabilidad:** Aplicable [ X ]      **Aplicable después de corregir** [ ]      **No aplicable** [ ]

**Apellidos y nombres del juez validador.:** CPC JHOANSSON VICTOR MANUEL QUILIA VALERIO    DNI: 41151436

**Especialidad del validador:** DOCTOR EN CIENCIAS CONTABLES – Especialista en Metodología de la Investigación

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

15 de ABRIL del 2023



-----  
Firma del experto informante

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CALIDAD DE GESTIÓN PRESUPUESTAL**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN MEDIDAS FINANCIERAS</b>								
1	La Municipalidad Provincial de Huamanga identifica sus obligaciones financieras de la en el corto plazo.	X		X		X		
2	La Municipalidad Provincial de Huamanga identifica sus obligaciones financieras de en el largo plazo.	X		X		X		
3	En la Municipalidad Provincial se busca que los ingresos fiscales sean los adecuados.	X		X		X		
4	En la Municipalidad Provincial se actualizan los ingresos fiscales obtenidos.	X		X		X		
5	Los niveles de gasto per cápita del sector público en la provincia de Huamanga son adecuados	X		X		X		
6	La recolección tributaria se realiza con el mínimo esfuerzo en la Municipalidad Provincial de Huamanga	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN EFICIENCIA</b>								
7	La burocracia no es una limitante en la ejecución de obras públicas por parte de la Municipalidad Provincial de Huamanga	X		X		X		
8	La población puede acceder fácilmente a la información de transparencia en cuanto a obras públicas realizadas por la Municipalidad Provincial de Huamanga.	X		X		X		
9	Se aplican herramientas tecnológicas para gestionar más eficientemente los recursos en la Municipalidad Provincial de Huamanga	X		X		X		
10	Constantemente se delimitan beneficios derivados del programa de incentivos a la inversión pública hacia la Municipalidad Provincial de Huamanga.	X		X		X		
11	Se le da mucha importancia al financiamiento sostenible en la Municipalidad Provincial de Huamanga.	X		X		X		
12	La ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Huamanga está acorde a los lineamientos de la política pública nacional.	X		X		X		
13	En la Municipalidad Provincial de Huamanga se identifican los indicadores de desempeño.	X		X		X		

14	Se evalúan los indicadores de desempeño en la Municipalidad Provincial de Huamanga.	X		X		X	
15	Se comunican los indicadores de desempeño a los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Huamanga.	X		X		X	
	<b>DIMENSIÓN EFICIACIA</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
16	Se identifican los objetivos de cumplimiento presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huamanga	X		X		X	
17	Se identifican las metas presupuestales del ejercicio fiscal en la Municipalidad Provincial de Huamanga	X		X		X	
18	La gestión presupuestal está sometida a una evaluación continua.	X		X		X	
19	Se aplican los lineamientos de la descentralización en el análisis financiero de la gestión presupuestaria en la Municipalidad Provincial de Huamanga	X		X		X	
20	Se identifica el porcentaje de avance de la inversión planificada en la Municipalidad Provincial de Huamanga	X		X		X	

