



# **ESCUELA DE POSGRADO**

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Modelo de gestión educativa para el desarrollo de habilidades de la cultura tributaria en las Instituciones Educativas de Educación Básica Regular en la provincia Utcubamba.**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE DOCTOR EN**  
**Administración de la educación**

**AUTOR:**

**Mg. Manuel Pación Díaz Lara**

**ASESOR:**

**Dr. Juan Pablo Moreno Muro**

**SECCIÓN:**

**Educación e idiomas**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

**Educación y calidad educativa**

**CHICLAYO-PERÚ**  
**2018**



**ESCUELA DE POSGRADO**  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### DICTAMEN DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

EL JURADO EVALUADOR DE LA TESIS TITULADA:

*Modelo de Gestión educativa para el desarrollo de habilidades  
de la cultura tributaria en las instituciones educativas de educación  
básica regular en la provincia de Utcubamba.*

QUE HA SUSTENTADO DON (DOÑA):

*Manuel Porciri Diaz Lara*

NOMBRES Y APELLIDOS

ACUERDA:

*Aprobar por Unanimidad*

RECOMIENDA:

Pimentel, *19* de *Diciembre* de *2018*.

MIEMBRO DEL JURADO

PRESIDENTE: *Dr. Víctor Augusto Gonzales Soto*

SECRETARIO: *Dña. Jazmine Margaret Saldaña Hillan*

VOCAL: *Dr. Juan Pablo Merino Muris*

## DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, **Díaz Lara Manuel Pación**, egresado del Programa de Doctorado en Administración de la Educación de la Universidad César Vallejo SAC. Chiclayo, identificado con DNI N° 33432062.

### DECLARO BAJO JURAMENTO QUE:

Soy autor (a) de la Tesis Titulada: **MODELO DE GESTIÓN EDUCATIVA PARA EL DESARROLLO DE HABILIDADES DE LA CULTURA TRIBUTARIA EN LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS DE EDUCACIÓN BÁSICA REGULAR EN LA PROVINCIA DE UTCUBAMBA.**

1. La misma que presento para optar el grado de: Doctor en Administración de la Educación.
2. La Tesis presentada es auténtica, siguiendo un adecuado proceso de investigación, para la cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas.
3. La Tesis presentadas no atenta contra derechos de terceros.
4. La Tesis no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
5. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falsificados, ni duplicados, ni copiados.

Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente a la UNIVERSIDAD cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido de la tesis así como por los derechos sobre la obra y/o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a la UNIVERSIDAD y frente a terceros, de cualquier daño que pudiera ocasionar a la UNIVERSIDAD o a terceros, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar causa en la tesis presentada, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello y la UNIVERSIDAD en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del cumplimiento de lo declarado o las que encontraren causas en el contenido de la tesis.

De identificarse algún tipo de falsificación o que el trabajo de investigación haya sido publicado anteriormente, asumo las consecuencias y sanciones que mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo SAC. Chiclayo; por lo que, la UNIVERSIDAD podrá suspender el Grado y denunciar tal hecho ante las autoridades competentes, ello conforme a la Ley N° 27444 del Procedimiento Administrativo General.

Chiclayo, 15 de Diciembre del 2018.



**Manuel Pación Díaz Lara**  
DNI N° 33432062

## DEDICATORIA

**Para mi familia, con mucho amor, por su sacrificio y apoyo incondicional para hacer realidad nuestro deseo.**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco infinitamente a la Divina Providencia por guiarnos por el buen camino de la sabiduría.

Asimismo, a todos los docentes por sus sabias enseñanzas en el camino de la ciencia y la cultura.

Al Dr. JUAN PABLO MORENO MURO, como asesor de este trabajo, por compartir sus conocimientos, saber orientar y recomendar para culminar con éxito este trabajo de tesis.

El autor.

## **PRESENTACIÓN**

Señores miembros del jurado, de conformidad con las disposiciones vigentes en el Reglamento de Grados de la Escuela de Postgrado de la Universidad Privada César Vallejo, dejamos a vuestra consideración la revisión y evaluación del presente informe de tesis titulado: “Modelo de Gestión Educativa para el desarrollo de habilidades de la cultura tributaria en las instituciones educativas de Educación Básica Regular en la provincia Utcubamba”, que constituye el documento final del trabajo de investigación para la obtención del grado de doctor en administración de la educación.

El objetivo de este trabajo de investigación es proponer un modelo de Gestión Educativa para el desarrollo de habilidades de la cultura tributaria en las instituciones educativas de Educación Básica Regular, en la provincia de Utcubamba.

Asimismo, realizando un análisis del entorno, se puede observar que no existe una cultura ni práctica tributaria en los espacios mencionados, en particular, en Perú. Por otro lado, si bien se coincide en considerar que la solución a esta problemática debe tener su base en la educación, no se conocen modelos de gestión educativa orientados al desarrollo de habilidades de la cultura tributaria en las instituciones educativas, lo que plantea la necesidad de un estudio científico que asuma esa finalidad.

Esperamos, señores miembros del jurado, haber dado cumplimiento a lo dispuesto por el reglamento referido y agradecemos por anticipado las dispensas a los posibles errores que el presente trabajo pueda mostrar en su contenido.

## ÍNDICE

DICTAMEN DE SUSTENTACIÓN .....	ii
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD .....	iii
DEDICATORIA .....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
PRESENTACIÓN .....	vi
ÍNDICE .....	vii
RESUMEN .....	x
ABSTRACT.....	xi
<b>I. INTRODUCCIÓN...</b>	<b>12</b>
1.1. Realidad problemática .....	13
1.2. Trabajos previos .....	16
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	20
1.3.1. Teoría del planeamiento estratégico.....	20
1.3.2. Teoría de la cultura .....	22
1.3.3. Teoría de la cultura tributaria.....	23
1.3.4. Planeamiento estratégico situacional (pes) .....	24
1.3.5. Planeamiento interactivo de ackoff.....	26
1.3.6. Modelo de gestión educativa estratégica .....	29
1.3.7. Importancia de promover la cultura tributaria.....	33
1.3.8. Importancia de la educación tributaria .....	34
1.3.9. Cumplimiento tributario .....	35
1.3.10. Cumplimiento tributario voluntario .....	41
1.3.11. Marco conceptual.....	42
1.4. Formulación del problema.....	43
1.5. Justificación del estudio.....	43
1.6. Hipótesis .....	45
1.7. Objetivos .....	46
1.7.1 General.....	46
1.7.2 Específicos.....	46
<b>II. MÉTODO .....</b>	<b>47</b>
2.1. Tipo y Diseño de investigación .....	48
2.2. Variables .....	50
2.2.1. Definición Conceptual .....	50
2.2.2. Definición Operacional.....	51
2.3. Población y muestra.....	51
2.4. Métodos de Investigación.....	52
2.5. Técnicas e Instrumento de recolección de datos .....	53
2.6. Métodos de análisis de datos.....	53
2.7. Asuntos éticos.....	53
<b>III. RESULTADOS.....</b>	<b>54</b>
3.1 Análisis e interpretación de resultados .....	55

3.1.1	Resultados De La Encuesta .....	55
3.1.2	Resultados De La Entrevista .....	60
IV.	DISCUSIÓN .....	68
4.1.	Discusión.....	69
V.	CONCLUSIONES .....	72
5.1.	Conclusiones .....	73
VI.	RECOMENDACIONES .....	74
6.1.	Recomendaciones.....	75
VII.	PROPUESTA.....	76
7.1.	Modelo de Gestión Educativa para el desarrollo de habilidades de la cultura tributaria en la II.EE.....	76
VIII.	REFERENCIAS .....	81
8.1.	Referencias .....	82
	<b>ANEXOS .....</b>	<b>85</b>
	<b>Anexo 1 .....</b>	<b>86</b>
	<b>Instrumentos .....</b>	<b>86</b>
	<b>Entrevista.....</b>	<b>87</b>
	<b>Anexo 2 .....</b>	<b>90</b>
	<b>Constancia.....</b>	<b>90</b>
	<b>Matriz de Evaluación.....</b>	<b>91</b>
	<b>Entrevistas.....</b>	<b>92</b>
	<b>Encuestas .....</b>	<b>93</b>
	<b>Validación de Modelo.....</b>	<b>94</b>
	<b>Anexo 3 .....</b>	<b>95</b>
	<b>Constancia.....</b>	<b>95</b>
	<b>Matriz de Evaluación.....</b>	<b>96</b>
	<b>Entrevistas.....</b>	<b>97</b>
	<b>Encuestas .....</b>	<b>98</b>
	<b>Validación de Modelo.....</b>	<b>99</b>
	<b>Artículo científico.....</b>	<b>121</b>
	<b>Resumen .....</b>	<b>132</b>
	<b>Autorización de publicación .....</b>	<b>151</b>
	<b>Acta de originalidad .....</b>	<b>152</b>
	<b>Reporte del Turnitin .....</b>	<b>153</b>



## INDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1:</b> Conocimiento sobre cultura tributaria .....	55
<b>Tabla 2:</b> Conocimiento sobre cultura tributaria en las instituciones educativas de Educación Básica Regular en la provincia Utcubamba .....	55
<b>Tabla 3:</b> Lugar de formación de los niños en valores de cultura tributaria .....	56
<b>Tabla 4:</b> Cambio de actitud frente a la cultura tributaria.....	56
<b>Tabla 5:</b> Importancia de la cultura tributaria para mejorar la calidad de vida y el pago de impuestos al estado peruano.....	57
<b>Tabla 6:</b> Conocimientos sobre impuestos .....	58
<b>Tabla 7:</b> Pago de impuestos al comprar y vender productos y la mejora de la recaudación del estado peruano .....	58
<b>Tabla 8:</b> Tala de bosques por los comerciantes ilegales de madera y el pago de impuestos .....	59
<b>Tabla 9:</b> Petición de comprobantes de pago a los comerciantes informales.....	59
<b>Tabla 10:</b> Cultura tributaria y su ayuda a salvar la vida de los bosques y de la ciudad .....	60

## RESUMEN

El trabajo de investigación denominado: "Modelo de Gestión Educativa para el desarrollo de habilidades de la cultura tributaria en las instituciones educativas de Educación Básica Regular en la provincia Utcubamba; surge a partir de la observación en las IIEE de Educación Básica Regular, que falta fortalecer el desarrollo de las habilidades de la cultura tributaria.

Por tanto, el presente trabajo de investigación se trazó como objetivo: Proponer un modelo de Gestión Educativa para el desarrollo de habilidades de la cultura tributaria en las instituciones educativas de Educación Básica Regular, en la provincia de Utcubamba.

La importancia de la presente investigación radica en que en las instituciones educativas de Educación Básica Regular, se observa que no se están desarrollando las habilidades de la cultura tributaria. Por lo tanto, se hace necesario proponer un modelo que conlleve a mejorar dicha situación, tanto más, si la revisión de la literatura sobre el particular, evidencia la ausencia de propuestas teóricas para concretarlo.

La propuesta se basa en las teorías de la Cultura. Para definir el término de Cultura Tributaria, primero se debe empezar por entender qué es la cultura, luego introducir el concepto de tributación que es sinónimo de la palabra tributo y así relacionar ambas concepciones para obtener la definición del término que interesa.

Asimismo, se ha creído por conveniente referirnos a la Teoría del Planeamiento Estratégico Situacional (PES), ya que el modelo propuesto tendiente a una educación tributaria, se relacionará con un sistema complejo constituido por el proyecto de gobierno, la gobernabilidad y la capacidad de gobierno.

**Palabras clave:** Modelo, gestión educativa, cultura, cultura tributaria y planeamiento estratégico.

## ABSTRACT

The research work called: "Educational Management Model for the development of tax culture skills in educational institutions of Regular Basic Education in Utcubamba province; It arises from the observation in the IIEE of Regular Basic Education, which needs to strengthen the development of the skills of the tax culture.

Therefore, the present research work was aimed at: Propose a model of Educational Management for the development of skills of the tax culture in educational institutions of Regular Basic Education, in the province of Utcubamba.

The importance of this research is that in the educational institutions of Regular Basic Education in the district of , it is observed that the skills of the tax culture are not being developed. Therefore, it is necessary to propose a model that leads to improve this situation, all the more so, if the review of the literature on the subject shows the absence of theoretical proposals to make it concrete.

The proposal is based on the theories of Culture. To define the term Tax Culture, first you must start by understanding what culture is, then introduce the concept of taxation that is synonymous with the word tribute and thus relate both conceptions to obtain the definition of the term that interests.

Likewise, it has been thought convenient to refer to the Theory of Strategic Situational Planning (PES), since the proposed model tending to a tax education, will be related to a complex system constituted by the government project, governability and the capacity of government.

**Keywords:** Model, educational management, culture, tax culture and strategic planning.

## I. INTRODUCCIÓN

En el Perú una de las primeras condiciones para que se dé la colaboración entre contribuyentes y Estado depende mucho del nivel de concientización que los ciudadanos tienen respecto del deber cívico de pagar tributos, a esto se le conoce con el nombre de cultura tributaria, para esto se necesita que un gran número de miembros de la sociedad hayan entendido de manera clara el fin de la política tributaria y más aún la cultura tributaria que se pretende impartir. (Arteaga, 2008).

A nivel local, se observa que en las instituciones educativas de Educación Básica Regular en la provincia de Utcubamba, no existe una cultura ni práctica tributaria en los espacios mencionados. Por otro lado, si bien se coincide en considerar que la solución a esta problemática debe tener su base en la educación, no se conocen modelos de gestión educativa orientados al desarrollo de habilidades de la cultura tributaria en las instituciones educativas, lo que plantea la necesidad de un estudio científico que asuma esa finalidad.

La razón fundamental que nos motivó a realizar este trabajo de investigación es la falta de modelos que conlleven a mejorar las habilidades de la cultura tributaria en las instituciones educativas de Educación Básica Regular en la provincia Utcubamba, distrito de Bagua, tanto más, si la revisión de la literatura sobre el particular, evidencia la ausencia de propuestas teóricas para concretarlo.

Es por ello que el problema de investigación se planteó de la siguiente manera:  
¿Cómo se fundamenta y caracteriza un modelo de Gestión Educativa para desarrollar habilidades de cultura tributaria en las instituciones educativas de la provincia de Utcubamba?

El problema planteado demanda de una solución que permita la aplicación de un modelo que conlleve a mejorar las habilidades de la cultura tributaria.

Constituye el objetivo principal de esta investigación: Proponer un modelo de Gestión Educativa para el desarrollo de habilidades de la cultura tributaria en las instituciones educativas de Educación Básica Regular, en la provincia de Utcubamba.

La hipótesis quedó planteada de la siguiente manera: Si se diseña y propone un modelo de Gestión Educativa; entonces se contribuirá significativamente al desarrollo de las habilidades de la cultura tributaria en las instituciones educativas de Educación Básica regular en la provincia de Utcubamba.

La presente investigación incluyó el estudio, como base, de las siguientes teorías: La Teoría del Planeamiento Estratégico, la Teoría de la Cultura, la Teoría de la Cultura Tributaria, el Planeamiento Estratégico Situacional (PES), el Planeamiento Interactivo de Ackoff y el Modelo de Gestión Educativa Estratégica (MGEE).

Conforme a la normativa de la Escuela de Posgrado, el contenido se ha organizado en ocho secciones, desde la introducción, que comprende la realidad problemática, con la precisión del problema y los objetivos; hasta las referencias, presentadas con sujeción a las normas APA.

### **1.1. REALIDAD PROBLEMÁTICA**

En el ámbito internacional, podemos mencionar a Dinamarca y países escandinavos, los cuales emprendieron un control de su economía enlazados con los valores culturales, éticos y morales, ya que en aquellas épocas en sus culturas y en sus sociedades, se consideraban como parte central, dando importancia a la persona y su conciencia como lo más alto, moralización en lugar de atribuir carácter sagrado a una persona o una cosa, apreciación del trabajo de la austeridad.

Al respecto, Cortázar (2000) afirma que la pelea para evitar la evasión tributaria y el contrabando representa ahora, un contenido de mucha importancia en los cartapacios de la política Latinoamericana, por el alto impacto en la seguridad económica y estrategias de desarrollo. A pesar que las estrategias de control o fiscalización tributarias son primordiales para vencer este problema, sin embargo, y a pesar del trabajo realizado para poder ejercer un control en el incumplimiento. Sin embargo, no es suficiente para poder imponerse frente a las prácticas de evasión. Es preciso llevar a cabo una cultura tributaria, la cual haga tomar conciencia a las personas de las obligaciones tributarias como un deber prioritario.

En los países europeos como España, se nutren de distintos modos de impulsar una cultura tributaria. Así tenemos que, este país pone en práctica un programa de información al contribuyente. Hernández, Lao Lee y Mendoza (1996, p.40, citada por Mendoza., 2002) señalan que “Existe la agencia estatal de administración tributaria, cuya función primordial es la aplicación efectiva, con generalidad y eficacia, del sistema tributario estatal, a través de dos vías: potenciando la lucha contra el fraude fiscal y facilitando a los contribuyentes el cumplimiento voluntario de sus deberes fiscales”.

Los mismos autores señalan que el modelo adoptado en España trajo consigo la reforma fiscal (año 1977 y 1978) donde el nuevo sistema impositivo se caracterizaba por ser personalizado y generalizado, ello generó un aumento del número de contribuyentes y de las declaraciones presentadas por éstos.

En el modelo Español, la asistencia al contribuyente y la información generada, utilizados como mecanismos de control que ayudan a mantener una estrecha relación entre el contribuyente y la administración tributaria, se conciben de dos formas, como contrapartida al modelo español de gestión tributaria y como derecho del contribuyente.

Por otro lado, en varios de los países latinoamericanos ha predominado lo contrario, es decir, un comportamiento antagonista con respecto al pago de impuestos, expresado en actitudes de exclusión, resistencia y evasión, es decir, no se cumple con lo que debería ser una práctica común. Este tipo de comportamiento trata de justificarse asimismo, anulando la gestión de la administración pública debido a la incapacidad en la dirección de los recursos y por los malos manejos (Roca, 2008).

El mismo autor señala que las Administraciones Tributarias de América Latina y del mundo coinciden en que la salida más viable a la problemática económica y el progreso de los pueblos se basan en la educación tributaria; direccionada socialmente a través de la adquisición de valores éticos y morales, mediante una coexistencia ciudadana que legalicen desde el punto de vista social a la tributación y a cumplir con las obligaciones tributarias como base fundamental del país (Roca, 2008).

Guatemala posee un programa de Cultura Tributaria llamado Programa Permanente de Cultura Tributaria, el cual lleva a cabo acciones encaminadas a la consecución del objetivo de crear ciudadanía fiscal. Según Roca (2008), Superintendente de Administración Tributaria de Guatemala, no se discute que, la base fundamental de la formación de la Cultura Tributaria recae la educación.

En Brasil, el programa de información al contribuyente, según Hernández, Lao Lee y Mendoza (1996, p. 18, citados por Mendoza, 2002), señala: “La sociedad brasileña tiene su propia evolución en materia tributaria, la cual no tiene carácter impositivo, de peso o yugo, pasa a significar un factor de bienestar colectivo, es decir que en este Estado moderno el impuesto pasó a constituir la contribución o devolución de los servicios prestados por el Estado en provecho de una promoción de desarrollo económico y social”.

Sobre la evolución que ha experimentado Brasil en materia tributaria, se observa que éste país adopta un modelo donde la administración tributaria debe incorporar programas educativos y de formación al contribuyente, que le permitan desarrollar una conciencia de desarrollo y trascendencia en toda la sociedad sobre su deber de contribuir al bienestar social, superando así la antigua concepción que se tenía sobre la aplicación del impuesto a pueblos oprimidos. A pesar de que en este programa existen recursos legales coercitivos para lograr el cumplimiento de las obligaciones tributarias, éste tiene por finalidad estimular al contribuyente a cumplir con sus obligaciones, ello orientado al bienestar social que proporcionan estos recursos, de tal manera que el pago de los impuestos no representa solamente un acto material.

En el Perú, Arteaga (2008), Intendente Nacional Jurídica de la Superintendencia Nacional Tributaria, indica que una de las primeras condiciones para que se dé la colaboración entre contribuyentes y Estado depende mucho del nivel de concientización que los ciudadanos tienen respecto del deber cívico de pagar tributos, a esto se le conoce con el nombre de cultura tributaria, para esto se necesita que un gran número de miembros de la sociedad hayan entendido de manera clara el fin de la política tributaria y más aún la cultura tributaria que se pretende impartir.

Es por esto la importancia que tiene el estudio constante de las diferentes variables que influyen en el cumplimiento voluntario por parte de los contribuyentes y la importancia de la aceptación y legitimación social de los impuestos.

A nivel local, se observa que en las instituciones educativas de Educación Básica Regular en la provincia de Utcubamba, no existe una cultura ni práctica tributaria en los espacios mencionados. Por otro lado, si bien se coincide en considerar que la solución a esta problemática debe tener su base en la educación, no se conocen modelos de gestión educativa orientados al desarrollo de habilidades de la cultura tributaria en las instituciones educativas, lo que plantea la necesidad de un estudio científico que asuma esa finalidad.

## **1.2. TRABAJOS PREVIOS**

Armas y Colmenares (2009), en su investigación Educación Sobre Cultura Tributaria, se propusieron como objetivo general evaluar las estrategias aplicadas por la Gerencia de Tributos Internos de la Región Zuliana para desarrollar la educación y cultura tributaria de los contribuyentes.

El tipo de investigación corresponde a la descriptiva y documental. Asimismo, los resultados de las entrevistas se procesaron mediante técnicas cualitativas: análisis de los contenidos, críticos y comparativos; cuantitativas: cálculos de frecuencia.

Los resultados obtenidos refieren que, el Estado es el responsable mediante la Administración Tributaria, de la generalización de los deberes y derechos de los contribuyentes, asimismo, se descarta que, la cultura tributaria solamente sea resuelta por el contribuyente.

Al término de la investigación, se indican las estrategias y programas educativos utilizados por el SENIAT para desarrollar la cultura tributaria del contribuyente.

Márquez y Díaz (2007) llevaron a cabo una investigación centrada en un diseño de la planificación fiscal para disminuir los efectos de las cargas tributarias sobre las actividades económicas de la empresa Surtí- Taller Phillips de Carúpano, el



cual tuvo como objetivo, diseñar un plan fiscal como propuesta de la solución basada en el aspecto descrito.

Como conclusión general, se determinó que la empresa recoge distinta carga tributaria, la misma que viene perturbando de manera muy importante la renta neta y el aparato productivo.

EL Código Tributario de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT) (1994), da cuenta del Programa de Educación Tributaria elaborado por la mencionada superintendencia, que se realizó y fue aprobado en Lima (1994), para lo cual se trazó como objetivo, “desarrollar la conciencia tributaria en los niños y jóvenes”, debiéndose trabajar con los docentes y estudiantes de 1° y 2° de secundaria. En los años 1995 y 1996 se extiende la capacidad en el país con igual número de poblaciones y es así como desde entonces, la propuesta se encuadró con el enfoque de ciudadanía. En los posteriores años (1997 – 1998) se profundizó y extendió el programa en todo el país con una propuesta pedagógica que incluyó a docentes y estudiantes de primero y cuarto de secundaria.

Desde el año 1998 se redelimita el objetivo, el cual fue, “contribuir a la formación de actitudes ciudadanas orientadas a la tributación”; o sea, se dio más importancia al tributo como una obligación del ciudadano y se aclaró la relación entre el Estado y la sociedad. De igual forma, se extendió la cobertura del programa a docentes y estudiantes de primero a quinto de secundaria.

Entre los años 1999 y 2004, las actividades de educación tributaria se orientaron hacia el desarrollo de acciones específicas en los centros educativos del país.

En el año 2005 se tuvo que reformar el Programa dando mayor importancia al trabajo escolar, teniendo en consideración los distintos niveles y modalidades del sistema educativo nacional, centrándose en los docentes y estudiantes del último año del nivel inicial, sexto grado de primaria, primero y quinto año de secundaria.

El objetivo planteado para el año 2005 fue “generar mayor conciencia ciudadana y tributaria en la comunidad educativa escolar para promover el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias”.

Después en los años 2006 y 2007, se tomaron como punto central, la formación en valores, actitudes propias de la vida democrática y su repercusión en la realidad educativa; esto se hace realidad al asumir un compromiso propio la expectativa de llevar una vida dentro de la comunidad donde se tenga la seguridad de gozar de los derechos. Para llevar a cabo esto, se tuvo que capacitar a los docentes de los tres niveles educativos en 14 ciudades del país, a través de un curso taller con las herramientas pedagógicas pertinentes para que los contenidos tributarios puedan ser considerados en la programación que tenga que realizar el docente en el aula de clase; de igual forma, distintas acciones destinadas a los estudiantes (Orientador Escolar en centros comerciales y galerías, funciones de teatro para niños de inicial); debiéndose dar materiales educativos como juegos, revistas, láminas, folletos, etc. En el 2007, el Programa de Educación Tributaria fue cambiado por el “Programa de Cultura Tributaria”, en mención a que la Cultura es el origen integrador del conocimiento, formado en las distintas realidades de nuestro país.

Proyecto Generación Perú: Este proyecto tuvo como finalidad generar valores sólidos en la ciudadanía y a la vez mayor cohesión social y competitividad económica, este proyecto está enfocado en dos puntos principales:

El primer punto tiene que ver con los valores ciudadanos, para el cual se estableció un programa de Cultura y Conciencia Tributaria.

Este programa buscó formar valores a nivel de los niños, fomentando el rechazo a la evasión y al contrabando, promoviendo el cumplimiento a nivel del conjunto de la ciudadanía.

Se realizaron cambios al plan de estudios, introduciendo un curso de 120 horas para los profesores el mismo que fue avalado por el Ministerio de Educación del Perú con contenido tributario, brindando herramientas para facilitar la labor educativa.

A nivel de alumnos, la educación tributaria se brindó a través de funciones de teatro, títeres, juegos, material didáctico, álbumes ilustrados, ferias y similares. El contenido de la información fue modificado y adecuado según la edad de los alumnos.

La SUNAT creó un personaje llamado Ayni, un pequeño pingüino de Humboldt, cuyo nombre significa “trabajo solidario” en quechua, el cual promueve los valores en los niños.

Para la educación superior, se realizaron seminarios, encuentros universitarios, concursos de ensayos y cursos para las facultades de educación, derecho, administración, contabilidad y economía.

Para crear cultura tributaria en el resto de la población se utilizaron programas radiales de corta duración, artículos periodísticos, ferias, teatro, concursos virtuales y similares.

Para el tema competitividad se creó un programa llamado Programa de Fortalecimiento de Capacidades de Emprendedores. Este programa fue creado para superar las limitaciones que tienen los pequeños emprendedores en el Perú, limitaciones como: bajo nivel educativo, la informalidad, falta de preparación gerencial y contable, rechazo a las nuevas tecnologías, inadecuada inserción en el mercado, el poco acceso a créditos y los costos que para ellos representa adquirir un crédito.

Este programa emplea a los jóvenes como mecanismo de transmisión del conocimiento y el desarrollo, con esto lo que se logra es incidir en la empresa emprendedora y en el joven mismo, brindándole capacitación y experiencia en el ámbito laboral. El procedimiento de este programa consiste en seleccionar a mil jóvenes estudiantes de las universidades estatales que se encuentren cursando los últimos ciclos de preparación, para que asistan a un curso extensivo sobre temas empresariales, de esta manera ellos se convierten en capacitadores capaces de orientar y transmitir conocimientos a las pequeñas empresas.

Durante las capacitaciones los estudiantes fueron supervisados y asesorados por los profesores del curso al cual asistieron. (Borrero, 2008).

Estos antecedentes permiten visualizar la situación y evolución de las investigaciones y esfuerzos de instituciones por contribuir al desarrollo de la cultura tributaria, facilitando una mejor comprensión del problema de estudio.

### **1.3. TEORÍAS RELACIONADAS AL TEMA**

Del análisis de la información teórica identificada, el modelo de Gestión Educativa para el desarrollo de habilidades de la cultura tributaria en las instituciones educativas de Educación Básica Regular, que se pretende elaborar, se sustenta fundamentalmente en Las siguientes teorías: La Teoría del Planeamiento Estratégico, la Teoría de la Cultura y la Teoría de la Cultura Tributaria, Planeamiento Estratégico Situacional (PES) y el Planeamiento Interactivo de Ackoff.

#### **1.3.1. TEORÍA DEL PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO**

Sustento teórico básico de investigación. El planeamiento estratégico es un proceso de lo que se va a hacer y cómo se va a realizar antes de actuar (Ackoff, 1997). Las instituciones educativas tienen que cumplir todo un conjunto de procesos sistemáticos y considerándolos como punto de partida en diagnóstico con el conocimiento de los factores internos y los factores externos, para luego elaborar estrategias que permitan combatir y contrarrestar las debilidades y amenazas; el planeamiento estratégico servirá de base al modelo de gestión por la presencia de los Objetivos, Dirección, Control, Evaluación y Monitoreo; todo en función al diagnóstico realizado. Con lo mencionado se cumple con el pensamiento estratégico teniendo en cuenta lo que uno quiere realizar y a dónde quiere llegar. El planeamiento estratégico “parte de una realidad analizada, determina el futuro, diseña un camino que pueda recorrerse, establecer pasos precisos para alcanzar los objetivos propuestos, aprovechar las oportunidades, prevenir, la dificultad, tener una visión global del contexto, mantener el equilibrio propio del ámbito. Toda institución educativa debe aplicar una gestión que respete los procesos y las etapas

de gestión; aquí deben conocer realmente su función que les toca realizar basadas en un conjunto de estrategias adecuadas y apropiadas que tengan una perspectiva real y productiva en beneficio de la institución. Es por ello que proponemos un Modelo de Gestión acorde con la dinámica social educativa en donde los agentes educativos no serán meros observadores sino entes que conozcan muy bien la función a desempeñar de ahí la importancia de nuestra propuesta. Michael Godet manifiesta que planificar “es concebir un futuro deseado, lo mismo que los medios para llegar”. (Castellanos, 2007)

Aldana (2005) plantea que, no prever ni planificar es permitir que una institución sea configurada por el capricho del azar, sin tener en cuenta procesos, etapas ni sistemas como el campo de la acción de nuestro objeto de estudio, es importante planificar lo que se hará en el futuro, lo que queremos ser; es decir toda institución educativa debe tener en cuenta la realidad presente con la realidad perspectiva toda ello en función a un diagnóstico estratégico y una filosofía con un criterio institucional nos de las necesidades y misticos de los agentes educativos, teniendo en cuenta la contrastación de metas y objetivos estratégicos las cuales permitan alcanzarla misión y visión. La estrategia puede definirse como el patrón de respuesta de la institución al medio ambiente, la estrategia pone los recursos y materiales en juego frente a los problemas y riesgos que le plantea el mundo exterior a una institución u organización educativa o de cualquier otro tipo. El planeamiento estratégico como modelo es entendido como un proceso metodológico. Como metodología, diseño formula, dirige, integra y evalúan la gestión del proceso institucional y pedagógico; mientras que el proceso plantea distintas etapas con un conjunto de acciones y tareas que involucran a los miembros de la organización para resolver problemas. Tal es así que la planificación es un proceso metodológico creativo, continuo flexible y participativo, mediante el cual la alta dirección y las fuerzas de poder obtienen información ágil, veraz y concreta sobre su cultura, filosofía y valores, para la toma de decisiones sobre las innovaciones o reformas que orientan a la institución a corto, mediano y largo plazo, pero el logro de sus objetivos, el cumplimiento de la misión, los programas y servicios que ofrecerá, las formas como intentara superar las deficiencias, y las políticas y estrategias que trazara para manejar las relaciones de

la comunidad institucional (interna y externa) con el apoyo de variados recursos, personas responsables, infraestructura, tecnologías y procesos claves de comunicación.

### **1.3.2. TEORÍA DE LA CULTURA**

En primer lugar para poder dar una definición de Cultura Tributaria, es preciso comprender qué significa cultura, después añadir el concepto de tributación que viene a ser un equivalente a la palabra tributo; y de esta manera poder comparar ambas ideas.

Etimológicamente, el término cultura tiene su origen en el latín, al principio significó cultivo, agricultura e instrucción y sus componentes eran el cultus (cultivado) y la ura (resultado de una acción).

De acuerdo al Diccionario de la Real Academia de la Lengua Española (2001) la cultura viene a ser un cúmulo de conocimientos, formas de vida y costumbres de un conjunto de personas que se relacionan entre si.

La cultura es el conjunto de los rasgos definitivos, espirituales y materiales, intelectuales y afectivos que caracterizan a una sociedad o grupo social. Comprende no necesariamente las artes y las letras, también incluye las formas de vida, los derechos primordiales de las personas, el conjunto de valores, las costumbres y las creencias. (UNESCO, 1996).

De acuerdo con Robles, citado por León (2006), la cultura es una fortuna, un capital social, que tiene su lógica. Esto ha requerido haberse practicado muchos años, por lo que, no puede implantar en el momento. La cultura es como un capital que se tiene que crear y denota de mucho tiempo. La cultura se aprende y se comparte, las personas no son hereditarias de sus formas tradicionales de comportamiento, ya que esto se logra en el quehacer diario de la vida.

La cultura puede observarse como un acumulado de situaciones de creación y acogida de mensajes, a través de los cuales las personas se apoderan que les accedan organizar su lenguaje y su visión externa. (Escobedo, 2010).

La cultura es una manera de vivir juntos, moldea nuestro pensamiento, nuestra imagen y nuestro comportamiento.

En nuestro modelo hemos considerado la cultura como un componente importante, debido a que la cultura de la gente consiste en sus distintos patrones, modales de conducta y las subyacentes creencias, valores, normas y premisas. La cultura es aprendida y compartida por los miembros de una sociedad y tiene influencia directa sobre sus conductas. Por lo tanto, la cultura da soluciones a los problemas que todas las sociedades deben resolver si tienen que permanecer viables.

El modelo propuesto parte de la cultura de las instituciones educativas de educación básica regular en la provincia Utcubamba, ya que la cultura es un fenómeno conductual y social el cual es inconsciente.

### **1.3.3. TEORÍA DE LA CULTURA TRIBUTARIA**

Según Mendoza (2002), la Cultura Tributaria representa una parte de la cultura nacional, tiene un contenido individual, al consistir en la creencia íntima que tiene cada persona miembro de una agrupación social que el impuesto constituye una aportación justa e imprescindible y de provecho al ser utilizado para satisfacer las necesidades de la colectividad de la cual forman parte.

Carrero (2007) expresa que la Cultura Tributaria viene a ser la representación mediante la cual las personas de una sociedad elaboran una imagen de los impuestos a través de una composición de información y práctica sobre el ejercicio y desempeño del Estado. No solo se refiere al conocimiento de las personas sobre sus obligaciones para contribuir; sino que se puede entender como una ecuación donde sus variables viene a ser la carga tributaria, el compromiso del contribuyente y la acción del Estado.

La Cultura Tributaria radica en el nivel de conocimiento que poseen los seres humanos de una sociedad sobre el sistema tributario y sus funciones. Es importante que los habitantes de un país conserven una fuerte Cultura Tributaria para que entiendan que los tributos son recursos que recolecta el Estado como administrador, sin embargo, esos recursos son realmente de la población, por lo

que el Estado tendría que devolverlos en bienes y servicios públicos. (Gómez y Macedo, 2008)

Según Armas y Colmenares (2009), la Cultura Tributaria procura que las personas integrantes de una sociedad envuelta en el proceso, reflexionen en el sentido de que es un deber constitucional contribuir al Estado e informar a la población que las razones esenciales de la tributación son el suministrar a la Nación los medios suficientes para dar cumplimiento con su función primaria; es decir, garantizar a la población de servicios públicos eficaces y eficientes.

La presente teoría se relaciona con la propuesta por los investigadores ya que la cultura tributaria debe sustentarse en valores que tiendan al bien común, y desde el sistema educativo, se pretende concientizar a los maestros y alumnos en la práctica constante de estos valores referidos a la tributación; de manera que la escuela debe asumir el compromiso de formar ciudadanos capaces de definir, defender y hacer cumplir normas de convivencia, para tener un país en el cual cada peruano sienta y sepa que puede realizar sus aspiraciones personales y sociales.

Esta convicción nos lleva a sumar esfuerzos hacia la formación de un niño y futuro ciudadano crítico y participativo, con carácter responsable, creativo, tolerante y que sea transparente en sus actos, para que tienda a hacer posible una transformación profunda y real de la sociedad en la que vive.

De esta manera la teoría de la cultura se relaciona directamente con el modelo propuesto.

#### **1.3.4. PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO SITUACIONAL (PES)**

Matus (1993), creador del Planeamiento Estratégico Situacional (PES), apreciado como el más significativo teórico de la planificación en entidades públicas, refiere que el ejercicio de gobierno encaja en tres puntos de un sistema complicado formado por el proyecto de gobierno, la gobernabilidad y la capacidad de gobierno.

El triángulo de gobierno está dado por una organización conceptual que trata de instituir un sistema de analogías entre ellos.



La capacidad de gobierno radica en la acción de liderazgo apoyado en la experiencia y en los conocimientos en ciencias y técnicas de Gobierno. En otras palabras, es la capacidad de orientación almacenada en la persona que lidera, en su equipo de gobierno y en la organización que gobierna.

En la capacidad de gobierno confluyen “el acervo de técnicas, métodos, destrezas y habilidades de un actor y su equipo de gobierno requeridas para conducir el proceso social, dadas la gobernabilidad del sistema y el compromiso del proyecto de gobierno. Capacidad de gobierno es sinónimo de pericia para realizar un proyecto”. (...).

“El dominio de teorías, métodos y técnicas potentes de gobierno y planificación es una de las variables más importantes en la determinación de la capacidad de un equipo de gobierno. (...) En la capacidad de gobierno, sea personal, del equipo o de la organización convergen tres elementos: experiencia, conocimientos y liderazgo. En la experiencia se acumula el arte que el conocimiento científico es incapaz de proveer.

Aunque el arte, sin la compañía de las ciencias, es arte en bruto. Ningún componente de esta tríada vale por sí mismo. Lo que vale es el producto inseparable de sus interacciones. Los conocimientos sin experiencias y las experiencias sin conocimiento valen poco, y ambos quedan muy disminuidos ante la carencia de liderazgo. Lo mismo ocurre con esta última si no está asociada a los conocimientos y la experiencia pertinentes. La experiencia sólo vale en relación al capital cognitivo con el cual se acumula, y ese capital cognitivo está inmaduro sin la dosis de experiencia necesaria. (...)

Sin capacidad de liderazgo, los conocimientos y la experiencia sólo pueden producir un buen asesor. A su vez, la capacidad de liderazgo, sin conocimientos y experiencia, produce cabecillas; es incapaz de producir un líder estadista. El político común es un actor con liderazgo y experiencia, aunque con gran debilidad en su capital cognitivo”.

La reflexión sobre la acción de ningún modo es privativa de los organismos públicos; muy por el contrario es una capacidad de todas las fuerzas sociales. Toda acción está precedida y presidida por un cálculo que adopta diferentes

modalidades: 1.-Asistemáticas: intuitiva, técnica y política y 2.- Sistemáticas: técnica y político-técnica. Las tres primeras son inmediatistas: responden a las situaciones que se originan en la coyuntura careciendo de un sistema de previsiones y operaciones previamente seleccionadas. La modalidad técnica sistematiza sus acciones desde perspectivas unilaterales, generalmente desde el punto de vista económico, y desprecia o no valora en el análisis las variables políticas que interactúan y condicionan a los demás factores.

La modalidad político-técnica es el fundamento de la reflexión de la planificación estratégica situacional.

Esta modalidad estructura el plan por problemas (oportunidades) y operaciones.

“Los problemas son constataciones de disconformidad actual o potencial en la autorreferencia de un actor. Las oportunidades son el signo negativo de los problemas.”

El plan es el instrumento de la acción para construir el futuro. Pero solo se puede actuar en el presente. En este marco la planificación se refiere principalmente al presente. El plan de largo plazo es una referencia direccional del plan anual y el plan anual una referencia direccional del día a día. Las operaciones permiten la integración de lo político con lo económico y lo organizativo (Matus, 1993).

En el modelo planteado, creemos que al ser el P.E.S. un método de planificación estratégica y una herramienta de Alta Dirección, es que se nos presenta un desafío enorme porque el maestro ha dejado al libre albedrío el desarrollo de un planeamiento estratégico situacional. Este método se enfoca en la solución de problemas interrelacionados, con una orientación prospectiva o de futuro deseado. Por lo tanto, el PES en nuestro modelo es una buena herramienta para estudiar y definir planes estratégicos.

### **1.3.5. PLANEAMIENTO INTERACTIVO DE ACKOFF**

Russel (1997) instituye una tipología considerando cuatro aspectos temporales. Ellas se centran en: 1.- el pasado (reactivista), 2.-el presente (inactivistas), 3.-el futuro (preactivistas) y 4.- conjuntamente en todas las orientaciones (interactivista).

Para Ackoff no existen orientaciones en estado puro, sino que ellas configuran tonalidades o determinados énfasis en el tratamiento de los problemas.

Las orientaciones no se estiman como aspectos psicológicos de quienes las toman sino tipos o formas de administración y planeamiento mediante el cual se adquieren los problemas.

Los reactivistas tienden a deshacer los cambios para regresar a un estado anterior. “Tienden a entrar al futuro de cara al pasado, por lo que tienen una visión más clara del lugar de donde vinieron que del lugar al que se dirigen”. Los reactivistas son propensos a desestimar a la tecnología a la que le atribuyen ser causa de las situaciones insatisfactorias que originan los cambios. El método de análisis que privilegian es el de buscar las causas de donde proceden las situaciones para “suprimirlas, reprimirlas o removerlas”.

La planeación reactivista es de corte autocrático y de baja participación de quienes deberán realizarla. Si se presenta, debe seguir la jerarquía de la empresa y proceder a dirigirse a la superioridad donde se tomará la decisión final.

Los inactivistas tratan de frenar las preferencias favoreciendo la permanencia y la continuidad explicando que los cambios favorecen la desorganización y conducen amenazas a los valores vigentes. Asumen el juicio de aplazar la toma de decisiones sosteniendo y aun fortaleciendo el papeleo administrativo y burocrático, por sus virtudes de retrasar los cambios y consolidar lo existente. En su metodología de trabajo se inclinan por el tratamiento por separado de los problemas y por la actuación directa y febril en tiempos de crisis. El modelo ejemplificador utilizado por Ackoff para este tipo de orientación es el de la empresa subsidiada.

Los preactivistas manifiestan que, será mejor el futuro que el pasado y el presente por lo mismo que, se busca apresurar los cambios con la finalidad de aprovechar las oportunidades que se produzcan. Asimismo, creen que la tecnología es buena, considerándola como responsable de los cambios, la cual es la productora de oportunidades.

La planeación proactiva “consiste en predecir el futuro y prepararse para él”, ya que consiste en la enunciación de pronósticos y métodos de previsión del futuro con

miras a establecer las condiciones de adaptación, las cuales sirvan para disminuir los riesgos y que les permita prepararse para reducir los riesgos y explotar las potenciales oportunidades.

Finalmente, los interactivistas consideran que el futuro probablemente por la gestión de los distintos actores sociales por lo que está “sujeto a creación”.

Respecto al proceso de planeación los interactivistas creen que, existen dos cosas para resolver las situaciones problemáticas:

Determinar su similitud con situaciones anteriores para obtener el tipo de conocimiento aplicable al nuevo caso; y determinar qué aspectos singularizan a la situación presente y que son únicos y consubstanciales a él, para establecer el tipo de conocimiento que aún no se tiene y que se deberá promover y experimentar.