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** SI HAY SUFICIENCIA

**Opinión de aplicabilidad:** Aplicable [ X ]      **Aplicable después de corregir** [ ]      **No aplicable** [ ]

**Apellidos y nombres del juez validador.:** CPC JHOANSSON VICTOR MANUEL QUILIA VALERIO      **DNI:**45151436

**Especialidad del validador:** DOCTOR EN CIENCIAS CONTABLES – Especialista en Metodología de la Investigación

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

**15 de abril del 2023**



-----  
Firma del experto informante

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE RECAUDACIÓN FISCAL**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN PROCESO DE RECAUDACIÓN MUNICIPAL</b>							
1	En la Municipalidad Provincial de Huamanga el monto de los tributos se define en base a las necesidades de la entidad de acuerdo a su presupuesto.	X		X		X		
2	A la población de la provincia de Huamanga se le informa con respecto a las actividades y los supuestos que originan los impuestos que deben pagar.	X		X		X		
3	En la Municipalidad Provincial de Huamanga se implementan sistemas de seguimiento a fin de identificar la capacidad contributiva de los contribuyentes.	X		X		X		
4	La Municipalidad Provincial de Huamanga desarrolla actividades de fiscalización a fin de garantizar que la base imponible se determine apelando al principio de justicia.	X		X		X		
5	El sistema de cobranza del impuesto predial le permite a la Municipalidad Provincial de Huamanga cobrar eficientemente dicho impuesto.	X		X		X		
6	La Municipalidad Provincial de Huamanga facilita que los contribuyentes liquiden sus impuestos de manera eficiente.	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN GESTIÓN DE COBRANZAS TRIBUTARIAS</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
7	La Municipalidad Provincial de Huamanga incentiva campañas de sensibilización a fin de incrementar el monto recaudado.	X		X		X		
8	La Municipalidad Provincial de Huamanga habilita un sistema de comunicación de obligaciones tributarias	X		X		X		
9	Los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Huamanga son capacitados en gestión de cobranzas.	X		X		X		
10	La Municipalidad Provincial de Huamanga otorga mecanismos de seguimiento de las cuentas por cobrar.	X		X		X		
11	La Municipalidad Provincial de Huamanga implementa mecanismos de seguimiento de deudas fraccionadas	X		X		X		
12	La Municipalidad Provincial de Huamanga desarrolla eficientes campañas de beneficios e incentivos tributarios.	X		X		X		
13	La Municipalidad Provincial de Huamanga coordina entre la entidad encargada de la cobranza coactiva y el área contable.	X		X		X		

14	El área especializada de la entidad municipal hace seguimiento a los contribuyentes morosos.	X		X		X	
15	La cobranza coactiva mediante descerraje con autorización judicial es efectiva para la cobranza de tributos municipales.	X		X		X	
<b>DIMENSIÓN RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS MUNICIPALES</b>		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
16	En la Municipalidad Provincial de Huamanga se desarrollan procesos que permiten identificar correctamente los impuestos que deben pagar los contribuyentes	X		X		X	
17	Se identifican correctamente las tasas municipales que deben pagar los contribuyentes en la Municipalidad Provincial de Huamanga.	X		X		X	
18	Los montos por las tasas aplicadas en la Municipalidad Provincial de Huamanga son justos y la población puede cumplir con ellos.	X		X		X	
19	La Municipalidad Provincial de Huamanga desarrolla actividades informativas en torno a las contribuciones especiales por obras públicas	X		X		X	
20	En la Municipalidad Provincial de Huamanga se desarrollan obras derivadas de la contribución especial de obras públicas.	X		X		X	

**Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA**

**Opinión de aplicabilidad:**      Aplicable [ x ]      Aplicable después de corregir [ ]      No aplicable [ ]

**Apellidos y nombres del juez validador.:** Torres Rivero, Lizbeth Pamela      **DNI:** 70037537

**Especialidad del validador:** Maestra en Gestión Pública

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

15 de abril del 2023



-----  
Firma del experto informante

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CALIDAD DE GESTIÓN PRESUPUESTAL**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN MEDIDAS FINANCIERAS</b>								
1	La Municipalidad Provincial de Huamanga identifica sus obligaciones financieras de la en el corto plazo.	X		X		X		
2	La Municipalidad Provincial de Huamanga identifica sus obligaciones financieras de en el largo plazo.	X		X		X		
3	En la Municipalidad Provincial se busca que los ingresos fiscales sean los adecuados.	X		X		X		
4	En la Municipalidad Provincial se actualizan los ingresos fiscales obtenidos.	X		X		X		
5	Los niveles de gasto per cápita del sector público en la provincia de Huamanga son adecuados	X		X		X		
6	La recolección tributaria se realiza con el mínimo esfuerzo en la Municipalidad Provincial de Huamanga	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN EFICIENCIA</b>								
7	La burocracia no es una limitante en la ejecución de obras públicas por parte de la Municipalidad Provincial de Huamanga	X		X		X		
8	La población puede acceder fácilmente a la información de transparencia en cuanto a obras públicas realizadas por la Municipalidad Provincial de Huamanga.	X		X		X		
9	Se aplican herramientas tecnológicas para gestionar más eficientemente los recursos en la Municipalidad Provincial de Huamanga	X		X		X		
10	Constantemente se delimitan beneficios derivados del programa de incentivos a la inversión pública hacia la Municipalidad Provincial de Huamanga.	X		X		X		
11	Se le da mucha importancia al financiamiento sostenible en la Municipalidad Provincial de Huamanga.	X		X		X		
12	La ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Huamanga está acorde a los lineamientos de la política pública nacional.	X		X		X		
13	En la Municipalidad Provincial de Huamanga se identifican los indicadores de desempeño.	X		X		X		
14	Se evalúan los indicadores de desempeño en la Municipalidad Provincial de Huamanga.	X		X		X		