El enfoque interactivista de Ackoff (1997) concede a los ideales un rol importante en la planeación. Este investigador afirma que, el interactivismo está de acuerdo en que en la planeación lo más significativo es el proceso de realización. Lo antes mencionado se sostiene en los principios operativos de la planeación interactiva, los cuales son: 1. principio participativo: constituye la vía de aprendizaje de una organización y constituye una finalidad en sí misma para el desarrollo: el aumento de los deseos y la capacidad para satisfacerlos. 2., principio de la continuidad: La continuidad facilita el monitoreo de los cambios importantes del entorno que pasarían inadvertidos en los procesos de planeación y evaluación anuales por su condición de interrumpidos y discontinuos. 3., principio holístico: compuesto por la coordinación y la integración, que son la interdependencia e interacción entre unidades de un mismo nivel, la primera, y de distintos niveles, la segunda, el principio holístico se enuncia de la siguiente forma: mientras más partes y niveles de un sistema se planeen simultánea e interdependientemente, mejores serán los resultados

Ackoff divide el planeamiento en cinco fases.

1. Formulación de la problemática. Viene a ser las amenazas y oportunidades que enfrenta la organización.

2. Planeación de los fines. La descripción de los fines que se requiere tener en el futuro.
3. Planeación de los medios. La clasificación o creación de los medios con los que se logrará los propósitos requeridos.
4. Planeación de los recursos. La selección de recursos necesarios, utilizables y no disponibles y los medios de su obtención.
5. Diseño de la implementación y el control. La selección de los responsables de la acción, del trabajo a realizar, del tiempo y lugar de realización y de los medios de control y sus consecuencias.

El Planeamiento Interactivo de Ackoff Russell., servirá para poder enmarcar nuestro modelo dentro de las cinco fases descritas por él. Asimismo, resulta claro que la planeación puede ser entendida como un proceso de toma anticipada de decisiones, proceso que deviene función independiente, compleja y necesaria, en la medida en que las instituciones educativas, propician un sistema de decisiones cada vez más complejo, lo que implica un conjunto de situaciones en constante interdependencia. Por ello, es evidente que la planeación nos servirá como un proceso de toma de decisiones.

### **1.3.6. MODELO DE GESTIÓN EDUCATIVA ESTRATÉGICA (MGEE)**

Para contextualizar el Modelo de Gestión Educativa Estratégica (MGEE), es necesario tomar en cuenta una definición como base, como la que propone Johnson-Laird (citado por Mata, 2004), quien señala:

El conocimiento que ejercemos del mundo obedece a nuestra experiencia para elaborar representaciones mentales sobre el mismo. Los modelos tienen como propósito entender y explicar sistemas físicos y sociales con los que ejercemos contacto en forma continua y de esta forma, predecir sus comportamientos.

La gestión escolar como una actividad que orienta y a la vez coordina las acciones de los actores presentes en un establecimiento educacional para el logro de los objetivos. A nuestro juicio, la forma que asuma la gestión de cada establecimiento escolar contribuyen características y otras provenientes del exterior, producto de las

relaciones que la escuela tiene con diferentes agentes, organizaciones e instituciones externas. De esta forma, el concepto de gestión empleado en el estudio está compuesto por cuatro dimensiones: la definición institucional del establecimiento, es decir cómo se define una escuela en referencia a otras instituciones u organizaciones con las cuales sostiene algún tipo de relación importante; la concepción de educación sostenida por los actores de la organización escolar; las relaciones que establecen entre si los actores de los establecimientos y ; finalmente, la cultura organizacional de la escuela. Entonces, gestionar un establecimiento requiere de conocimientos teóricos, técnico - metodológicos, pero también y muy centralmente de conocimientos acerca de la propia organización escolar que se gestiona, de manera de poder conducir la escuela compatibilizando conocimientos y recursos internos y externos. Entonces la gestión está compuesta de elementos “internos” y “externos”, por lo que tan importante como conocer modelos, también necesario procurar el conocimiento lo más profundo y sistemático posible de las características de identidad de la organización a gestionar.

La gestión debe desarrollar simultáneamente aptitudes y actitudes, debe ser concebida como una combinación de técnica y arte, debe trabajar por constituir y explicar los roles al interior de la organización y las relaciones que se deben establecer entre estos roles, debe apuntar también a explicitar y orientar la concepción que se tiene de la enseñanza y de las características de los educandos. Un componente central de la gestión educativa resulta ser la preocupación por conocer y mejorar la interacción entre actores, en tanto que la dimensión administrativa se constituye solo una de sus manifestaciones, donde la primacía debe estar puesta en la coordinación que deben lograr establecer entre si los actores involucrados en una organización educativa, todo esto sin desconocer que contar con un proyecto educativo consensual y reconocido como legítimo por todo los involucrados en otra pieza que ayuda a una gestión más efectiva de la escuela. La hipótesis que sostenemos es que mientras más oportunidades de coordinación entre los actores presentes, más probabilidades tiene de ser más efectivos en la tarea de la enseñanza. Por el contrario, a menores niveles de coordinación existirán menores probabilidades de mejorar la enseñanza. En este mismo sentido la gestión no puede ser percibida como la actividad de una persona e incluso de un grupo reducido de actores, la aproximación de la organización hacia sus

objetos será más efectiva mientras más miembros del establecimiento, mientras más actores coincidan en el mismo camino. Quizás a los directivos les queda una cuota mayor responsabilidad en el proceso de conducción, pero en ningún caso deben ser los únicos responsables de ella. (Barriga, 2004)

#### A. Propósitos de la Gestión Educativa Estratégica

El propósito primordial del MGEE es afirmar avances en forma constante en los tipos de gestión para fortalecer las situaciones que obtengan excelentes resultados para la mejora educativa, llevando a cabo competencias sociales y prácticas innovadoras de gestión institucional, escolar y pedagógica, mediante el cual cada uno tome su responsabilidad con la calidad educativa.

Hoy se sabe de lo significativo de promover la gestión educativa estratégica en todas las instituciones de educación básica. Es un proceso de continuo progreso, en el cual se lleva a cabo un accionar conjunto por sistematizar los conceptos importantes que componen el MGEE. Su naturaleza flexible posibilita una responsabilidad en el proceso educativo, que es compleja y debe ser resumida y esquematizada.

En este sentido, el MGEE aporta sus componentes, su proyección y sus significados; así como la posible correlación entre éstos, en un intento por poner en marcha nuevas formas de hacer en educación. Osea, fijar una cultura de cambio que repercuta en los resultados de mejora educativa. (Cruz et al., 2009)

#### B. Características de la Gestión Educativa Estratégica

Las principales características de la gestión educativa estratégica, de acuerdo con Cassasus (2005), son:

- a. Centralidad en lo pedagógico. Se refiere a que las escuelas son base fundamental de todos los sistemas de educación. Asimismo, el trabajo principal, de las instituciones educativas, reside en la creación los aprendizajes para los estudiantes.
- b. Reconfiguración, nuevas competencias y profesionalización. Los que conforman los componentes educativos deben poseer todo lo necesario para el

conocimiento de los nuevos procesos, oportunidades y soluciones a las distintas situaciones que se presentan.

- c. Trabajo en equipo, que facilite a la institución educativa un panorama compartido sobre dónde se quiere ir y de cuáles son los pensamientos y los principios educativos que se quieren promover. Asimismo, se refiere a los procesos que ayuden la comprensión, planificación, acción y reflexión conjunta sobre de qué se quiere hacer y cómo, que para ser efectivos deben llevarse a cabo en forma conjunta.
- d. Apertura al aprendizaje y a la innovación. Trata de la capacidad de los integrantes educativos de hallar y efectuar nuevas ideas para lograr los objetivos de la educación; de igual forma terminar con barreras que, favorezcan la definición de metas, prevaleciendo la transformación integral.
- e. Asesoramiento y orientación para la profesionalización. Radica en que deben aparecer períodos de reflexión para la formación continua. Se intenta habilitar circuitos para señalar áreas de oportunidad y generar redes de intercambio de experiencias en un plan de desarrollo profesional.
- f. Culturas organizacionales relacionadas por un enfoque de futuro, que se propongan diversos escenarios en circunstancias distintas, a través de objetivos claros y consensos para llegar a estadios más altos como institución; donde los protagonistas desarrollen una organización inteligente
- g. Intervención sistémica y estratégica. Trata de diagnosticar la situación educativa, desarrollar la estrategia y articular acciones para lograr los objetivos y metas que se planteen.

El Modelo de Gestión Educativa Estratégica, descrita anteriormente, nos servirá sobre todo por la primera característica que manifiesta que las escuelas son la unidad clave de organización de los sistemas educativos y que el trabajo medular, de las escuelas y del sistema mismo, consiste en la generación de aprendizajes para todos los alumnos. Lo cual nos lleva a afirmar que nuestro modelo también se centra su accionar en lo pedagógico.



### **1.3.7. IMPORTANCIA DE PROMOVER LA CULTURA TRIBUTARIA**

La obligación del cumplimiento tributario puede ser suficiente para lograr los objetivos de la recaudación fiscal, dependiendo de la percepción de riesgo de los contribuyentes y de la capacidad de fiscalización y sanción de la Administración Tributaria. Pero hay contextos sociales en los que se percibe una ruptura o disfunción entre la ley, la moral y la cultura, estos tres sistemas regulan el comportamiento humano. La cultura ciudadana, es un conjunto de programas y proyectos orientado a mejorar las condiciones de la convivencia ciudadana mediante un cambio conductual consciente, partiendo de la premisa de que la modificación voluntaria de los hábitos y creencias de la colectividad puede llegar a ser un componente crucial de la gestión pública, del gobierno y la sociedad civil.

No pueden llevarse a cabo políticas tributarias o fiscales verdaderamente eficaces sin contar con el conglomerado humano, para ello, debe tomarse en cuenta el factor humano y social. Todas las normas y planificaciones tributarias corren el riesgo de ser estériles si no se presta la debida atención a las creencias, actitudes, percepciones y formas de conducta de los ciudadanos, a su moral personal y colectiva, e incluso a sus ideas sobre el modo de organizar la convivencia.

Por ese motivo es la importancia especialmente en aquellas sociedades aquejadas por una conciencia tributaria débil y un Estado poco funcional, factores que generalmente se ven acompañados y agudizados por situaciones de crisis de valores sociales que refuerzan la hipótesis del divorcio entre cultura, moral y ley.

Bajo tales circunstancias, la educación tributaria de ninguna manera puede reducirse a la enseñanza de prácticas que solamente capaciten para atender los requerimientos del régimen impositivo, tampoco puede limitarse al ámbito de la formalidad fiscal, el orden legal y las razones de su cumplimiento, sino debe ser, necesariamente, una educación orientada hacia el cambio cultural y la revaloración de lo ético dentro del conjunto social. (Roca, 2008)

### **1.3.8. IMPORTANCIA DE LA EDUCACIÓN TRIBUTARIA**

Según Delgado (2008), la Educación Tributaria es considerada como una actividad que solo concierne a los adultos y el pagar sus tributos es de ellos, bajo este contexto, los jóvenes no tendrían que preocuparse por la tributación ya que serían totalmente ajenos al hecho fiscal hasta que no se incorporaran a la actividad económica y estuvieran obligados al cumplimiento de obligaciones tributarias formales, en este sentido la educación tributaria de los ciudadanos más jóvenes carecería de sentido desde otra perspectiva.

Pero en realidad se observa que los jóvenes, desde edades muy tempranas ya empiezan a incorporarse a la actividad económica no sólo a través de la familia y la escuela, estos empiezan muy pronto a tomar decisiones económicas como consumidores de bienes y servicios. El hecho de que los jóvenes no estén sujetos a obligaciones tributarias concretas no significa que sean totalmente ajenos a la tributación.

El sistema educativo tiene como función formar e informar a los contribuyentes y a los jóvenes, es una tarea doble, decisiva para la comunidad donde la vertiente formativa es tan importante como la informativa porque se refiere a la socialización, proceso mediante el cual los individuos aprenden a conformar su conducta a las normas vigentes en la sociedad donde viven.

En la socialización de los individuos tiene una influencia decisiva el núcleo familiar. Pero, a medida que el individuo se va haciendo adulto, dicha influencia pasa a ser ejercida también, y de forma no menos poderosa, por otras instituciones entre las que cabe destacar el sistema educativo. La forma en que el sistema educativo puede actuar transmitiendo el valor "deber tributario" como parte de los deberes sociales, puesto que el incumplimiento fiscal es una conducta asocial, influirá en la actitud que se adopte ante el sistema fiscal. Y éste es un factor decisivo para el cumplimiento tributario.

No cabe duda de que la conducta fiscal adulta sería distinta si se educara adecuadamente desde niños y jóvenes de la sociedad, como ya se viene haciendo en otros países. El sistema educativo puede preparar a los jóvenes para el

momento en que deban cumplir sus obligaciones como contribuyentes, impartiendo una serie de conocimientos básicos que expliquen el sentido, el alcance y la finalidad de los impuestos.

### **1.3.9. CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO**

De acuerdo con Solórzano (2011), el cumplimiento tributario voluntario es coherente con la moral fiscal, la cual se compone de una sola variable llamada tolerancia al fraude registrada inscrita en la dimensión de los valores y motivaciones internas de las personas.

También refiere que, el hecho tributario es la acción que conlleva a dos caminos entre el contribuyente y el Estado, según el cual al Estado le concierne una función doble: recolectar los impuestos y la de regresarlos a la sociedad en la modalidad de bienes y servicios públicos.

El mismo autor refiere que, la conciencia tributaria de las personas se puede mejorar mediante el empleo conveniente de mecanismos de control más precisos, teniendo en cuenta que el estado debe manifestar acciones de administración honesta y eficiente.

Sin embargo, el campo de acción de la Administración Tributaria se proyecta más allá del simple hecho de cobrar impuestos. Esto, generalmente, varias administraciones tributarias no lo ven tan objetivo, ya que algunos lo consideran algo muy superficial o como un elemento complementario de sus obligaciones principales. (Solórzano, 2011).

En este contexto, conviene formular las siguientes precisiones:

#### **A. TRIBUTOS**

Los aspectos fiscales comprenden un conjunto de elementos correlacionados entre los que se incluyen los tributos. Moya (2007), expresan que: “se entienden como el pago o la contribución a que está obligado el individuo a dar al Estado, por mandato constitucional, para cubrir las necesidades pública.” (p. 4).

Por su parte Tolosa (2007) plantea que los tributos son: "...las prestaciones pecuniarias que el Estado, o un ente público autorizado al efecto por aquél, en virtud de su soberanía territorial; exige de sujetos económicos sometidos a la misma" (p. 1). De forma breve este autor define los tributos como prestaciones que nacen de un compromiso establecido entre el Estado y sujetos económicos que asumen su cancelación como una obligación. En este sentido los tributos representan un aporte significativo que los contribuyentes están obligados a cancelar en respuesta a las exigencias por las leyes que han sido promulgadas por el Estado en esta materia.

## **B. CLASIFICACIÓN DE LOS TRIBUTOS**

Los tributos se clasifican en: Impuestos, Tasas y Contribuciones Especiales.

Cada uno de los cuales posee aspectos particulares que deben ser considerados para su comprensión; Moya (2006) los define de la siguiente manera:

- **Impuesto:** Son los tributos exigidos por el Estado a quienes se hallan en las situaciones consideradas por la ley como hechos imponibles, siendo estos hechos imponibles ajenos a toda actividad estatal relativa al obligado.
- **Tasa:** Son el tributo cuya obligación está vinculada jurídicamente a determinadas actividades del Estado, relacionadas directamente con el contribuyente.
- **Contribuciones:** Es una especie tributaria independiente del impuesto y de la tasa, y está constituido por la actividad que el Estado realiza con fines generales, que simultáneamente proporciona una ventaja particular al contribuyente; el destino es necesario y exclusivamente el financiamiento de esa actividad (p. 207-216).

## **C. EVASIÓN TRIBUTARIA**

La Evasión Tributaria es definida por Jorrat y Podestá (2010) "como la falta de cumplimiento de sus obligaciones por parte de los contribuyentes. Esa falta de cumplimiento puede derivar en pérdida efectiva de ingreso para el Fisco o no. Es

evidente que ambas implican una modalidad de evasión, aun cuando con efectos diferentes”.

Los autores antes mencionados refieren que, la clasificación de la evasión que se utiliza generalmente es la de evasión y elusión o evitación. Respecto a la evasión se refiere cuando se quebrantan las normas jurídicas determinadas, mientras que elusión es evitar el acatamiento de las obligaciones, para lo cual se valen de medios lícitos.

De igual manera, la evasión tributaria toma un carácter oculto y procedente de una conducta consciente y deliberada también, puede darse el caso de evasión en forma abierta como los vendedores ambulantes, y que se deriva de un acto inconsciente (error o falta). La intención o voluntad del infractor es un elemento importante en todas las legislaciones al momento de configurar la objetividad o subjetividad de la infracción y para efectos de determinar las sanciones que puedan corresponder.

#### **D. LA MORAL TRIBUTARIA**

Como sinónimo, cuando se trata lo referente a la moral tributaria se ponen de manifiesto los términos “ética tributaria” y “moral fiscal”.

La Moral Tributaria se define como la responsabilidad o adecuación de las actuaciones en materia tributaria llevadas a cabo por la Administración Tributaria como por el ciudadano contribuyente, con los principios y fundamentos éticos presentes en la normativa y práctica de los Sistemas Fiscales. (CIAT, 2011)

Así pues, al hablar de la moral tributaria podemos hacer unos planteamientos aportados en tres puntos:

- La ética de la Administración Tributaria, en su papel de poder público responsable de la eficaz y efectiva aplicación de un Sistema Tributario.
- La ética del contribuyente, basada en el conocimiento de su deber y de la obligación de cumplimiento de sus obligaciones tributarias, y
- La ética profesional que asumen una serie de deberes y obligaciones con la Administración y con los ciudadanos.

## **E. ACTITUDES FRENTE AL DEBER DE CONTRIBUIR**

Spengler (1924), citado por Tipke (2002), designa al contribuyente como un ser compuesto de una mezcla de sentido de la justicia, envidia, irritación y picardía. En ocasiones, en el pecho de un contribuyente pueden habitar varias almas.

- a. El homo economicus, el que piensa en su conveniencia económica y no reconoce ningún deber moral de conducta. En su opinión, es lícito todo lo que le beneficia. El valor del dinero constituye para él el único factor determinante de la calidad de vida. Sin embargo, también calcula el riesgo de ser descubierto, porque las penas también resultan perjudiciales desde el punto de vista económico. Actuará de un modo u otro según exista mayor o menor riesgo. Si tiene un asesor fiscal a quien no puede convertir en su cómplice, acostumbrará, a no decirle toda la verdad. El homo oeconomicus sabe que él también necesita del Estado y que el Estado necesita los impuestos, pero prefiere hacer de polizón (free-riding) (Hofee, 1987) y que paguen los demás. Esta no le origina ningún escrúpulo. Además, sabe que, en general, el secreto fiscal impedirá que los demás conozcan su conducta antisocial.
  
- b. El chalanero, o partidario de compensar, también sabe que depende de las prestaciones del Estado y de los municipios y que no puede construir por sí mismo carreteras, escuelas, hospitales, etc. Pero está convencido de que el sector público es un gran derrochador y que ofrece unas prestaciones mínimas, lo que autoriza al contribuyente a hacer lo mismo. Muchos contribuyentes consideran que el impuesto sólo es justo si existe una contraprestación equivalente, y esto apenas sucederá, en especial si se trata de grandes contribuyentes. (Schneider, 1997).

Otros partidarios de la compensación consideran que el propio Estado actúa de manera claramente inmoral en materia tributaria y es responsable especialmente de la desigualdad tributaria. Por consiguiente, no puede exigir una moralidad plena, sino que ha de aceptar que se paguen menos impuestos de los debidos.

- c. El malhumorado está disgustado, ante todo, con la línea política que sigue el Estado. En su interior ha rechazado al Estado y lo considera como algo ajeno a él. Se dice a sí mismo que hay que pagar lo menos posible, para que no pueda continuarse con esa política. Es posible que el malhumorado no se refiera al Estado en sí mismo, puede referirse a una determinada política, especialmente a una política de excesivos gastos sociales. Quien considera que el Estado destina demasiado dinero en favor de sujetos asociales de todo el mundo y que explota a su costa a los ciudadanos que trabajan, puede adoptar la actitud de no pagar (todos) sus impuestos y abstenerse en las elecciones.

Los extranjeros que carecen de los derechos de ciudadanía se sienten con frecuencia poco unidos al país que los recibe y no tienen escrúpulos en no presentar o falsear las declaraciones tributarias.

- d. El partidario del liberalismo fiscal es especialmente sensible al impuesto como una limitación de la libertad. En América del Norte y en Europa se celebra el día libre de impuestos (taxfreedomday), especialmente por las Asociaciones de Contribuyentes. Es el día del año en que los contribuyentes pueden trabajar para su propio bolsillo; pues se considera que el resto del tiempo ha trabajado tan sólo para el Ente público.

A los partidarios del liberalismo fiscal les gusta considerar los impuestos como un sacrificio sin contraprestación, y silenciar el hecho de que pronto se verían expuestos a la arbitrariedad de los demás si el Estado no protegiera su libertad mediante el ordenamiento jurídico, la policía y los tribunales. Es cierto, el

Estado dista con frecuencia de cumplir estas funciones del mejor modo posible, pero probablemente también lo es que la conciencia social de algunos liberales se sitúa por debajo de la media. La repugnancia que sienten por los impuestos los partidarios del liberalismo fiscal puede inducirles -aunque no necesariamente no pagar todos sus impuestos o a no hacerlo puntualmente. Con ayuda de sus asesores fiscales, los partidarios del liberalismo fiscal pueden optar también por el camino legalista de la ingeniería fiscal

- e. Por regla general, el legalista elusor de impuestos no siente indignación por las leyes fiscales injustas. No moraliza, sino que busca aprovechar los beneficios

fiscales y las lagunas y pasajes oscuros de la ley para pagar lo menos posible por sus impuestos, todo ello generalmente, con la ayuda de los asesores fiscales. Como empresario, el legalista se interesa más por la neutralidad competitiva y la certeza en la planificación que por la justicia tributaria.

- f. El inexperto: Según Isensee (1994), “El contribuyente ordinario no comprende las leyes fiscales que lo afectan. No entiende el contenido de sus propias declaraciones tributarias, firma ciegamente lo que ha preparado su asesor fiscal y afirma solemnemente, según el impreso, que ha declarado verazmente, según su leal saber y entender. Ni siquiera el jurista medio capacitado para ejercer la judicatura comprende las leyes tributarias. El principio iuranovit curia no se aplica cuando el juez civil, desbordado por las cuestiones tributarias, hace recaer sobre una de las partes la carga de la prueba sobre el contenido del Derecho Tributario vigente, acudiendo así a una medida prevista en la Ley de Enjuiciamiento Civil para el Derecho Extranjero. La Ley del Impuesto sobre Sociedades contiene preceptos que los juristas especializados en este impuesto sólo comprenden en momentos de inspiración”.

Sin embargo, no todos los ciudadanos de a pie acuden a un asesor fiscal para cumplimentar sus declaraciones tributarias.

- g. El sensible ante la justicia: Siempre ha surgido resistencia frente a los impuestos injustos, que también han dado lugar a revoluciones y guerras (Ferdinand, 1998). La resistencia sin derramamiento de sangre también está presente en los países democráticos.

Los sensibles ante la Justicia tributaria se escandalizan de las muchas desigualdades de gravamen, en particular de los numerosos beneficios fiscales que sólo pueden ser invocados por determinados sectores. También se escandalizan de que las leyes tributarias no se apliquen por igual. El Derecho Tributario vigente supone un insulto irritante para su conciencia y su buen sentido jurídico. Por consiguiente, los activistas intentan suprimir en lo posible todos los beneficios fiscales, teniendo en cuenta las exigencias del Derecho transitorio, y reducir la carga tributaria de todos. No aceptan que se tache de



torpes ajeno a las reglas del juego a quienes se pierden con las confusas leyes tributarias.

### **1.3.10. CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO VOLUNTARIO**

Significativamente, en la legislación tributaria moderna existe interés en promover el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias, aunque no se precisa el sentido y alcance de la expresión. Al separar para el análisis los términos que componen la expresión, se encuentra dentro de la variedad de opiniones, que muchos de los actos realizados por el sujeto son voluntarios, es decir, sin factores externos que lo obliguen. Al respecto, Ferrater (1988), señala que, históricamente se ha interpretado la voluntad desde cuatro puntos de vista:

El psicológico o el antropológico: la voluntad corresponde a cierta facultad humana, como expresión de cierto tipo de actos. El moral: se relaciona la voluntad con los problemas de la intención y con los aspectos requeridos para el bien. El teológico: se ha usado para caracterizar el aspecto fundamental de la realidad o personalidad divina. El metafísico: se ha considerado como un principio de las realidades y como motor de todo cambio.

Mientras que la voluntad particular interpreta al pueblo. El pueblo en cambio, no siempre presenta la misma rectitud, quiere su bien, pero no lo comprende, su voluntad es la suma de voluntades particulares y atiende al interés particular. Esta situación permite que aparezcan diferencias entre la voluntad particular y la general. La significación de tales voluntades en la obra de Rousseau (1916), entran en juego para establecer la dinámica de un país. Este autor se refiere al Estado como consumidor y no productor, que obtiene las sustancias para su consumo del trabajo de sus miembros.

La naturaleza de los gobiernos es fundamental para la contribución de los particulares, pueden existir gobiernos más o menos voraces, fundándose las diferencias en el principio de que, mientras más se alejan las contribuciones de su origen, tanto más onerosos son.

Para Rousseau (1916), los contribuyentes, su medida no debe hacerse por la cantidad, sino por el camino que tienen que recorrer para volver a las manos de

donde han salido. Cuando estas circulaciones son prontas y bien establecidas, poco o mucho que el pueblo pague, es siempre rico y las finanzas marchan bien, cuando por el contrario, por poco que el pueblo dé, este poco no vuelve a sus manos, dando continuamente pronto se arruina. El Estado no es nunca rico y el pueblo es siempre pobre.

El análisis precedente, permite concluir sobre la necesidad de formular una propuesta de modelo de gestión que contribuya a desarrollar habilidades de cultura tributaria en beneficio de toda la sociedad.

### **1.3.11. MARCO CONCEPTUAL**

**Administración Tributaria:** es la que se encarga de la recolección y control de los principales tributos (impuestos y tasas) del país. (Abreu, 2.003)

**Conciencia tributaria:** El concepto de Conciencia Tributaria según Bravo (2011) es “la motivación intrínseca de pagar impuestos” refiriéndose a las actitudes y creencias de las personas, es decir a los aspectos no coercitivos, que motivan la voluntad de contribuir por los agentes, reduciéndose al análisis de la tolerancia hacia el fraude y se cree que está determinada por los valores personales.

**Contribuyente:** Es toda persona física o natural y jurídica o moral obligada a cumplir y hacer cumplir los deberes formales según lo establecen las leyes tributarias del país. (Abreu, 2.003)

**Exoneración Tributaria:** Es el privilegio tributario establecido en forma expresa por Ley o Decreto Legislativo, en cuya virtud un hecho económico imponible, que está afecto al impuesto, deja de serlo con carácter temporal. Es decir, en la exoneración, el tributo está dentro del ámbito de aplicación de la norma, pero que dicha norma toma determinada gracia del legislador a favor del contribuyente, donde le suspenden momentáneamente en el tiempo el pago del Impuesto (Barzola, 2011).

**Multas:** Son sanciones pecuniarias establecidas por el Acreedor Tributario. Se establecen en relación con la Unidad Impositiva Tributaria (UIT) de acuerdo con el Régimen Tributario al cual pertenezca el deudor tributario. (Rodríguez, 2001).

**Obligación Tributaria:** Es el vínculo jurídico en virtud del cual el sujeto deudor, debe dar al sujeto acreedor una suma de dinero o cantidad de cosas determinadas por ley. Está integrada por los correlativos derechos y obligaciones emergentes de poder tributario del titular y a los contribuyentes y terceros. (Alva, García, Peña, Ríos, y Flores, 2012)

## **Tributación**

La tributación se refiere al conjunto de obligaciones que deben realizarlos ciudadanos sobre sus rentas, sus propiedades, mercancías o servicios que prestan, en beneficio del Estado, para su sostenimiento y el suministro de servicios, tales como defensa, transporte, comunicaciones, educación, sanidad, vivienda, etc. (Alva, García, Peña, Ríos, y Flores, 2012)

### **1.4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

¿Cómo se fundamenta y caracteriza un modelo de Gestión Educativa para desarrollar habilidades de cultura tributaria en las instituciones educativas de la provincia de Utcubamba?

### **1.5. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO**

En lo que se refiere a la formación de una cultura tributaria, se tiene que es urgente atender la necesidad de promover una sólida cultura tributaria que logre cambios en el comportamiento del contribuyente, lo cual toma un tiempo considerable. Por ello, no podemos pensar en triunfar en un periodo de tiempo corto. El empoderamiento de una conducta de carácter cultural desde el punto de vista económico, social y político es pausada.

En la actualidad parece no tomarse conciencia de la importancia de la cultura tributaria. De alguna manera, se tiene algún conocimiento respecto a la cultura tributaria, cuáles son las funciones de esta, para que interesa, sin embargo, poco se conoce acerca de cómo y en cuánto tiempo se forma, en qué situaciones, mediante qué procesos y factores. Esta ausencia justifica la formulación de una propuesta.

Se han desarrollado diferentes modelos de intervención y de mejora de la gestión escolar, basados en plataformas teóricas y metodológicas. Para contextualizar el Modelo de Gestión Educativa para el desarrollo de habilidades de la Cultura Tributaria en las instituciones educativas de Educación Básica Regular en la provincia Utcubamba, es necesario justificar las teorías en las que se basará el presente modelo. Es así que se tomaron como base fundamental las siguientes teorías:

En primer lugar, la Teoría del Planeamiento Estratégico, la cual servirá de base al modelo de gestión por la presencia de los Objetivos, Dirección, Control, Evaluación y Monitoreo; todo en función al diagnóstico que se realizará previamente.

En segundo lugar, se ha considerado la Teoría Tributaria, ya que se va a estudiar un conjunto de conocimientos, modos de vida y costumbres de una sociedad; es decir de las instituciones educativas de Educación Básica Regular, o bien el conjunto de las manifestaciones en que se expresa la vida tradicional de dichas instituciones educativas.

Por otro lado, también se ha tomado como base a la Teoría de la Cultura Tributaria ya que se estudiará a los individuos de una sociedad, en este caso de las instituciones educativas de Educación Básica Regular, las cuales construyen una imagen de los impuestos a partir de una combinación de información y experiencia sobre la acción y desempeño del Estado.

Asimismo, se ha creído conveniente referirnos a la Teoría del Planeamiento Estratégico Situacional (PES), ya que el modelo propuesto tendiente a una educación tributaria, se relacionará con un procedimiento complejo, organizado por el proyecto de gobierno, la gobernabilidad y la capacidad de gobierno.

Finalmente, el modelo se sustentará en la Teoría del Planeamiento Interactivo de Ackoff, ya que se considera a la planeación como el diseño de un futuro deseable y de la invención de los métodos para llegar a él.

Por lo tanto, se requiere de una educación tributaria. Es conveniente que, en nuestra sociedad se tenga que persuadir respecto a la cultura tributaria en la

educación peruana, ya que al infundir formación desde el ámbito educativo, se apoyaría con el progreso del país.

La escuela está llamada en la actualidad a mejorar las tareas hacia una cultura que albergue el valor ético y cívico de la tributación. De igual forma, cabe resaltar que, la educación tributaria no solo se debe centrar en querer que los estudiantes comprendan "se deben pagar los impuestos", sino que también hay que propiciar la responsabilidad y comprometerse para el bien de todos y a las normas que reglamentan la convivencia, por lo que no se debe esperar a llegar a ser adultos

Lo hasta aquí mencionado lleva entonces a manifestar que el presente trabajo de investigación se justifica debido a que en las instituciones educativas de Educación Básica Regular, se observa que no se están desarrollando las habilidades de la cultura tributaria, por lo que se hace necesario proponer un modelo que conlleve a mejorar dicha situación, tanto más, si la revisión de la literatura sobre el particular evidencia la ausencia de propuestas teóricas para concretarlo.

Todo esto encuadra en la responsabilidad social que corresponde a las instituciones educativas, pero que, en general, atañe a todas las instituciones.

## **1.6. HIPÓTESIS**

En congruencia con el problema y los objetivos, la hipótesis quedó formulada de la siguiente manera:

Si se diseña y propone un modelo de Gestión Educativa pertinente, entonces se contribuirá significativamente al desarrollo de las habilidades de la cultura tributaria en las instituciones educativas de Educación Básica regular en la provincia de Utcubamba.

## **1.7. OBJETIVOS**

### **1.7.1. General:**

Proponer un modelo de Gestión Educativa para el desarrollo de habilidades de la cultura tributaria en las instituciones educativas de Educación Básica Regular, en la provincia de Utcubamba.

### **1.7.2. Específicos:**

- a. Identificar el nivel de desarrollo de habilidades de la cultura tributaria en las instituciones educativas de Educación Básica Regular.
- b. Describir los fundamentos teóricos y metodológicos que sustentan el modelo de gestión educativa para el desarrollo de habilidades de la cultura tributaria en las instituciones educativas de Educación Básica Regular.
- c. Elaborar un modelo de gestión educativa para el desarrollo de habilidades de la cultura tributaria en las instituciones educativas de Educación Básica Regular.
- d. Validar el modelo elaborado.

## **II. MÉTODO**

## **2.1. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN**

### **Según el fin : Descriptivo-propositiva**

Es descriptiva ya que la finalidad fue describir y hacer un análisis sistemático del objeto estudiado mediante sus características, permitiendo tener una visión clara del fenómeno de estudio, captando todos los aspectos que se relacionan con la Gestión Educativa y su contribución al desarrollo de las habilidades de la cultura tributaria.

Según Chávez (2007), un estudio descriptivo busca especificar propiedades, características y comportamientos de los aspectos importantes de un fenómeno analizado, con lo cual se puedan sacar conclusiones aplicadas y coherentes, para determinar las diferentes percepciones y opiniones inherentes al fenómeno estudiado

Es propositiva porque comprende la elaboración de un modelo de Gestión Educativa que contribuirá al desarrollo de las habilidades de la cultura tributaria en las instituciones educativas de Educación Básica regular en la provincia de Utcubamba. El cual se presentará como propuesta con el propósito de contribuir a la solución de la problemática existente.

### **Según el Paradigma: Cuantitativa**

El diccionario Wikipedia define a la investigación cuantitativa como aquella que permite examinar los datos de manera científica, o más específicamente en forma numérica, generalmente con ayuda de herramientas del campo de la estadística.

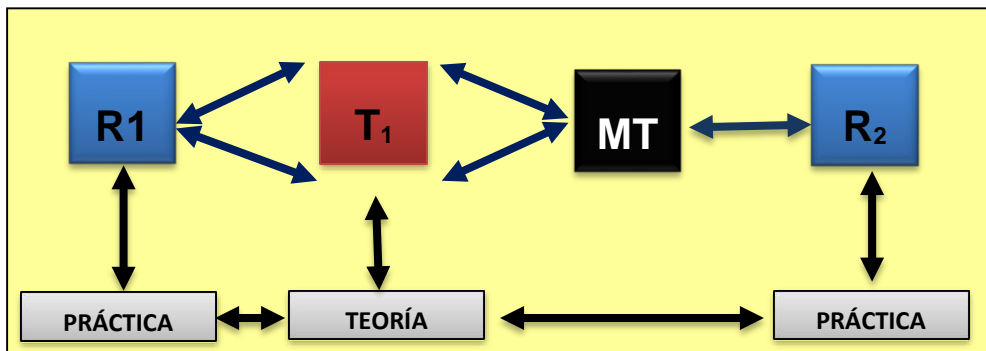
Para que exista metodología cuantitativa se requiere que entre los elementos del problema de investigación exista una relación cuya naturaleza sea representable por algún modelo numérico ya sea lineal, exponencial o similar. Es decir, que haya claridad entre los elementos de investigación que conforman el problema, que sea posible definirlo, limitarlos y saber exactamente dónde se inicia el problema, en qué dirección va y qué tipo de incidencia existe entre sus elementos:



- Su naturaleza es descriptiva.
- Permite al investigador “predecir” el comportamiento del consumidor.
- Los métodos de investigación incluyen: Encuestas, entrevistas, observaciones.
- Los resultados son descriptivos y pueden ser generalizados.

### 2.1.1 DISEÑO

El diseño de investigación escogido para el estudio se basó en el principio científico que parte de la realidad (práctica) luego se utiliza la teoría y aplica a la realidad o práctica, cuyo esquema se configura de la siguiente manera:



Dónde:

**R1** : Realidad problémica de las IIEE de Utcubamba.

**T1** : Representa las teorías científicas que sustentan el Modelo.

**MT** : **Propuesta de** Modelo de Gestión Educativa

**R2** : Validación del Modelo.

## 2.2. VARIABLES

### 2.2.1. DEFINICIÓN CONCEPTUAL

#### INDEPENDIENTE: **Modelo de Gestión Educativa**

Un modelo es un conjunto de representaciones de la realidad, elaborado para facilitar su comprensión y estudiar su comportamiento, asociado con el conocimiento previo y la experiencia. Ésta es subjetiva, en tanto su conocimiento es concreto, porque refiere a una situación que puede inferirse desde premisas y supuestos: para ser comprendida por un número mayor de personas, es necesario darle forma y sentido. (Programa de Escuela de Calidad de México, 2010).

Un modelo educativo es, entonces, una representación de carácter conceptual de la compleja realidad educativa, que surge a partir de aproximaciones sucesivas a las interacciones y prácticas que ocurren en ésta; permite comprender una parte de esta muy diversa esfera, por lo tanto, requiere de un esfuerzo de clasificación, cualificación y recuperación de elementos comunes en un grupo altamente representativo, que pueda ser trasladado para su aplicación en escenarios similares, dada su naturaleza genérica. (Programa de Escuela de Calidad de México, 2010).

#### DEPENDIENTE: **Habilidades de la Cultura Tributaria**

La cultura tributaria se entiende como un conjunto de valores, conocimientos y actitudes compartidos por los miembros de una sociedad respecto a la tributación y la observancia de las leyes que la rigen, esto se traduce en una conducta manifestada en el cumplimiento permanente de los deberes tributarios con base en la razón, la confianza y la afirmación de los valores de ética personal, respeto a la ley, responsabilidad ciudadana y solidaridad social, tanto de los contribuyentes, como de los funcionarios de las diferentes administraciones tributarias. (Hernández, Tineo, Natividad, Yáñez y Salvador, 2011).

## 2.2.2. DEFINICIÓN OPERACIONAL

### A. Independiente: Modelo de Gestión Educativa:

El modelo de Gestión Educativa es una propuesta que aplicada en las instituciones educativas de Educación Básica Regular en la provincia de Utcubamba, desarrollaran e inculcarán habilidades de la Cultura Tributaria en los estudiantes.

### B. Dependiente: Habilidades de la Cultura Tributaria:

Las habilidades de la Cultura Tributaria se entienden como las acciones destinadas a crear conocimientos y conciencia con respecto a la tributación en las instituciones educativas de Educación Básica Regular en la provincia de Utcubamba.

## 2.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

### 2.3.1 Población:

La población está constituida por 1669 estudiantes de la Institución Educativa Alejandro Sánchez Arteaga.

### 2.3.2 Muestra:

Para obtener la muestra se aplicará la siguiente fórmula:

$$m = \frac{Z^2 * p * q * N}{S^2 * (N - 1) + Z^2 * p * q}$$

**Z = 1.96** (si la seguridad es del 95%). Corresponde al nivel de confianza escogido.

**P = Proporción Esperada** (en este caso 2%= 0.02)

**q = 1-p** Es la proporción de la población que no tiene las características de interés (en este caso **1 - 0.02 = 0.98**)

**S = Es el máximo de error permisible** (en este caso será un 3% = 0.03)

$$\Rightarrow m = \frac{(1.96)^2 (0.02) (0.98) N}{(0.03)^2 (N-1) + (1.96)^2 (0.02) (0.98)}$$

$$\Rightarrow m = \frac{(3.8416) (0.0196)(1669)}{(0.0009) (1668) + (3.84) (0.01)} \Rightarrow m = \frac{125,667}{2504.03}$$

$$\Rightarrow \frac{125,667}{2504.03} \Rightarrow m = 50.18 \Rightarrow m = 50$$

## 2.4. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

Los métodos teóricos juegan un papel fundamental en la investigación científica pues conducen a descubrir y revelar la esencia del objeto y sus relaciones, las cuales no son percibidas directamente. Por otra parte, posibilitan la interpretación, comprensión y/o explicación de los datos, hechos o informaciones recogidas mediante los métodos empíricos. (Tamayo, 2003). Dentro de ellos se han utilizado los siguientes:

El Método Sistémico de investigación que tiene como propósito modelar el objeto de nuestra investigación mediante el estudio de sus partes componentes así como de las relaciones entre ellos. Se investigó por un lado la estructura y por otro lado su desarrollo.

El método Holístico, nos permitió abarcar el problema en forma global e interrelacionado con las diferentes partes del problema.

El Método Dialéctico, lo usamos en la búsqueda de los cambios cualitativos que afectan la estructura del objeto de estudio provocando la aparición de un nuevo objeto con propiedades, funciones, estructura y relaciones diferentes.

También se ha utilizado los siguientes:

El método de la abstracción y la integración en nuestros procesos de elaboración y selección de información sobre gestión educativa nos sirvió para asimilar la realidad en el pensamiento expresando conceptos y categorías, reflejo de la realidad.

El método histórico, mediante el cual se estudió las distintas etapas por las que atraviesa nuestro objeto de estudio.

El método analítico-sintético, se aplicó a lo largo de todo el proceso del trabajo de investigación.

Método empírico, aquí aplicamos una encuesta con la finalidad de obtener información sobre los procesos a investigar.

## **2.5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

Para Tamayo y Tamayo (2003), el análisis de los datos es el registro de los datos recaudados al aplicar el instrumento seleccionado.

Para efectos de la presente investigación se utilizó instrumentos pertinentes que respondan al objeto de estudio como son la encuesta dirigida a los directores y la entrevista a profundidad aplicada a los estudiantes, padres de familia y docentes, de los cuales se recabó la información necesaria para darnos cuenta de la álgida problemática que aqueja a las Instituciones educativas.

La encuesta se elaboró en base a 10 preguntas y la entrevista en base a 6 preguntas referentes al tema de investigación.

La fiabilidad y validez fue analizada mediante el juicio de 3 expertos en el tema.

## **2.6. MÉTODOS DE ANÁLISIS DE DATOS**

Concluida la recolección de los datos, se elaboró la tabla matriz a fin de tener una vista panorámica de los datos. Para la medición y el análisis de los datos que se obtuvieron, se utilizó el programa estadístico SPSS versión 20 o llamado Statistical Pack Forthe Social Sciences, con el cual se realizaron los análisis descriptivos y de correspondencias entre las competencias gerenciales de la investigación, realizándose luego un análisis multivariado del estudio en cuestión.

## **2.7. ASUNTOS ÉTICOS**

Se aplicaron los principios éticos fundamentales de la investigación científica; tanto más tratándose de una investigación educativa. Los directores, docentes y estudiantes encuestados y entrevistados, otorgaron su consentimiento debidamente informado de la finalidad y objetivos de la investigación, así como de las implicancias sociales, económicas y políticas para el país.

En cuanto al reconocimiento de la autoría, en todos los casos, de citas se ha reconocido el crédito de los autores, aplicando las normas APA, conforme a las directivas de la Universidad César Vallejo.