15	Se comunican los indicadores de desempeño a los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Huamanga.	X		X		X	
	<b>DIMENSIÓN EFICIACIA</b>	Si	No	Si	No	Si	No
16	Se identifican los objetivos de cumplimiento presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huamanga	X		X		X	
17	Se identifican las metas presupuestales del ejercicio fiscal en la Municipalidad Provincial de Huamanga	X		X		X	
18	La gestión presupuestal está sometida a una evaluación continua.	X		X		X	
19	Se aplican los lineamientos de la descentralización en el análisis financiero de la gestión presupuestaria en la Municipalidad Provincial de Huamanga	X		X		X	
20	Se identifica el porcentaje de avance de la inversión planificada en la Municipalidad Provincial de Huamanga	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): **SI HAY SUFICIENCIA**

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [ X ]      Aplicable después de corregir [ ]      No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador.: **Torres Rivero, Lizbeth Pamela**      DNI: 70037537

Especialidad del validador: **Maestra en Gestión Pública**

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

15 de abril del 2023



-----  
Firma del experto informante

#### Anexo 4: Matriz de operacionalización de variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles y rangos
RECAUDACION FISCAL	Proceso de recaudación municipal	Verificación del hecho generador de la obligación tributaria	1 y 2	Escala de Likert  Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)	1. Nunca 2. Casi nunca 3. Regularmente 4. Casi siempre 5. Siempre
		Identificación de la base imponible	3 y 4		
		Liquidación del Impuesto predial	5 y 6		
	Gestión de cobranzas tributarias	Gestión preventiva en cobranza ordinaria	7, 8 y 9		
		Gestión administrativa	10, 11 y 12		
		Gestión judicial	13, 14 y 15		
	Recaudación de impuestos municipales	Impuestos municipales	16		
		Tasas municipales	17 y 18		
		Contribución especial de obras públicas	19 y 20		
	CALIDAD DE GESTIÓN PRESUPUESTAL	Medidas financieras	Niveles de deuda		
Ingresos fiscales			3 y 4		
Gastos per cápita			5 y 6		
Eficiencia		Burocracia	7, 8 y 9		
		Incentivos a la gestión	10, 11 y 12		
		Indicadores de desempeño	13, 14 y 15		
Eficacia		Objetivos de cumplimiento	16		
		Metas presupuestales	17 y 18		
		Evaluación de la gestión presupuestaria	19 y 20		

## Anexo5. Constancia de autorización emitida por la institución.



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"



### CONSTANCIA DE AUTORIZACIÓN

Por la presente se hace constar lo siguiente:

Que la señorita **YURIKO CORONADO ROCA**, identificada con DNI N° 70050616, estudiante de la Universidad Cesar Vallejo y en objeto de llevar a cabo su tesis denominada "RECAUDACIÓN FISCAL Y CALIDAD DE GESTIÓN PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA, 2022", por consiguiente se hace extensiva la AUTORIZACIÓN para que pueda obtener información de nuestra institución y así proseguir con desarrollo del trabajo de investigación, usar el nombre de la Municipalidad Provincial de Huamanga y publicación en el repositorio digital de la Universidad Cesar Vallejo.

Ayacucho, 16 de marzo de 2023.

  
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL  
DE HUAMANGA  
-----  
Ing. Rafael R. Huarcanca Palomino  
GERENTE MUNICIPAL