Se han respetado, finalmente, los principios de originalidad, transparencia y demás estándares éticos internacionales.

### **III. RESULTADOS**

### 3.1. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

A continuación, se presentan los resultados obtenidos acerca de la gestión educativa para el desarrollo de habilidades de la cultura tributaria en las instituciones educativas de Educación Básica Regular en la provincia Utcubamba.

#### 3.1.1 RESULTADOS DE LA ENCUESTA

Tabla 1

*Conocimiento sobre cultura tributaria en las instituciones educativas de Educación Básica Regular en la provincia Utcubamba.*

¿Sabe Ud. qué es la Cultura Tributaria?	NÚMERO	PORCENTAJE
SI sabe	05	10.00
NO sabe	45	90.00
TOTAL	50	100.00

Fuente: Encuesta

En la tabla número 1 se observa que el 90% de los encuestados no saben qué es la Cultura Tributaria; a diferencia de un 10% que refiere que sí sabe. Esto se debe a que en las instituciones educativas de Educación Básica Regular no son tomados en cuenta en el currículo aspecto sobre la Cultura Tributaria. Por lo tanto, los profesores no las programan.

Tabla 2

*Conocimiento sobre cultura tributaria en las instituciones educativas de Educación Básica Regular en la provincia Utcubamba.*

¿Quiénes deben saber la Cultura Tributaria?	NÚMERO	PORCENTAJE
Los comerciantes	03	06.00
Los consumidores	01	02.00
Todos los ciudadanos	46	92.00
TOTAL	50	100.00

Fuente: Encuesta

Con respecto a quiénes deben saber acerca de la Cultura Tributaria, el 92% opinó que todos los ciudadanos, mientras que el 2% manifestó que los consumidores.

Este resultado manifiesta que los estudiantes son conscientes que todos los ciudadanos debemos manejar el tema de la Cultura Tributaria. Sin embargo, en la realidad se ve que en las instituciones educativas poco o nada se hace para tener conocimiento sobre este tema.

Tabla 3

Lugar de formación de los niños en valores de cultura tributaria *en las instituciones educativas de Educación Básica Regular en la provincia Utcubamba.*

¿Dónde crees que se debe formar a los niños en valores de la Cultura Tributaria?	NÚMERO	PORCENTAJE
Escuela	13	26.00
Casa	18	36.00
Televisión	01	02.00
Periódicos	06	12.00
Todos	12	24.00
TOTAL	50	100.00

Fuente: Encuesta

En la presente tabla, se observa que el 36% refiere que es en la casa donde se debe formar a los niños en valores de la Cultura Tributaria; a diferencia de un 2% que opinó que es a través de la televisión. Resultado que pone en evidencia que los estudiantes saben que deben aprender o tener conocimiento acerca del tema de Cultura Tributaria no solo en el hogar sino también en la escuela. Sin embargo, en la realidad generalmente no se pone en práctica en ninguno de los dos.

Tabla 4

Cambio de actitud frente a la cultura tributaria *en las instituciones educativas de Educación Básica Regular en la provincia Utcubamba.*

¿Si la cultura tributaria involucra a las I.E a fortalecer a los niños y padres de familia, se cambiará de actitud?	NÚMERO	PORCENTAJE
Si cambiará de actitud	42	84.00
No cambiará de actitud	08	16.00
TOTAL	50	100.00

Fuente: Encuesta



Con respecto a que si la cultura tributaria involucra a las instituciones educativas a fortalecer a los niños y padres de familia, se cambiará de actitud. El 84% está de acuerdo en que sí se cambiará de actitud; a diferencia de un 16% que opinó lo contrario. Es muy cierto que el porcentaje de aceptación de cambio de actitud es alto. Sin embargo, no enfocarse en las debilidades de las instituciones educativas de Educación Básica Regular es sinónimo de fracaso a futuro, sino se trabaja en forma planificada.

Tabla 5

Importancia de la cultura tributaria para mejorar la calidad de vida y el pago de impuestos al estado peruano *en las instituciones educativas de Educación Básica Regular en la provincia Utcubamba.*

¿Considera Ud. que la Cultura Tributaria en Amazonas es importante para mejorar la calidad de vida y el pago de impuestos al Estado Peruano?	NÚMERO	PORCENTAJE
SI sabe	32	64.00
NO sabe	18	36.00
TOTAL	50	100.00

Fuente: Encuesta

En la presente tabla se observa que el 64% opina que la Cultura Tributaria en Amazonas es importante para mejorar la calidad de vida y el pago de impuestos al Estado Peruano. Sin embargo, existe un 36% que no sabe. Este resultado debe hacernos reflexionar al respecto, ya que si estamos seguros de esto. Entonces, por qué no se elaboran nuevas propuestas tendientes a mejorar esta problemática.

Tabla 6

Conocimientos sobre impuestos *en las instituciones educativas de Educación Básica Regular en la provincia Utcubamba.*

¿Dónde has escuchado hablar de impuestos?	NÚMERO	PORCENTAJE
En la escuela	10	20.00
En la casa	09	18.00
Televisión	20	40.00
Al comprar productos	11	22.00
TOTAL	50	100.00

Fuente: Encuesta

Con respecto a la pregunta: ¿Dónde has escuchado hablar de impuestos? el 40% refiere que ha sido a través de la televisión; mientras que el 18% refiere que ha sido en la casa. Solo el 20% ha escuchado hablar de impuestos en la escuela. Esto demuestra el poco interés de las autoridades educativas para que los estudiantes tomen conciencia de la problemática planteada.

Tabla 7

Pago de impuestos al comprar y vender productos y la mejora de la recaudación del estado peruano *en las instituciones educativas de Educación Básica Regular en la provincia Utcubamba.*

¿Si todos pagamos los impuestos al comprar y vender productos mejorará la recaudación del Estado Peruano?	NÚMERO	PORCENTAJE
SI mejorará	37	74.00
NO mejorará	13	26.00
TOTAL	50	100.00

Fuente: Encuesta

Con respecto al pago de impuestos al comprar y vender productos y la mejora de la recaudación del Estado Peruano, el 74% refiere que sí mejorará; a diferencia de un 26% que manifestó que no mejorará. El porcentaje de aceptación de estudiantes que afirman que si mejoraría, no hace más que constatar que se tiene conciencia de los beneficios del pago de impuestos. Sin embargo, muchos prefieren obviarlo en beneficio propio.

Tabla 8

Tala de bosques por los comerciantes ilegales de madera y el pago de impuestos *en las instituciones educativas de Educación Básica Regular en la provincia Utcubamba.*

¿Sabes si los bosques en la provincia de Utcubamba, son talados por los comerciantes ilegales de madera y no pagan impuestos?	NÚMERO	PORCENTAJE
SI pagan impuestos	08	16.00
NO pagan impuestos	42	84.00
TOTAL	50	100.00

Fuente: Encuesta

Con respecto a la tala de bosques por los comerciantes ilegales de madera y el pago de impuestos, el 84% refiere que no pagan impuestos; a diferencia de un 16% que refieren que sí pagan impuestos. Este resultado comprueba la ilegal actividad que se viene realizando por algunos los comerciantes ilegales de madera, que al no pagar sus impuestos perjudican no solo a la provincia sino al país.

Tabla 9

Petición de comprobantes de pago a los comerciantes informales *en las instituciones educativas de Educación Básica Regular en la provincia Utcubamba.*

¿Por qué pedir comprobantes de pago a los comerciantes informales?	NÚMERO	PORCENTAJE
Por obligación	15	30.00
Por tener negocios	12	24.00
No sabe	23	46.00
TOTAL	50	100.00

Fuente: Encuesta

En lo que se refiere a la petición de comprobantes de pago a los comerciantes informales, el 46% refiere que no sabe; a diferencia del 24% que manifestó que es por tener negocios. Preocupa el desconocimiento que manifiestan los encuestados al ignorar este punto. Sin embargo, esto se debe a falta de conocimientos y difusión de la importancia de pedir comprobantes de pago a los comerciantes informales.

Tabla nº 10

Cultura tributaria y su ayuda a salvar la vida de los bosques y de la ciudad *en las instituciones educativas de Educación Básica Regular en la provincia Utcubamba.*

¿Cree Ud. que la Cultura Tributaria ayudará a salvar la vida de los bosques y de la ciudad?	NÚMERO	PORCENTAJE
Si ayudará	23	46.00
No ayudará	27	54.00
TOTAL	50	100.00

Fuente: Encuesta

Con respecto a sí la Cultura Tributaria ayudará a salvar la vida de los bosques y de la ciudad, el 54% refiere que no ayudará; a diferencia del 46% que opina que sí ayudará. Estas opiniones divididas, reflejan la falta de conocimiento y toma de conciencia de la importancia que tiene para la provincia y para el país el tema de los impuestos.

### 3.1.2 RESULTADOS DE LA ENTREVISTA:

A continuación se presentan los diferentes discursos proporcionados por los estudiantes, padres de familia y docentes de la I.E “Alejandro Sánchez Arteaga”.

#### 1.- ¿Cuáles son sus apreciaciones acerca de la situación actual de la Cultura Tributaria?

- Es un aporte de urbanidad.
- Es un tema conocido
- Se evaden impuestos.
- La cultura tributaria no es muy apoyada.
- Hay mucha informalidad.
- No se cumple en nuestro pueblo.
- No se aplica a todos por igual.
- Nuestro país no ha madurado.
- No se tiene interés.
- Existe demasiada clandestinidad.

- Todos no tributan.
- Mala atención sobre el I.G.V
- Sirve poco para el progreso del país.
- Debe ser difundido y conocida.
- La mayoría de personas no tenemos esta cultura
- Me parece regular
- No sé de qué se trata.
- Tiene que ver con los impuestos.
- Ignoramos mucho de la Cultura Tributaria.
- Las personas no contribuyen con sus pagar sus impuestos.
- No es conocida esta realidad.
- Estamos mal acostumbrados
- Son ingresos propios del Estado.
- Las personas tienen derecho a pedir recibos.
- Estamos pagando nuestros impuestos en nuestro consumo.
- Hay desigualdad.
- Es un buen comprobante.
- Falta concientizar al pueblo.
- Es un tema no muy conocido por la ciudadanía.
- Existe dificultad de Cultura Tributaria.
- No se cumple en UTCubamba.
- Es aportar con el crecimiento del Perú.

Al respecto, sobre las apreciaciones acerca de la situación actual de la cultura tributaria, podemos deducir que, esta situación se debe por lo general al entorno social en el que se vive, generando la adopción de una cultura diferente a la existente en la comunidad, provocando el descuido de las normas, el desacato de las mismas, así como también de los valores, creencias y actitudes.

## **2.- ¿Crees que existen limitaciones para cambiar de actitud a los niños y padres de familia de la Institución Educativa?**

- No existen limitaciones ni en alumnos ni en padres de familia.
- Sería necesario que los niños sepan y luego lo practiquen.
- No, ni en los niños, ni padres de familia.
- Sí, porque nos ayuda a cambiar.
- La limitación está en romper el cambio de mentalidad.
- No, porque los niños aprenden de lo que le enseñan.
- Si para que sean personas responsables.
- Sí, dado que en las instituciones educativas no se está realizando un trabajo en equipo.
- Sí, no tienen educación financiera.
- No, es cuestión de cultura y formación.
- El cambiar de actitud implica cambiar la manera de concebir la Cultura Tributaria.
- Sí los profesores enseñan a los niños en clase nuestra realidad cambiaría.
- Sí, dando charlas para cambiar de actitud.
- No, por el contrario les ayuda a educarse cumpliendo un requisito.
- No porque no hay actitud de los niños.
- Claro que sí porque en la programación no hay contenidos sobre tributación.
- Sí, porque no les dan a conocer todo respecto al tema.

Al respecto, sobre si existen limitaciones para cambiar de actitud a los niños y padres de familia de la Institución Educativa, los entrevistados refieren que, no existen limitaciones no solo en los estudiantes, sino también en los padres de familia. Sin embargo, hay quienes piensan en hacer un cambio en la mentalidad.

## **3.- ¿Considera qué es importante formar a los niños en valores de la Cultura Tributaria?**

- Sí, porque gracias al tributo existe la sostenibilidad.
- Lleva al desarrollo intelectual de los niños.
- Sí porque si un niño se forma desde pequeño en valores sociales, cuando sea grande será un buen ciudadano.

- Sí porque así cada uno sabe lo que será formal para hacer las cosas y no de manera negativa.
- Sí, para que exista una nueva cultura.
- Es importante para que nuestra realidad cambie.
- Se debe incentivar desde pequeño.
- No porque la actitud de los niños es bajo.
- Si conocemos la Cultura Tributaria nuestro país crecería económicamente.
- Si porque así nos vamos formando correctamente.
- De eso depende la formación de los niños para que sean mejores ciudadanos. Es muy importante, así nuestros pueblos cambiarían.
- Es muy importante para que a largo plazo exista una buena Cultura Tributaria.
- Si porque sería darles a entender la honestidad y responsabilidad en sus atribuciones de trabajo.
- De ello dependerá el fortalecer la Cultura Tributaria.
- Sí porque así desarrollamos un país mejor.
- No porque el Perú no está avanzando.
- Es importante para que transmiten un nuevo tipo de pensamiento en la familia y comunidad.
- Si porque permite que el niño tenga una buena formación, colabore en un futuro en nuestra localidad.

De lo manifestado por los entrevistados, sobre la importancia de formar a los niños en valores de la cultura tributaria, se puede decir que, la educación tributaria de ninguna manera puede reducirse a la enseñanza de prácticas que solamente capaciten para atender los requerimientos del régimen impositivo, tampoco puede limitarse al ámbito de la formalidad fiscal, el orden legal y las razones de su cumplimiento, sino debe ser, necesariamente, una educación orientada hacia el cambio cultural y la revaloración de lo ético dentro del conjunto social, y esto debe empezar con la formación de los niños en valores de la cultura tributaria.

#### **4.- Según tu opinión ¿Qué se ha hecho hasta la actualidad para mejorar el pago de impuestos al Estado Peruano?**

- Casi poco, pues no existen campañas de sensibilización.
  - No se ha hecho nada por el bien social.
  - No, porque el Perú no está avanzando.
  - Los impuestos se pagan al Estado, pero el Estado no controla.
  - Elaboración y ejecución de proyectos y propagandas para incentivar el pago de impuestos.
  - Crear instituciones para cobranza.
- Muy poco porque en el área de Economía Política a desaparecido del currículo educativo.
- Eso es función del Gobierno, el cual debe difundir la Cultura Tributaria.
  - Solamente multar y cerrar comercios.
  - El Estado no tiene tanta exigencia de hacer cumplir a los ciudadanos.
  - Muchas personas han aprendido a dar boletas para no tener problemas con la SUNAT.
  - Hasta ahora se han multado a las personas que no pagan impuestos.
  - No se cumple la ley.
  - Se está realizando fiscalizaciones.
  - Campañas para que todos contribuyan con el pago de impuestos.
  - Se ha creado la SUNAT.
  - Premios a las personas que contribuyan con sus pagos tributarios.
  - Falta motivación, conciencia por parte de los comerciantes.
  - Solo se multan a los comerciantes.

Con respecto a la opinión sobre lo que se ha hecho hasta la actualidad para mejorar el pago de impuestos al Estado Peruano, los entrevistados manifiestan que, poco o nada se ha hecho, no existe un buen control del pago de impuestos. Asimismo, algo que preocupa es que, en la currícula ya no se consideran estos temas que son de mucha importancia.



## **5.- ¿Por qué cree que es importante pedir comprobantes de pago a los comerciantes informales?**

- Para que sepan que tienen que pagar un impuesto al Estado.
- Para aportar un bien a nuestra patria. Más ingresos al Estado.
- Porque al pagar impuestos se está contribuyendo con el desarrollo de la comunidad y del país.
- Para aportar con el desarrollo de nuestro país.
- Para que se regularicen los negocios y sean formal.
- Porque es una ley para el bien del pueblo. Que se cumpla la ley peruana.
- Para saber si la empresa tiene sus papeles en regla y tener conocimiento de la responsabilidad de la empresa.
- Es importante porque el impuesto es lo más contribuye al tesoro nacional.
- Porque muchas veces las cosas son de dudosa procedencia.
- Porque mediante ella se puede saber si los comerciantes pagan impuestos.
- Porque con un comprobante de pago tenemos más seguridad del producto.
- Porque es una costumbre. Es un deber.
- Para que tomen conciencia y regularicen su trabajo.
- Para que no exista el contrabando.

De las respuestas recogidas por los entrevistados, se puede deducir que, con respecto a la importancia de pedir comprobantes de pago a los comerciantes informales, se puede decir que, la forma más común y simple de evasión es no entregar comprobante de pago. Quienes evaden impuestos de esta manera encuentran a sus aliados involuntarios, en la mayoría de casos, en las personas a las que por no demorarse unos minutos no les interesa exigir la entrega de su comprobante de pago. Al respecto, a los estudiantes se les debe concientizar sobre la importancia de pedir siempre un comprobante de pago.

## **6.- ¿Crees qué se necesita difundir más acerca de la Cultura Tributaria en tu Institución Educativa?**

- Sí porque las personas no exigen los comprobantes de pago.
- Sí para generar la Cultura Tributaria y mediante la difusión se promoverá y formará personas capaces de asumir el rol de ciudadanos responsables.
- Sí, porque sería de gran ayuda a la población y al Estado para realizar más obras.
- Es muy útil que los niños sepan de Cultura Tributaria.
- No es un tema que los maestros trabajan en clase.
- Son muy pocos los que saben acerca de Cultura Tributaria.
- Sí, porque es importante saber como va la economía de nuestro país.
- Es importante para que los comerciantes informales tengan que pagar sus impuestos.
- Se debe considerar en la currícula.
- Sí porque en las mismas entidades existen fraudes, adulteraciones de ciertas actividades.
- En las escuelas se tienen que trabajar para tomar conciencia tributaria.
- Eso debe ser tarea de los maestros.
- Sí, porque así evitamos un poco a los informales.
- Sí, porque si se difunde esta información se va a tomar mayor conciencia en la I.E. y contribuirá a apoyar a la Cultura Tributaria.
- Sí, ya que a través de ello se instruirá positivamente a la comunidad estudiantil.
- Sí, a través de temas por la radio y la T.V
- Sí, porque en las I.E. no se conoce sobre Cultura Tributaria.

Con respecto a la necesidad de difundir más acerca de la Cultura Tributaria en la Institución Educativa de los estudiantes, los entrevistados están de acuerdo en que, se debe hacer desde los primeros años de educación, lo cual promoverá y formará personas con responsabilidad ciudadana.

Hay que tener en cuenta que, hoy en día podemos apreciar que la cultura y la conciencia tributaria son factores muy importantes para que la ciudadanía no cometa delitos tributarios; y por ende podamos comprender que los tributos son recursos que recauda el Estado en carácter de administrador, pero en realidad esos recursos le pertenecen a la población, por lo tanto, se necesita difundir más acerca de la Cultura Tributaria en las instituciones educativas del Perú.

## **IV. DISCUSIÓN**

## DISCUSIÓN

Los resultados de las encuestas y las entrevistas permitieron constatar la ausencia de habilidades de cultura tributaria en la población estudiada, lo que permite confirmar que las características de la cultura tributaria en Utcubamba y, de hecho, en el Perú, se configuran en base a la atención que brinda la educación formal desde los primeros niveles del sistema y corrobora lo planteado por Arteaga (2008), respecto a que una de las primeras condiciones para que se dé la colaboración entre contribuyentes y Estado depende mucho del nivel de concientización que los ciudadanos tienen respecto del deber cívico de pagar tributos, para lo cual es necesario que un gran número de miembros de la sociedad hayan entendido de manera clara el fin de la política tributaria y más aún la cultura tributaria que se pretende impartir.

Estas afirmaciones se inscriben en el contexto global identificado por Roca (2008), quien señala que las Administraciones Tributarias de América Latina y del mundo coinciden en que la salida más viable a la problemática económica y el progreso de los pueblos se basan en la educación tributaria; direccionada socialmente a través de la adquisición de valores éticos y morales, mediante una coexistencia ciudadana que legalicen desde el punto de vista social a la tributación y a cumplir con las obligaciones tributarias como base fundamental del país.

En Perú, desde 1994, la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT) ha aprobado y puesto en ejecución diversos programas para desarrollar la conciencia tributaria en los niños y jóvenes, debiéndose trabajar con los docentes y estudiantes de 1° y 2° de secundaria. En los años 1995 y 1996 creció la capacidad en el país con igual número de poblaciones y es así como desde entonces, la propuesta se encuadró con el enfoque de ciudadanía. En los posteriores años (1997 – 1998) se profundizó y extendió el programa en todo el país con una propuesta pedagógica que incluyó a docentes y estudiantes de primero y cuarto de secundaria.

Desde 1998 se dio más importancia al tributo como una obligación del ciudadano y se aclaró la relación entre el Estado y la sociedad. De igual forma, se extendió la

cobertura del programa a docentes y estudiantes de primero a quinto de secundaria.

En el año 2005 se tuvo que reformar el Programa dando mayor importancia al trabajo escolar, teniendo en consideración los distintos niveles y modalidades del sistema educativo nacional, centrándose en los docentes y estudiantes del último año del nivel inicial, sexto grado de primaria, primero y quinto año de secundaria.

Finalmente, después en los años 2006 y 2007, se tomó como punto central la formación en valores, actitudes propias de la vida democrática y su repercusión en la realidad educativa. En el 2007, el Programa de Educación Tributaria fue cambiado por el “Programa de Cultura Tributaria”, en mención a que la Cultura es el origen integrador del conocimiento, formado en las distintas realidades de nuestro país.

Para crear cultura tributaria en el resto de la población se utilizaron programas radiales de corta duración, artículos periodísticos, ferias, teatro, concursos virtuales y similares.

Estos esfuerzos permiten visualizar la intención y evolución de la posición gubernamental frente al desarrollo de la cultura tributaria, en el marco de la responsabilidad social que le compete al Estado, pues como se ha dado cuenta, la evasión tributaria en el Perú alcanza cifras extraordinarias que, obviamente, obstaculizan o disminuyen las posibilidades de mejor calidad de vida de todos los peruanos.

Por otro lado, la revisión de las acciones realizadas en Latinoamérica y el mundo, refuerza la visión de abordar el problema a través de la educación tributaria. Al mismo tiempo, la prevalencia de los problemas derivados de un débil cultura tributaria, con las consecuencias delineadas anteriormente, justifican la elaboración de propuestas alternativas con adecuado basamento científico.

En este punto de la discusión, conviene reforzar la decisión de asumir las contribuciones del planeamiento estratégico, como las de Ackoff (1997), la visión

prospectiva de Godet (Castellanos, 2007), o las contundentes predicciones de Aldana (2005), para evitar que el futuro de las instituciones y sociedades sea configurado por el capricho del azar, sin tener en cuenta procesos, etapas ni sistemas, todas ellas complementadas por León (2006), respecto a la cultura, aprendida y compartida por los miembros de una sociedad y tiene influencia directa sobre sus conductas.

El modelo propuesto parte de la cultura de las instituciones educativas de educación básica regular en la provincia Utcubamba, ya que la cultura es un fenómeno conductual y social el cual es inconsciente.

Asimismo, se tuvo en cuenta los aportes de Mendoza (2002), Carrero (2007), Gómez y Macedo (2008), Armas y Colmenares (2009), sobre la Cultura Tributaria. Todos ellos, relacionados con la propuesta del investigador en cuanto a que cultura tributaria debe sustentarse en valores que tiendan al bien común, de manera que la escuela asuma el compromiso de formar ciudadanos capaces de definir, defender y hacer cumplir normas de convivencia, para tener un país en el cual cada peruano sienta y sepa que puede realizar sus aspiraciones personales y sociales.

Finalmente, se ha considerado también lo planteado por Matus (1993), apreciado como el más significativo teórico de la planificación en entidades públicas, particularmente en cuanto entiende el plan como el instrumento de la acción para construir el futuro. Pero solo se puede actuar en el presente. En este marco la planificación se refiere principalmente al presente.

Así, la investigación permitió configurar un modelo de gestión estratégica para desarrollar habilidades de cultura tributaria que, a juicio del autor, y de los expertos consultados, constituye una propuesta viable y válida.

## **V. CONCLUSIONES**



# CONCLUSIONES

1. Los esfuerzos realizados en materia educativa aún no producen los efectos deseados en los estudiantes, manteniéndose vigente la necesidad de reforzar la acción educativa orientada al desarrollo de la cultura tributaria y superar la indiferencia de las autoridades educativas sobre la información adecuada y pertinente que deberían recibir los estudiantes de Educación Básica Regular en materia tributaria.
2. El estudio teórico permitió identificar los fundamentos científicos de un modelo de gestión educativa adecuado a la realidad estudiada.
3. De la discusión de los resultados, se concluye que el Modelo de Gestión Educativa para el desarrollo de habilidades de la Cultura Tributaria en las instituciones educativas de Educación Básica Regular, constituye una propuesta pertinente para la solución del problema estudiado.
4. Con base en el juicio de los Expertos consultados, se puede afirmar que la aplicación del Modelo propuesto contribuirá al desarrollo de habilidades de la cultura tributaria, quedando así validado el modelo.

## **VI. RECOMENDACIONES**

## RECOMENDACIONES

1. Resulta recomendable que la Unidad de Gestión Educativa (UGEL), mediante directivas específicas, promueva la inclusión de contenidos curriculares y actividades extra currículo, que contribuyan al desarrollo de habilidades de cultura tributaria.
2. Los directores de las Instituciones Educativas debieran promover discusiones académicas orientadas a la aplicación del Modelo de Gestión Educativa para el mejoramiento de las habilidades de la Cultura Tributaria o de otros alternativos resultados de investigaciones científicas.
3. Las necesidades identificadas sobre el desarrollo de la cultura tributaria constituyen un reto para los académicos en cuanto al desarrollo de investigaciones que enriquezcan o complementen el modelo propuesto en la presente investigación.

## **VII. PROPUESTA**

## **7.1 MODELO DE GESTIÓN EDUCATIVA PARA EL DESARROLLO DE HABILIDADES DE LA CULTURA TRIBUTARIA EN IIEE.**

### **7.1.1. INTRODUCCIÓN:**

La realidad plasmada de los resultados obtenidos de las encuestas demuestra que existe desconocimiento y falta de Cultura Tributaria en las instituciones educativas de Educación Básica Regular en la provincia de Utcubamba, debido a que las actividades educativas sobre cultura tributaria no son los adecuados.

Por ello, es importante elaborar un Modelo de Gestión Educativa para el desarrollo de habilidades de la cultura tributaria de manera que los docentes ejecuten las actividades necesarias para promover la cultura tributaria, lo que redundará en mejorar la toma de conciencia de los estudiantes.

El modelo propuesto se fundamenta básicamente en las Teorías del Planeamiento Estratégico y de la Cultura y Cultura Tributaria. Asimismo, el modelo, tiene su punto de partida con la sensibilización de los estudiantes, para que tomen conciencia de la problemática.

Es menester acotar que, la capacitación docente que se propone, debe estar orientada al conocimiento básico de aspectos que van a repercutir favorablemente en el desarrollo de las habilidades de la Cultura Tributaria y sobre todo a generar valores referidos a la tributación.

### **7.1.2. OBJETIVO DEL MODELO**

Fortalecer el desarrollo integral de habilidades de la cultura tributaria en las instituciones educativas de Educación Básica Regular, en la provincia de Utcubamba.

### **7.1.3. FUNDAMENTACIÓN:**

La propuesta tiene como sustento científico las siguientes teorías:

El planeamiento estratégico, según el cual las instituciones educativas tienen que cumplir todo un conjunto de procesos sistemáticos y considerándolos como punto de partida en diagnóstico con el conocimiento de los factores

internos y los factores externos, para luego elaborar estrategias que permitan combatir y contrarrestar las debilidades y amenazas; el planeamiento estratégico servirá de base al modelo de gestión por la presencia de los Objetivos, Dirección, Control, Evaluación y Monitoreo; todo en función al diagnóstico realizado.

También se ha utilizado la teoría de la cultura como un componente importante, debido a que la cultura de la gente consiste en sus distintos patrones, modales de conducta y las subyacentes creencias, valores, normas y premisas. La cultura es aprendida y compartida por los miembros de una sociedad y tiene influencia directa sobre sus conductas. Por lo tanto, la cultura da soluciones a los problemas que todas las sociedades deben resolver si tienen que permanecer viables.

El modelo propuesto parte de la cultura de las instituciones educativas de educación básica regular en la provincia Utcubamba, ya que la cultura es un fenómeno conductual y social el cual es inconsciente.

Asimismo, se ha utilizado la teoría de la Cultura Tributaria, la cual se relaciona con la propuesta por los investigadores ya que la cultura tributaria debe sustentarse en valores que tiendan al bien común, y desde el sistema educativo, se pretende concientizar a los maestros y alumnos en la práctica constante de estos valores referidos a la tributación, de manera que la escuela debe asumir el compromiso de formar ciudadanos capaces de definir, defender y hacer cumplir normas de convivencia, para tener un país en el cual cada peruano sienta y sepa que puede realizar sus aspiraciones personales y sociales.

#### **7.1.4. METODOLOGÍA**

Para el desarrollo de las estrategias y talleres se contará con la participación activa de los estudiantes, tratando en todo momento de despejar dudas e inquietudes respecto a la imagen institucional.

##### **Taller de capacitación:**

Para capacitar a los docentes y a los estudiantes se les invitará previa coordinación entre ellos y el director.

Se desarrollará dos talleres de capacitación, de acuerdo a un plan específico, sobre Cultura y Cultura Tributaria.

##### **Trabajo en equipo:**

Los beneficiarios trabajarán en equipo, se les mostrará videos para reforzar los temas propuestos.

##### **Debate:**

Los beneficiarios podrán debatir, previa dirección del expositor.

Dentro del debate se hará lluvia de ideas para despejar dudas y poder mejorar la imagen institucional.

#### **7.1.5. EVALUACIÓN**

Se evaluará al inicio, proceso y final:

Al inicio, se evaluará para verificar la existencia de la problemática detectada en la institución.

Durante el proceso, se evaluará teniendo en cuenta lo siguiente:

La participación, el cumplimiento de las funciones, la comunicación, el prestigio institucional, los aportes y críticas

Final, se evaluará teniendo en cuenta el logro de objetivos propuestos en la propuesta del modelo de gestión educativa a través de la recolección de datos de la ficha de observación al director y cuestionario a los docentes de la institución.

### 7.1.6. RESUMEN CARTOGRÁFICO





## **VIII. REFERENCIAS**

## REFERENCIAS

- Abreu (2003). *Propuesta de un plan estratégico para mejorar el proceso de recaudación del Impuesto de bienes inmuebles urbanos del Municipio Bolívar del Estado Aragua*. Universidad de Carabobo Núcleo La Morita. Recuperado de [produccion-uc.bc.uc.edu.ve/documentos/trabajos/63002C4D.pdf](http://produccion-uc.bc.uc.edu.ve/documentos/trabajos/63002C4D.pdf)
- Ackoff (1997). *Planificación de la empresa del futuro*. México: Ed. Limusa. - Noriega Editores.
- Aldana, E. (2005). *Planeación y Estrategia, Centro de Investigación en Educación Superior*.
- Alva, A., García, J., Peña, J., Ríos, M., y Flores, J. (2012). *Sistema de pago de obligaciones tributarias (SPOT)*. Lima: Pacífico Editores S.A.C.
- Armas y Colmenares (2009). *Educación Sobre Cultura Tributaria*. Rev. Electrónica de Humanidades y Comunicación Social. 6 (4).
- Arteaga, C. (2008). *Estrategias para la Promoción del Cumplimiento Voluntario*. Intervención en la 42ª. Asamblea General del CIAT, E. Guatemala.
- Barriga, A. (2004). *La Planificación*. Recuperado de [www.monografias.com](http://www.monografias.com) 17 de julio de 2004.
- Barzola, P. (2011). *Beneficios tributarios en el IGV y en el impuesto a la renta*. Lima: El Búho EIRL.
- Borrero, J. (2008). *Análisis de la Cultura Tributaria en el Ecuador*. (Tesis maestría). Universidad de Cuenca, Ecuador.
- Bravo (2011). *Los Valores Personales no Alcanzan para Explicar la Conciencia Tributaria: Experiencia en el Perú* – CIAT Revista de Administración Tributaria N° 31 junio 2011, p.1
- Carrero (2007) *Responsabilidad Contributiva*.
- Casassus, J. (2005). *Interacciones al interior del aula o condiciones estructurales de la escuela: su impacto en la desigualdad educativa*. FONDECyT, Santiago, Chile.

- Castellanos, O. (2007). *Gestión tecnológica: de un enfoque tradicional a la inteligencia*. Universidad Nacional de Colombia.
- Chávez, N. (2007). *Introducción a la investigación Educativa*. Editorial Gráficas González. Maracaibo, Venezuela.
- CIAT. (2011). *La moral tributaria y el comportamiento del contribuyente*. Quito: Agencia Estatal de Administración Tributaria.
- Cortázar J. (2000). Estrategias educativas para el desarrollo de una cultura tributaria en América Latina. Experiencias y líneas de acción. *Revista del Clad Reforma y Democracia*. No. 17. Caracas.
- Escobedo, D. (2010). *La Cultura Tributaria Orientada a los Contribuyentes y el nivel de recaudación Fiscal*. Tacna.
- Gómez, L. y Macedo, J. (2008). *La difusión de la cultura tributaria y su influencia en el sistema educativo peruano*. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Hernández, P., Tineo, B., Natividad del V., Yáñez, R. y Salvador, J. (2011). *Análisis de la cultura tributaria y su incidencia en la planificación fiscal de la empresa "Inversiones Vadami, C.A."*, Ciudad de Carúpano, Municipio Bermúdez del Estado Sucre, año 2.010.
- Hofee, O. (1987). *Polilische Gerecllligkeit*.
- Jorrat, M. y Podestá, A. (2010). *Análisis comparativo de las metodologías empleadas para la estimación de la evasión en el impuesto a la renta- Evasión y equidad en América Latina CEPAL*.
- Márquez y Díaz (2007). *Diseño de la planificación fiscal como herramienta para la reducción de los efectos de las cargas tributarias sobre las actividades económicas de la empresa Surtí- Taller Phillips de Carúpano. (Tesis de licenciatura)*. Universidad Nacional Abierta (UNA). Venezuela.
- Mata, F. (2004). *Diccionario enciclopédico de didáctica, vol. II*. México: Gil Editores

- Matus, C. (1993). *Guía de análisis teórico. Seminario de Gobierno y Planificación, Método PES*. Caracas: Ed. Altadir.
- Mendoza D. (2002). *Cultura Tributaria en la población estudiantil del Instituto Diocesano de Barquisimeto*. (Tesis de maestría). Universidad Centro Occidental Lisandro Alvarado, Universidad Católica del Táchira. Barquisimeto, Venezuela.
- Moya, E. (2006). *Elementos de Finanzas Públicas y Derecho Tributario*. Quinta Edición. Caracas, Venezuela: Ediciones Mobiliarios.
- Rodríguez, A. (2001). *La recaudación y la evasión tributaria*. México: Editorial Lumusa.
- Rousseau, J. (1916). *El Contrato Social. Principio de Derecho Político*. Traducción de Everardo Velarde. México: Editorial Nacional.
- Russell, A. (1997). *Planificación de la empresa del futuro*. México: Ed. Limusa.- Noriega Editores.
- Schneider, F. (1997): The shadow economies of Western Europe, *Journal of the Institute of Economic Affairs*, 17/3, pp. 42-48.
- Tamayo y Tamayo, M. (2003). *El proceso de la investigación científica*. México D.F: Editorial Limusa.
- Tipke, K. (2002). *Moral tributaria del Estado y del contribuyente*. Madrid: Universidad de Colonia.
- Tolosa, C. (2003). *El Sistema Tributario en Venezuela*. Disponible en <http://www.monografias.com>
- UNESCO, (1996). *Informe de la Comisión Mundial de Cultura y Desarrollo*. Recuperado de: <http://unesdoc.unesco.org/images/0010/001043/104333s.pdf>

## **ANEXOS**

**ANEXO 1**  
**INSTRUMENTOS**  
**Encuesta**

1. ¿Sabe Ud. qué es la Cultura Tributaria?
  - a) Si sabe    b) No sabe
  
2. ¿Quiénes deben saber la Cultura Tributaria?
  - a) Los comerciantes    b) Los consumidores    c) Todos los ciudadanos
  
3. ¿Dónde crees que se debe formar a los niños en valores de la Cultura Tributaria?
  - a) Escuela    b) Casa    c) Televisión    d) Periódicos    e) Todos
  
4. ¿Si la cultura tributaria involucra a las instituciones educativas a fortalecer a los niños y padres de familia, se cambiará de actitud?
  - a) Si cambiará de actitud    b) No cambiará de actitud
  
5. ¿Considera Ud. que la Cultura Tributaria en Amazonas es importante para mejorar la calidad de vida y el pago de impuestos al Estado Peruano?
  - a) Si sabe    b) No sabe
  
6. ¿Dónde has escuchado hablar de impuestos?
  - a) En la escuela    b) En la casa    c) Televisión    d) Al comprar productos
  
7. ¿Si todos pagamos los impuestos al comprar y vender productos mejorará la recaudación del Estado Peruano?
  - a) Si mejorará    b) No mejorará
  
8. ¿Sabes si los bosques en la provincia de Utcubamba, son talados por los comerciantes ilegales de madera y no pagan impuestos?
  - a) Si pagan impuestos    b) No pagan impuestos
  
9. ¿Por qué pedir comprobantes de pago a los comerciantes informales?
  - a) Por obligación    b) Por tener negocios    c) No sabe
  
10. ¿Cree Ud. que la Cultura Tributaria ayudará a salvar la vida de los bosques y de la ciudad?
  - a) Si ayudará    b) No ayudará

## **Entrevista**

- 1. ¿Cuáles son sus apreciaciones acerca de la situación actual de la Cultura Tributaria?**
- 2. ¿Crees que existen limitaciones para cambiar de actitud a los niños y padres de familia de la Institución Educativa?**
- 3. ¿Considera qué es importante formar a los niños en valores de la Cultura Tributaria?**
- 4. Según tu opinión ¿Qué se ha hecho hasta la actualidad para mejorar el pago de impuestos al Estado Peruano?**
- 5. ¿Por qué cree que es importante pedir comprobantes de pago a los comerciantes informales?**
- 6. ¿Crees qué se necesita difundir más acerca de la Cultura Tributaria en tu Institución Educativa?**

## ANEXO 2

### VALIDACION


#### CONSTANCIA DE JUICIO DE EXPERTO

NOMBRE DEL EXPERTO: Jorge Edilberto Espinoza Fernández

Por medio de la presente hago constar que realicé la revisión del instrumento de ítems para identificar el nivel de desarrollo de las habilidades de la cultura tributaria en las instituciones educativas de educación básica Regular en la provincia de Utcubamba, Bagua Grande, elaborado por el estudiante de doctorado: Díaz Lara Manuel Pación, quien está realizando un trabajo de investigación titulado: MODELO DE GESTIÓN EDUCATIVA PARA EL DESARROLLO DE HABILIDADES DE LA CULTURA TRIBUTARIA EN LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS DE EDUCACIÓN BÁSICA REGULAR EN LA PROVINCIA UTCUBAMBA, DISTRITO DE BAGUA GRANDE, 2014.

Una vez indicadas y realizadas las correcciones pertinentes, considero que dicho cuestionario es válido para su aplicación.

Bagua Grande, mayo 2014.





## FICHA DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS

La finalidad de la presente ficha es evaluar cada una de las preguntas iniciales previstas a fin de validar la ENTREVISTA SOBRE CULTURA TRIBUTARIA APLICADA A LOS PROFESORES DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS DE LA PROVINCIA DE UTCUBAMBA, DISTRITO DE BAGUA GRANDE, en adelante LA ENTREVISTA. Al efecto, se servirá marcar con un aspa (X) una de las opciones, SÍ o NO, para cada juicio propuesto. Asimismo, se provee una columna para observaciones o sugerencias que permitan mejorar la validez de contenido, de criterio o de constructo del instrumento.

Nº Orden	Ítem	SI	NO	Observaciones/ Sugerencias
1	El formato de LA ENTREVISTA ha sido diseñado adecuadamente	X		
2	Las preguntas de LA ENTREVISTA están referidas estrictamente al problema de la investigación	X		
3	Las preguntas de LA ENTREVISTA guardan estrecha relación con las variables de estudio.	X		
4	El contenido de las preguntas está relacionado con la hipótesis de la investigación.	X		
5	La información que se coleccionará permitirá lograr el primer objetivo de la investigación.	X		
6	La estructura de las preguntas es coherente y lógica.	X		
7	Los datos recogidos permitirán su adecuado análisis y procesamiento.	X		
8	Los datos que se recojan permitirán un análisis más profundo del problema de estudio.	X		
9	La información que se recoja no será pasible de tratamiento estadístico.	X		
10	La redacción de los ítems hace accesible LA ENTREVISTA a los sujetos de la muestra.	X		

**MATRIZ DE EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTO**

**ENTREVISTA SOBRE CULTURA TRIBUTARIA APLICADA A LOS  
PROFESORES DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS DE LA PROVINCIA  
DE UTCUBAMBA, DISTRITO DE BAGUA GRANDE**

ITEM	ACEPTADO	MODIFICADO	NO ACEPTADO	OBSERVACIÓN
01	✓			
02	✓			
03	✓			
04	✓			
05	✓			
06	✓			

EXPERTO: Mg. Jorge Edilberto Espinoza Fernández



**ANEXO 03**

**MATRIZ DE EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTO**

**FICHA DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS**

La finalidad de la presente ficha es evaluar cada uno de los ítems del cuestionario empleado a fin de validar la ENCUESTA DE OPINIÓN SOBRE CULTURA APLICADA A LOS PROFESORES Y ESTUDIANTES DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS DE LA PROVINCIA DE UTCUBAMBA, DISTRITO DE BAGUA GRANDE, en adelante LA ENCUESTA. Al efecto, se servirá marcar con un aspa (X) una de las opciones, SÍ o NO, para cada juicio propuesto. Asimismo, se provee una columna para observaciones o sugerencias que permitan mejorar la validez de contenido, de criterio o de constructo del instrumento.

Nº Orden	Ítem	SI	NO	Observaciones/ Sugerencias
1	El formato de LA ENCUESTA ha sido diseñado adecuadamente	X		
2	Los ítems de LA ENCUESTA están referidos estrictamente al problema de la investigación	X		
3	Los ítems de LA ENCUESTA guardan estrecha relación con las variables de estudio.	X		
4	El contenido de los ítems está relacionado con la hipótesis de la investigación.	X		
5	La información que se coleccionará permitirá lograr el primer objetivo de la investigación.	X		
6	La redacción de los ítems es coherente y lógica.	X		
7	Los datos recogidos permitirán su adecuado análisis y procesamiento.	X		
8	Los datos que se recojan permitirán un análisis más profundo del problema de estudio.	X		
9	Los datos que se recojan son pasibles de tratamiento estadístico.	X		
10	La redacción de los ítems hace accesible LA ENCUESTA a los sujetos de la muestra.	X		

**ENCUESTA DE OPINIÓN SOBRE CULTURA TRIBUTARIA APLICADA A  
LOS PROFESORES Y ESTUDIANTES DE LAS INSTITUCIONES  
EDUCATIVAS DE LA PROVINCIA DE UTCUBAMBA, DISTRITO DE BAGUA  
GRANDE**

ITEM	ACEPTADO	MODIFICADO	NO ACEPTADO	OBSERVACIÓN
01	✓			
02	✓			
03	✓			
04	✓			
05	✓			
06	✓			
07	✓			
08	✓			
09	✓			
10	✓			

EXPERTO: Mg. Jorge Edilberto Espinoza Fernández





**ANEXO 04**  
**VALIDACIÓN DE LA PROPUESTA**

**TÍTULO:** MODELO DE GESTIÓN EDUCATIVA PARA EL DESARROLLO DE HABILIDADES DE LA CULTURA TRIBUTARIA EN LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS DE EDUCACIÓN BÁSICA REGULAR EN LA PROVINCIA UTCUBAMBA, DISTRITO DE BAGUA GRANDE, 2014.

**INDICACIONES.** Señor Especialista, le ruego su colaboración para, luego de un exhaustivo y riguroso análisis de los indicadores del modelo, marque con un aspa (X) en el casillero, de acuerdo a su criterio y experiencia profesional, estableciendo si cuenta o no con los requisitos mínimos de formulación para su aplicación. Para cada ítem se considera la escala de 1 a 5 puntos.

1= Muy malo	2 = Malo	3 = Regular	4 = Bueno	5 = Muy bueno
-------------	----------	-------------	--------------	---------------

INDICADORES DE CALIDAD DEL MODELO	VALORACION					Observ.
	Muy Malo	Malo	Regular	Bueno	Muy Bueno	
<b>Base teórica</b>						
1. Fundamenta la necesidad en la gestión y la resolución del problema.	1	2	3	X	5	
2. El modelo de gestión educativa propuesto responde a las bases teóricas de la investigación	1	2	3	X	5	
3. El modelo propuesto describe los procedimientos de manera coherente.	1	2	3	X	5	
<b>Objetivo</b>						
4. El Modelo propuesto está orientado a mejorar los procesos de enseñanza aprendizaje.	1	2	3	X	5	
5. EN el modelo propuesto, se plantea propósitos claros y definidos a lograr.	1	2	3	X	5	
<b>Contenidos</b>						
6. Plantea el modelo a desarrollar de manera clara y precisa.	1	2	3	X	5	
7. Plantea actividades y estrategias que guardan relación con la propuesta del plan de procesos.	1	2	3	X	5	
8. Contiene principios rectores que fundamentan las variables de estudio.	1	2	3	X	5	
9. Contiene actividades y estrategias pertinentes para el logro de la enseñanza aprendizaje.	1	2	3	X	5	

INDICADORES DE CALIDAD DEL MODELO	VALORACION					Observ.
	Muy Malo	Malo	Regular	Bueno	Muy Bueno	
<b>Base teórica</b>						
10. La propuesta del modelo de gestión educativa contiene una variedad de actividades prácticas.	1	2	3	X	5	
11. Plantea actividades que responden a la solución del problema.	1	2	3	X	5	
12. Plantea actividades prácticas que responden a situaciones reales del contexto.	1	2	3	X	5	
<b>Calidad técnica</b>						
13. Detalla información como: descripción, objetivos, duración, forma de aplicación.	1	2	3	X	5	
14. Coherencia interna entre elementos y componentes del modelo didáctico y los objetivos propuestos en el estudio.	1	2	3	X	5	
15. Existe coherencia entre la propuesta y el objetivo de la investigación.	1	2	3	X	5	
<b>INDICADORES DE CALIDAD DEL MODELO</b>	<b>VALORACION</b>					<b>Obser.</b>
<b>Viabilidad</b>	<b>Muy Malo</b>	<b>Malo</b>	<b>Regular</b>	<b>Bueno</b>	<b>Muy Bueno</b>	
16. El modelo propuesto, por su carácter práctico, puede ser aplicado en otros contextos similares.	1	2	3	X	5	
17. Las actividades que plantea están fundamentadas teóricamente de manera adecuada, son fáciles de realizar y requieren de materiales sencillos.	1	2	3	X	5	
18. Desde una perspectiva teórica, la secuencia de las actividades programadas resulta coherente.	1	2	3	X	5	
<b>Metodología</b>						
19. Las estrategias metodológicas son apropiadas a las características de los implicados en el estudio	1	2	3	X	5	
<b>Evaluación</b>						
20. El modelo propuesto describe su forma de evaluación y responde a los indicadores y resultados.	1	2	3	X	5	
<b>Puntaje Parcial</b>				80		
<b>PUNTAJE TOTAL</b>				80		

**ESCALA DE VALORACIÓN GENERAL SEGÚN CATEGORÍAS:**

<b>Muy Malo</b> 1 - 20	<b>Malo</b> 21 - 40	<b>Regular</b> 41 - 60	<b>Bueno</b> 61 - 80	<b>Muy Bueno</b> 81 - 100
El Modelo didáctico no es aplicable		Subsanar observaciones	Aplicable según las sugerencias	Es aplicable
<b>RESULTADO DE LA VALIDACIÓN</b>		Puntaje: 80	El Modelo didáctico es:	<b>Válido</b>


OBSERVACIONES:

.....

.....

.....

.....

Nombres y apellidos:	Jorge Edilberto Espinoza Fernández	
Grado académico:	Magister	
Especialidad:	Investigación y Docencia	Firma
Cargo o función:	Especialista de educación secundaria DRE Amazonas	DNI:33674871

Fecha: mayo de 2014.

## VALIDACIÓN DE TESIS POR JUICIO DE EXPERTOS

### CRITERIO DE EXPERTO 1

Estimado Doctor / Mg. Jorge Edilberto Espinoza Fernández

Solicito apoyo de su sapiencia y excelencia profesional para que emita juicios sobre el **Modelo de Gestión Educativa para el desarrollo de habilidades de la Cultura Tributaria en las instituciones educativas de Educación Básica Regular en la provincia Utcubamba, Distrito de Bagua Grande, 2014**, que se le presenta.

Para alcanzar este objetivo se ha tenido a bien seleccionarlo (a) como experto en la materia y necesito sus valiosas opiniones. Para ello debe marcar con una (X) en la columna que considere para cada indicador.

Evalúe cada aspecto con las siguientes categorías:

**MA** : Muy adecuado.

**BA** : Bastante adecuado.

**A** : Adecuado

**PA** : Poco adecuado

**NA** : No Adecuado



Nº	Aspectos que deben ser evaluados	MA	BA	A	PA	NA
<b>I.</b>	<b>Redacción Científica</b>	X				
1.1	La redacción empleada es clara, precisas, concisa y debidamente organizada	X				
1.2	Los términos utilizados son propios de la investigación científica	X				
<b>II.</b>	<b>Lógica de la Investigación</b>	X				
<b>2.1</b>	<b>Problema de Estudio</b>	X				
2.2.1	Describe de forma clara y precisa la realidad problemática tratada	X				
2.2.2	El problema se ha definido según estándares internacionales de la investigación científica	X				
<b>2.2</b>	<b>Objetivos de la Investigación</b>	X				
2.2.1	Expresan con claridad la intencionalidad de la investigación	X				
2.2.2	Guardan coherencia con el título, el problema, objeto campo de acción, supuestos y metodologías e instrumentos utilizados.	X				
<b>2.3</b>	<b>Previsiones metodológicas</b>	X				
2.3.1	Se ha caracterizado la investigación según criterios pertinentes	X				
2.3.2	Los escenarios y los participantes seleccionados son apropiados para los propósitos de la investigación	X				
2.3.3	La selección de la muestra se enmarca dentro de los cánones de la investigación cuantitativa.	X				
2.3.4	Presenta instrumentos apropiados para recolectar datos	X				
2.3.5	Los métodos y técnicas empleadas en el tratamiento de la información son propios de la investigación cuantitativa	X				
<b>2.4</b>	<b>Fundamentación teórica y epistemológica</b>	X				
2.4.1	Proporciona antecedentes relevantes a la investigación, como producto de la revisión de la bibliografía referida al modelo.	X				
2.4.2	Proporciona sólidas bases teóricas y epistemológicas, sistematizadas en función de los objetivos de la investigación	X				
<b>2.5</b>	<b>Bibliografía</b>					
2.5.1	Presenta la bibliografía pertinente al tema y la correspondiente a la metodología a la investigación con correcto y completo asiento de la investigación	X				
<b>2.6</b>	<b>Anexos</b>	X				
2.6.1	Los anexos presentados son consistentes y contienen los datos más relevantes de la investigación	X				
<b>III</b>	<b>Fundamentación y viabilidad del Modelo</b>	X				
3.1.	La fundamentación teórica y epistemológica del modelo guarda coherencia con el enfoque sistémico y la nueva ciencia.	X				

3.2.	El modelo propuesto es coherente, pertinente y trascendente.	X				
3.3.	El modelo propuesto es factible de aplicarse a otras organizaciones o instituciones.	X				

Mucho le voy a agradecer cualquier observación, sugerencia, propósito o recomendación sobre cualquiera de los propuestos. Por favor, refiéralas a continuación:


Validado por el Dr. Jorge Espinoza Fernández

Especializado: Investigación y Docencia

Categoría Docente: Formación Educación Básico y Superior

Tiempo de Experiencia en Docencia Universitaria: 08 años

Cargo Actual: Especialista en Educación - DRE Amazonas

Fecha: mayo de 2014

  
 \_\_\_\_\_  
 Mg. Jorge Edilberto Espinoza Fernández

**MUCHAS GRACIAS**

## CONSTANCIA DE JUICIO DE EXPERTO

NOMBRE DEL EXPERTO: Henry Armando Mera Alarcón

Por medio de la presente hago constar que realicé la revisión del instrumento de ítems para identificar el nivel de desarrollo de las habilidades de la cultura tributaria en las instituciones educativas de educación básica Regular en la provincia de Utcubamba, Bagua Grande, elaborado por el estudiante de doctorado: Díaz Lara Manuel Pación, quien está realizando un trabajo de investigación titulado: MODELO DE GESTIÓN EDUCATIVA PARA EL DESARROLLO DE HABILIDADES DE LA CULTURA TRIBUTARIA EN LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS DE EDUCACIÓN BÁSICA REGULAR EN LA PROVINCIA UTCUBAMBA, DISTRITO DE BAGUA GRANDE, 2014.

Una vez indicadas y realizadas las correcciones pertinentes, considero que dicho cuestionario es válido para su aplicación.

Bagua Grande, mayo 2014.



*Henry Armando Mera Alarcón*  
D.N. 941551072



## FICHA DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS

La finalidad de la presente ficha es evaluar cada una de las preguntas iniciales previstas a fin de validar la ENTREVISTA SOBRE CULTURA TRIBUTARIA APLICADA A LOS PROFESORES DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS DE LA PROVINCIA DE UTCUBAMBA, DISTRITO DE BAGUA GRANDE, en adelante LA ENTREVISTA. Al efecto, se servirá marcar con un aspa (X) una de las opciones, SÍ o NO, para cada juicio propuesto. Asimismo, se provee una columna para observaciones o sugerencias que permitan mejorar la validez de contenido, de criterio o de constructo del instrumento.

Nº Orden	Ítem	SI	NO	Observaciones/ Sugerencias
1	El formato de LA ENTREVISTA ha sido diseñado adecuadamente	X		
2	Las preguntas de LA ENTREVISTA están referidas estrictamente al problema de la investigación	X		
3	Las preguntas de LA ENTREVISTA guardan estrecha relación con las variables de estudio.	X		
4	El contenido de las preguntas está relacionado con la hipótesis de la investigación.	X		
5	La información que se coleccionará permitirá lograr el primer objetivo de la investigación.	X		
6	La estructura de las preguntas es coherente y lógica.	X		
7	Los datos recogidos permitirán su adecuado análisis y procesamiento.	X		
8	Los datos que se recojan permitirán un análisis más profundo del problema de estudio.	X		
9	La información que se recoja no será pasible de tratamiento estadístico.	X		
10	La redacción de los ítems hace accesible LA ENTREVISTA a los sujetos de la muestra.	X		

## MATRIZ DE EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTO

### ENTREVISTA SOBRE CULTURA TRIBUTARIA APLICADA A LOS PROFESORES DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS DE LA PROVINCIA DE UTCUBAMBA, DISTRITO DE BAGUA GRANDE

ITEM	ACEPTADO	MODIFICADO	NO ACEPTADO	OBSERVACIÓN
01	✓			
02	✓			
03	✓			
04	✓			
05	✓			
06	✓			

EXPERTO: Dr. Henry Armando Mera Alarcón



Dr. Henry Armando Mera Alarcón  
C.R. 0001651022

### ANEXO 03

## MATRIZ DE EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTO

### FICHA DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS

La finalidad de la presente ficha es evaluar cada uno de los ítems del cuestionario empleado a fin de validar la ENCUESTA DE OPINIÓN SOBRE CULTURA APLICADA A LOS PROFESORES Y ESTUDIANTES DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS DE LA PROVINCIA DE UTCUBAMBA, DISTRITO DE BAGUA GRANDE, en adelante LA ENCUESTA. Al efecto, se servirá marcar con un aspa (X) una de las opciones, SÍ o NO, para cada juicio propuesto. Asimismo, se provee una columna para observaciones o sugerencias que permitan mejorar la validez de contenido, de criterio o de constructo del instrumento.

Nº Orden	Ítem	SI	NO	Observaciones/ Sugerencias
1	El formato de LA ENCUESTA ha sido diseñado adecuadamente	✓		
2	Los ítems de LA ENCUESTA están referidos estrictamente al problema de la investigación	✓		
3	Los ítems de LA ENCUESTA guardan estrecha relación con las variables de estudio.	✓		
4	El contenido de los ítems está relacionado con la hipótesis de la investigación.	✓		
5	La información que se coleccionará permitirá lograr el primer objetivo de la investigación.	✓		
6	La redacción de los ítems es coherente y lógica.	✓		
7	Los datos recogidos permitirán su adecuado análisis y procesamiento.	✓		
8	Los datos que se recojan permitirán un análisis más profundo del problema de estudio.	✓		
9	Los datos que se recojan son pasibles de tratamiento estadístico.	✓		
10	La redacción de los ítems hace accesible LA ENCUESTA a los sujetos de la muestra.	✓		

**ENCUESTA DE OPINIÓN SOBRE CULTURA TRIBUTARIA APLICADA A  
LOS PROFESORES Y ESTUDIANTES DE LAS INSTITUCIONES  
EDUCATIVAS DE LA PROVINCIA DE UTCUBAMBA, DISTRITO DE BAGUA  
GRANDE**

ITEM	ACEPTADO	MODIFICADO	NO ACEPTADO	OBSERVACIÓN
01	✓			
02	✓			
03	✓			
04	✓			
05	✓			
06	✓			
07	✓			
08	✓			
09	✓			
10	✓			

EXPERTO: Dr. Henry Armando Mera Alarcón




 Director Provincial  
 Oficina de Cultura Tributaria  
 Utcubamba - Bagua Grande  
 N.º 0034651022



**ANEXO 04**  
**VALIDACIÓN DE LA PROPUESTA**

**TÍTULO:** MODELO DE GESTIÓN EDUCATIVA PARA EL DESARROLLO DE HABILIDADES DE LA CULTURA TRIBUTARIA EN LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS DE EDUCACIÓN BÁSICA REGULAR EN LA PROVINCIA UTCUBAMBA, DISTRITO DE BAGUA GRANDE, 2014.

**INDICACIONES.** Señor Especialista, le ruego su colaboración para, luego de un exhaustivo y riguroso análisis de los indicadores del modelo, marque con un aspa (X) en el casillero, de acuerdo a su criterio y experiencia profesional, estableciendo si cuenta o no con los requisitos mínimos de formulación para su aplicación. Para cada ítem se considera la escala de 1 a 5 puntos.

1= Muy malo	2 = Malo	3 = Regular	4 = Bueno	5 = Muy bueno
-------------	----------	-------------	--------------	---------------

INDICADORES DE CALIDAD DEL MODELO	VALORACION					Observ.
	Muy Malo	Malo	Regular	Bueno	Muy Bueno	
<b>Base teórica</b>						
41. Fundamenta la necesidad en la gestión y la resolución del problema.	1	2	3	X	5	
42. El modelo de gestión educativa propuesto responde a las bases teóricas de la investigación	1	2	3	X	5	
43. El modelo propuesto describe los procedimientos de manera coherente.	1	2	3	X	5	
<b>Objetivo</b>						
44. El Modelo propuesto está orientado a mejorar los procesos de enseñanza aprendizaje.	1	2	3	X	5	
45. EN el modelo propuesto, se plantea propósitos claros y definidos a lograr.	1	2	3	X	5	
<b>Contenidos</b>						
46. Plantea el modelo a desarrollar de manera clara y precisa.	1	2	3	X	5	
47. Plantea actividades y estrategias que guardan relación con la propuesta del plan de procesos.	1	2	3	X	5	
48. Contiene principios rectores que fundamentan las variables de estudio.	1	2	3	X	5	
49. Contiene actividades y estrategias pertinentes para el logro de la enseñanza aprendizaje.	1	2	3	X	5	



INDICADORES DE CALIDAD DEL MODELO	VALORACION					Observ.
	Muy Malo	Malo	Regular	Bueno	Muy Bueno	
<b>Base teórica</b>						
50. La propuesta del modelo de gestión educativa contiene una variedad de actividades prácticas.	1	2	3	X	5	
51. Plantea actividades que responden a la solución del problema.	1	2	3	X	5	
52. Plantea actividades prácticas que responden a situaciones reales del contexto.	1	2	3	X	5	
<b>Calidad técnica</b>						
53. Detalla información como: descripción, objetivos, duración, forma de aplicación.	1	2	3	X	5	
54. Coherencia interna entre elementos y componentes del modelo didáctico y los objetivos propuestos en el estudio.	1	2	3	X	5	
55. Existe coherencia entre la propuesta y el objetivo de la investigación.	1	2	3	X	5	
<b>INDICADORES DE CALIDAD DEL MODELO</b>	<b>VALORACION</b>					<b>Obser.</b>
<b>Viabilidad</b>	<b>Muy Malo</b>	<b>Malo</b>	<b>Regular</b>	<b>Bueno</b>	<b>Muy Bueno</b>	
56. El modelo propuesto, por su carácter práctico, puede ser aplicado en otros contextos similares.	1	2	3	X	5	
57. Las actividades que plantea están fundamentadas teóricamente de manera adecuada, son fáciles de realizar y requieren de materiales sencillos.	1	2	3	X	5	
58. Desde una perspectiva teórica, la secuencia de las actividades programadas resulta coherente.	1	2	3	X	5	
<b>Metodología</b>						
59. Las estrategias metodológicas son apropiadas a las características de los implicados en el estudio	1	2	3	X	5	
<b>Evaluación</b>						
60. El modelo propuesto describe su forma de evaluación y responde a los indicadores y resultados.	1	2	3	X	5	
<b>Puntaje Parcial</b>				80		
<b>PUNTAJE TOTAL</b>				80		

**ESCALA DE VALORACIÓN GENERAL SEGÚN CATEGORÍAS:**

Muy Malo 1 - 20	Malo 21 - 40	Regular 41 - 60	Bueno 61 - 80	Muy Bueno 81 - 100
El Modelo didáctico no es aplicable		Subsanar observaciones	Aplicable según las sugerencias	Es aplicable
<b>RESULTADO DE LA VALIDACIÓN</b>		Puntaje: 80	<b>El Modelo didáctico es:</b>	<b>Válido</b>



**OBSERVACIONES:**

.....

.....

.....

.....

Nombres y apellidos:	Henry Armando Mera Alarcón	 
Grado académico:	Doctor	
Especialidad:	Administración de la Educación	Firma
Cargo o función:	Sub Director de la IE 2016-Bagua Grande	DNI: 33670470

Fecha: mayo de 2014

## VALIDACIÓN DE TESIS POR JUICIO DE EXPERTOS

### CRITERIO DE EXPERTO 2

Estimado Doctor (a) ..*Henry Armando Mesa Alarcón*.....

Solicito apoyo de su sapiencia y excelencia profesional para que emita juicios sobre el **Modelo de Gestión Educativa para el desarrollo de habilidades de la Cultura Tributaria en las instituciones educativas de Educación Básica Regular en la provincia Utcubamba, Distrito de Bagua Grande, 2014**, que se le presenta.

Para alcanzar este objetivo lo (a) ha seleccionado como experto en la materia y necesito sus valiosas opiniones. Para ello debe marcar con una (X) en la columna que considere para cada indicador.

Evalúe cada aspecto con las siguientes categorías:

**MA** : Muy adecuado.

**BA** : Bastante adecuado.

**A** : Adecuado

**PA** : Poco adecuado

**NA** : No Adecuado



Nº	Aspectos que deben ser evaluados	MA	BA	A	PA	NA
<b>I.</b>	<b>Redacción Científica</b>	X				
1.1	La redacción empleada es clara, precisas, concisa y debidamente organizada	X				
1.2	Los términos utilizados son propios de la investigación científica	X				
<b>II.</b>	<b>Lógica de la Investigación</b>	X				
<b>2.1</b>	<b>Problema de Estudio</b>	X				
2.2.1	Describe de forma clara y precisa la realidad problemática tratada	X				
2.2.2	El problema se ha definido según estándares internacionales de la investigación científica	X				
<b>2.2</b>	<b>Objetivos de la Investigación</b>	X				
2.2.1	Expresan con claridad la intencionalidad de la investigación	X				
2.2.2	Guardan coherencia con el título, el problema, objeto campo de acción, supuestos y metodologías e instrumentos utilizados.	X				
<b>2.3</b>	<b>Previsiones metodológicas</b>	X				
2.3.1	Se ha caracterizado la investigación según criterios pertinentes	X				
2.3.2	Los escenarios y los participantes seleccionados son apropiados para los propósitos de la investigación	X				
2.3.3	La selección de la muestra se enmarca dentro de los cánones de la investigación cualitativa.	X				
2.3.4	Presenta instrumentos apropiados para recolectar datos	X				
2.3.5	Los métodos y técnicas empleadas en el tratamiento de la información son propios de la investigación cualitativa	X				
<b>2.4</b>	<b>Fundamentación teórica y epistemológica</b>	X				
2.4.1	Proporciona antecedentes relevantes a la investigación, como producto de la revisión de la bibliografía referida al modelo.	X				
2.4.2	Proporciona sólidas bases teóricas y epistemológicas, sistematizadas en función de los objetivos de la investigación	X				
<b>2.5</b>	<b>Bibliografía</b>	X				
2.5.1	Presenta la bibliografía pertinente al tema y la correspondiente a la metodología a la investigación con correcto y completo asiento de la investigación	X				
<b>2.6</b>	<b>Anexos</b>	X				
2.6.1	Los anexos presentados son consistentes y contienen los datos más relevantes de la investigación	X				
<b>III</b>	<b>Fundamentación y viabilidad del Modelo</b>	X				
3.1.	La fundamentación teórica y epistemológica del modelo guarda coherencia con el enfoque sistémico y la nueva ciencia.	X				
3.2.	El modelo propuesto es coherente, pertinente y trascendente.	X				
3.3.	El modelo propuesto es factible de aplicarse a otras organizaciones o instituciones.	X				

Mucho le voy a agradecer cualquier observación, sugerencia, propósito o recomendación sobre cualquiera de los propuestos. Por favor, refiéralas a continuación:


Validado por el Dr. Henry Armando Merz Alarcón

Especializado: Administración de la Educación

Categoría Docente: Investigación Científica

Tiempo de Experiencia en Docencia Universitaria: 20 años

Cargo Actual:  
Subdirector del Nivel Primario de la IEE "Alejandro Sánchez Arteaga" N° 16210 - Bagua Grande

Fecha: **mayo de 2014**

  
Dr. Henry Armando Merz Alarcón

**MUCHAS GRACIAS**

## CONSTANCIA DE JUICIO DE EXPERTO

NOMBRE DEL EXPERTO: *Dra. Elizabeth Rojas Vásquez*

Por medio de la presente hago constar que realicé la revisión del plan de entrevista para identificar el nivel de desarrollo de las habilidades de la cultura tributaria en las instituciones educativas de educación básica Regular en la provincia de Utcubamba, Bagua Grande, elaborado por el estudiante de doctorado: Díaz Lara Manuel Pación, quien está realizando un trabajo de investigación titulado: MODELO DE GESTIÓN EDUCATIVA PARA EL DESARROLLO DE HABILIDADES DE LA CULTURA TRIBUTARIA EN LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS DE EDUCACIÓN BÁSICA REGULAR EN LA PROVINCIA UTCUBAMBA, DISTRITO DE BAGUA GRANDE, 2014.

Una vez indicadas y realizadas las correcciones pertinentes, considero que dicho plan es válido para su aplicación.

Bagua Grande, mayo 2014.



## FICHA DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS

La finalidad de la presente ficha es evaluar cada una de las preguntas iniciales previstas a fin de validar la ENTREVISTA SOBRE CULTURA TRIBUTARIA APLICADA A LOS PROFESORES DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS DE LA PROVINCIA DE UTCUBAMBA, DISTRITO DE BAGUA GRANDE, en adelante LA ENTREVISTA. Al efecto, se servirá marcar con un aspa (X) una de las opciones, SÍ o NO, para cada juicio propuesto. Asimismo, se provee una columna para observaciones o sugerencias que permitan mejorar la validez de contenido, de criterio o de constructo del instrumento.

Nº Orden	Ítem	SI	NO	Observaciones/ Sugerencias
1	El formato de LA ENTREVISTA ha sido diseñado adecuadamente	✓		
2	Las preguntas de LA ENTREVISTA están referidas estrictamente al problema de la investigación	✓		
3	Las preguntas de LA ENTREVISTA guardan estrecha relación con las variables de estudio.	✓		
4	El contenido de las preguntas está relacionado con la hipótesis de la investigación.	✓		
5	La información que se coleccionará permitirá lograr el primer objetivo de la investigación.	✓		
6	La estructura de las preguntas es coherente y lógica.	✓		
7	Los datos recogidos permitirán su adecuado análisis y procesamiento.	✓		
8	Los datos que se recojan permitirán un análisis más profundo del problema de estudio.	✓		
9	La información que se recoja no será pasible de tratamiento estadístico.	✓		
10	La redacción de los ítems hace accesible LA ENTREVISTA a los sujetos de la muestra.	✓		

## MATRIZ DE EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTO

### ENTREVISTA SOBRE CULTURA TRIBUTARIA APLICADA A LOS PROFESORES DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS DE LA PROVINCIA DE UTCUBAMBA, DISTRITO DE BAGUA GRANDE

ITEM	ACEPTADO	MODIFICADO	NO ACEPTADO	OBSERVACIÓN
01	✓			
02	✓			
03	✓			
04	✓			
05	✓			
06	✓			

EXPERTO:

*Dra Elizabeth Rojas Vásquez*

  
-----  
**Dra. Elizabeth Rojas Vásquez**  
-DOCENTE UNIVERSITARIO  
CODIGO ANR: 1533815



### ANEXO 03

## MATRIZ DE EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTO

### FICHA DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS

La finalidad de la presente ficha es evaluar cada uno de los ítems del cuestionario empleado a fin de validar la ENCUESTA DE OPINIÓN SOBRE CULTURA APLICADA A LOS PROFESORES Y ESTUDIANTES DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS DE LA PROVINCIA DE UTCUBAMBA, DISTRITO DE BAGUA GRANDE, en adelante LA ENCUESTA. Al efecto, se servirá marcar con un aspa (X) una de las opciones, SÍ o NO, para cada juicio propuesto. Asimismo, se provee una columna para observaciones o sugerencias que permitan mejorar la validez de contenido, de criterio o de constructo del instrumento.

Nº Orden	Ítem	SI	NO	Observaciones/ Sugerencias
1	El formato de LA ENCUESTA ha sido diseñado adecuadamente	✓		
2	Los ítems de LA ENCUESTA están referidos estrictamente al problema de la investigación	✓		
3	Los ítems de LA ENCUESTA guardan estrecha relación con las variables de estudio.	✓		
4	El contenido de los ítems está relacionado con la hipótesis de la investigación.	✓		
5	La información que se colectará permitirá lograr el primer objetivo de la investigación.	✓		
6	La redacción de los ítems es coherente y lógica.	✓		
7	Los datos recogidos permitirán su adecuado análisis y procesamiento.	✓		
8	Los datos que se recojan permitirán un análisis más profundo del problema de estudio.	✓		
9	Los datos que se recojan son pasibles de tratamiento estadístico.	✓		
10	La redacción de los ítems hace accesible LA ENCUESTA a los sujetos de la muestra.	✓		

**ENCUESTA DE OPINIÓN SOBRE CULTURA TRIBUTARIA APLICADA A  
LOS PROFESORES Y ESTUDIANTES DE LAS INSTITUCIONES  
EDUCATIVAS DE LA PROVINCIA DE UTCUBAMBA, DISTRITO DE BAGUA  
GRANDE**

ITEM	ACEPTADO	MODIFICADO	NO ACEPTADO	OBSERVACIÓN
01	✓			
02	✓			
03	✓			
04	✓			
05	✓			
06	✓			
07	✓			
08	✓			
09	✓			
10	✓			

EXPERTO:

*Dra. Elizabet Rojas Vásquez*

  
 -----  
**Dra. Elizabet Rojas Vásquez**  
 DOCENTE UNIVERSITARIO  
 CÓDIGO ANR: 1533815

**ANEXO 04**  
**VALIDACIÓN DE LA PROPUESTA**

**TÍTULO:** MODELO DE GESTIÓN EDUCATIVA PARA EL DESARROLLO DE HABILIDADES DE LA CULTURA TRIBUTARIA EN LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS DE EDUCACIÓN BÁSICA REGULAR EN LA PROVINCIA UTCUBAMBA, DISTRITO DE BAGUA GRANDE, 2014.

**INDICACIONES.** Señor Especialista, le ruego su colaboración para, luego de un exhaustivo y riguroso análisis de los indicadores del modelo, marque con un aspa (X) en el casillero, de acuerdo a su criterio y experiencia profesional, estableciendo si cuenta o no con los requisitos mínimos de formulación para su aplicación. Para cada ítem se considera la escala de 1 a 5 puntos.

1= Muy malo	2 = Malo	3 = Regular	4 = Bueno	5 = Muy bueno
-------------	----------	-------------	--------------	---------------

INDICADORES DE CALIDAD DEL MODELO	VALORACION					Observ.
	Muy Malo	Malo	Regular	Bueno	Muy Bueno	
<b>Base teórica</b>						
1. Fundamenta la necesidad en la gestión y la resolución del problema.	1	2	3	X	5	
2. El modelo de gestión educativa propuesto responde a las bases teóricas de la investigación	1	2	3	X	5	
3. El modelo propuesto describe los procedimientos de manera coherente.	1	2	3	X	5	
<b>Objetivo</b>						
4. El Modelo propuesto está orientado a mejorar los procesos de enseñanza aprendizaje.	1	2	3	X	5	
5. EN el modelo propuesto, se plantea propósitos claros y definidos a lograr.	1	2	3	X	5	
<b>Contenidos</b>						
6. Plantea el modelo a desarrollar de manera clara y precisa.	1	2	3	X	5	
7. Plantea actividades y estrategias que guardan relación con la propuesta del plan de procesos.	1	2	3	X	5	
8. Contiene principios rectores que fundamentan las variables de estudio.	1	2	3	X	5	
9. Contiene actividades y estrategias pertinentes para el logro de la enseñanza aprendizaje.	1	2	3	X	5	



INDICADORES DE CALIDAD DEL MODELO	VALORACION					Observ.
	Muy Malo	Malo	Regular	Bueno	Muy Bueno	
<b>Base teórica</b>						
10. La propuesta del modelo de gestión educativa contiene una variedad de actividades prácticas.	1	2	3	X	5	
11. Plantea actividades que responden a la solución del problema.	1	2	3	X	5	
12. Plantea actividades prácticas que responden a situaciones reales del contexto.	1	2	3	X	5	
<b>Calidad técnica</b>						
13. Detalla información como: descripción, objetivos, duración, forma de aplicación.	1	2	3	X	5	
14. Coherencia interna entre elementos y componentes del modelo didáctico y los objetivos propuestos en el estudio.	1	2	3	X	5	
15. Existe coherencia entre la propuesta y el objetivo de la investigación.	1	2	3	X	5	
<b>INDICADORES DE CALIDAD DEL MODELO</b>	<b>VALORACION</b>					<b>Obser.</b>
<b>Viabilidad</b>	<b>Muy Malo</b>	<b>Malo</b>	<b>Regular</b>	<b>Bueno</b>	<b>Muy Bueno</b>	
16. El modelo propuesto, por su carácter práctico, puede ser aplicado en otros contextos similares.	1	2	3	X	5	
17. Las actividades que plantea están fundamentadas teóricamente de manera adecuada, son fáciles de realizar y requieren de materiales sencillos.	1	2	3	X	5	
18. Desde una perspectiva teórica, la secuencia de las actividades programadas resulta coherente.	1	2	3	X	5	
<b>Metodología</b>						
19. Las estrategias metodológicas son apropiadas a las características de los implicados en el estudio	1	2	3	X	5	
<b>Evaluación</b>						
20. El modelo propuesto describe su forma de evaluación y responde a los indicadores y resultados.	1	2	3	X	5	
<b>Puntaje Parcial</b>				80		
<b>PUNTAJE TOTAL</b>				80		

**ESCALA DE VALORACIÓN GENERAL SEGÚN CATEGORÍAS:**

Muy Malo 1 - 20	Malo 21 - 40	Regular 41 - 60	Bueno 61 - 80	Muy Bueno 81 - 100
El Modelo didáctico no es aplicable		Subsanar observaciones	Aplicable según las sugerencias ✓	Es aplicable
<b>RESULTADO DE LA VALIDACIÓN</b>		Puntaje: <b>80</b>	<b>El Modelo didáctico es:</b>	<b>Válido ✓</b>


**OBSERVACIONES:**

.....

.....

.....

.....

Nombres y apellidos:	Elizabeth Rojas Vásquez	
Grado académico:	Doctor en Educación	
Especialidad:	CC. SS.	Firma
Cargo o función:	Docente universitario	DNI: 27749394

Fecha: mayo de 2014.

  
 Dra. Elizabeth Rojas Vásquez  
 DOCENTE UNIVERSITARIO  
 CÓDIGO ANR: 1333815

## VALIDACIÓN DE TESIS POR JUICIO DE EXPERTOS

### CRITERIO DE EXPERTO 3

Estimado Doctor (a) ..... *Elizabeth Rojas Vásquez* .....

Solicito apoyo de su sapiencia y excelencia profesional para que emita juicios sobre el **Modelo de Gestión Educativa para el desarrollo de habilidades de la Cultura Tributaria en las instituciones educativas de Educación Básica Regular en la provincia Utcubamba, Distrito de Bagua Grande, 2014**, que se le presenta.

Para alcanzar este objetivo se ha tenido a bien seleccionarlo (a) como experto en la materia y necesito sus valiosas opiniones. Para ello debe marcar con una (X) en la columna que considere para cada indicador.

Evalúe cada aspecto con las siguientes categorías:

**MA** : Muy adecuado.

**BA** : Bastantea adecuado.

**A** : Adecuado

**PA** : Poco adecuado

**NA** : No Adecuado



N°	Aspectos que deben ser evaluados	MA	BA	A	PA	NA
<b>I.</b>	<b>Redacción Científica</b>					
1.1	La redacción empleada es clara, precisas, concisa y debidamente organizada			✓		
1.2	Los términos utilizados son propios de la investigación científica			✓		
<b>II.</b>	<b>Lógica de la Investigación</b>					
<b>2.1</b>	<b>Problema de Estudio</b>					
2.2.1	Describe de forma clara y precisa la realidad problemática tratada			✓		
2.2.2	El problema se ha definido según estándares internacionales de la investigación científica			✓		
<b>2.2</b>	<b>Objetivos de la Investigación</b>					
2.2.1	Expresan con claridad la intencionalidad de la investigación			✓		
2.2.2	Guardan coherencia con el título, el problema, objeto campo de acción, supuestos y metodologías e instrumentos utilizados.			✓		
<b>2.3</b>	<b>Previsiones metodológicas</b>					
2.3.1	Se ha caracterizado la investigación según criterios pertinentes			✓		
2.3.2	Los escenarios y los participantes seleccionados son apropiados para los propósitos de la investigación			✓		
2.3.3	La selección de la muestra se enmarca dentro de los cánones de la investigación cuantitativa.			✓		
2.3.4	Presenta instrumentos apropiados para recolectar datos			✓		
2.3.5	Los métodos y técnicas empleadas en el tratamiento de la información son propios de la investigación cuantitativa			✓		
<b>2.4</b>	<b>Fundamentación teórica y epistemológica</b>					
2.4.1	Proporciona antecedentes relevantes a la investigación, como producto de la revisión de la bibliografía referida al modelo.			✓		
2.4.2	Proporciona sólidas bases teóricas y epistemológicas, sistematizadas en función de los objetivos de la investigación			✓		
<b>2.5</b>	<b>Bibliografía</b>					
2.5.1	Presenta la bibliografía pertinente al tema y la correspondiente a la metodología a la investigación con correcto y completo asiento de la investigación			✓		
<b>2.6</b>	<b>Anexos</b>					
2.6.1	Los anexos presentados son consistentes y contienen los datos más relevantes de la investigación			✓		
<b>III</b>	<b>Fundamentación y viabilidad del Modelo</b>					
3.1.	La fundamentación teórica y epistemológica del modelo guarda coherencia con el enfoque sistémico y la nueva ciencia.			✓		

3.2.	El modelo propuesto es coherente, pertinente y trascendente.			✓		
3.3.	El modelo propuesto es factible de aplicarse a otras organizaciones o instituciones.			✓		

Mucho le voy a agradecer cualquier observación, sugerencia, propósito o recomendación sobre cualquiera de los propuestos. Por favor, refiéralas a continuación:

<p>Para mejorar el Modelo hay que implementarlo, según la propuesta</p>

Validado por el Dr. .... Elizabeth Rojas Vásquez .....

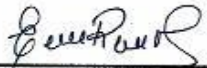
Especializado: .... Área CCSS. - Investigación .....

Categoría Docente: .... Docente contratado - UCV - UAP .....

Tiempo de Experiencia en Docencia Universitaria: .... 18 años

Cargo Actual: Docente contratado.  
 .....  
 .....

Fecha: mayo de 2014

  
 \_\_\_\_\_  
 Dr. Elizabeth Rojas Vásquez .....

  
 \_\_\_\_\_  
 Dra. Elizabeth Rojas Vásquez  
 DOCENTE UNIVERSITARIO  
 CÓDIGO AMR: 1333815

MUCHAS GRACIAS



# **MODELO DE GESTIÓN EDUCATIVA PARA EL DESARROLLO DE HABILIDADES DE LA CULTURA TRIBUTARIA EN LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS DE EDUCACIÓN BÁSICA REGULAR EN LA PROVINCIA UTCUBAMBA.**

**Autor:** Mg. CPC. Manuel Pación Díaz Lara

*blicscorn@gmail.com@hotmail.com*

**Asesoría académica:** Dr. Juan Pablo Moreno Muro

*Dirección:*

---

## **RESUMEN**

El trabajo de investigación denominado: “Modelo de Gestión Educativa para el desarrollo de habilidades de la cultura tributaria en las instituciones educativas de Educación Básica Regular en la provincia Utcubamba; surge a partir de la observación de que en las instituciones educativas de Educación Básica regular en la provincia de Utcubamba, falta fortalecer el desarrollo de las habilidades de la cultura tributaria.

Asimismo, el presente trabajo de investigación se trazó como objetivo: Proponer un modelo de Gestión Educativa para el desarrollo de habilidades de la cultura tributaria en las instituciones educativas de Educación Básica Regular, en la provincia de Utcubamba.

La importancia de la presente investigación radica en que en las instituciones educativas de Educación Básica Regular, se observa que no se están desarrollando las habilidades de la cultura tributaria. Por lo tanto, se hace necesario proponer un modelo que conlleve a mejorar dicha situación, tanto más, si la revisión de la literatura sobre el particular evidencia la ausencia de propuestas teóricas para concretarlo.

La propuesta se basa en las teorías de la Cultura. Para definir el término de Cultura Tributaria, primero se debe empezar por entender que es la cultura, luego introducir el concepto de tributación que es sinónimo de la palabra tributo y así relacionar ambas concepciones para obtenerla definición del término que interesa.

Asimismo, se ha creído por conveniente referirnos a la Teoría del Planeamiento Estratégico Situacional (PES), ya que el modelo propuesto tendiente a una educación tributaria, se relacionará con un sistema complejo constituido por el proyecto de gobierno, la gobernabilidad y la capacidad de gobierno.

Palabras clave: Modelo, gestión educativa, cultura, cultura tributaria.

## **ABSTRACT**

The research paper entitled: " Model of Educational Management for the development of skills of the tax culture in educational institutions of Basic Education Utcubamba province; arises from the observation that in educational institutions Regular Basic Education in the province of Utcubamba, need to strengthen the development of the skills of the tax culture.

In addition, this research charted objective: Offer Educational Management model for skill development of the tax culture in educational institutions of Basic Education in the province of Utcubamba.

The importance of this research is that in educational institutions of Basic Education, shows that they are not developing the skills of the tax culture. Therefore, it is necessary to propose a model that may lead to improve the situation, the more so if the review of literature on the subject demonstrates the absence of theoretical proposals to achieve it.

The proposal is based on theories de Culture. To define the term Tax Culture, you must first start by understanding that it is culture, then introduce the concept of taxation that is synonymous with the word to relate tribute both conceptions to obtain definition of interest.

It is also believed by convenient to refer to the Theory of Strategic Planning Situation (PES), as the proposed model aimed at a tax education will relate to a complex system consisting of the proposed government, governance and government capacity.

Keywords: Model, educational management, culture, tax culture

## INTRODUCCIÓN

A nivel mundial, países como por ejemplo Dinamarca y países escandinavos, cuando comenzaron a controlar su economía fue en conexión con los valores culturales, éticos y morales que en aquel momento, en sus culturas y en sus sociedades, eran matriciales y, por ello, los más importantes: el individuo y su conciencia como categorías supremas, nuevo sentido de responsabilidad, moralización en vez de sacralización de la vida, valoración del trabajo y de la austeridad.

Por otro lado, Roca (2008), señala que, en la mayoría de países latinoamericanos ha prevalecido una conducta social adversa al pago de impuestos, manifestándose en actitudes de rechazo, resistencia y evasión, o sea en diversas formas de incumplimiento. Dichas conductas intentan auto justificar, descalificando la gestión de la administración pública por la ineficiencia o falta de transparencia en el manejo de los recursos así como por la corrupción.

El mismo autor señala que las Administraciones Tributarias de América Latina y del mundo han visto que la solución a los problemas económicos y el desarrollo de los pueblos está en la educación tributaria; considerándose desde un punto de vista social con la obtención de valores éticos y morales, a través de una convivencia ciudadana que dan base y legitimidad social a la tributación y al cumplimiento de las obligaciones tributarias como una necesidad del país, siendo el estado el interesado de promover este proyecto. (Roca, 2008).

Guatemala posee un programa de Cultura Tributaria llamado Programa Permanente de Cultura Tributaria, el cual lleva a cabo acciones encaminadas a la consecución del objetivo de crear ciudadanía fiscal. Según Roca (2008), Superintendente de Administración Tributaria de Guatemala, no cabe duda que la columna vertebral de la formación de la Cultura Tributaria es la educación.

En el Perú una de las primeras condiciones para que se dé la colaboración entre contribuyentes y Estado depende mucho del nivel de concientización que los ciudadanos tienen respecto del deber cívico de pagar tributos, a esto se le conoce con el nombre de cultura tributaria, para esto se necesita que un gran número de

miembros de la sociedad hayan entendido de manera clara el fin de la política tributaria y más aún la cultura tributaria que se pretende impartir. (Arteaga, 2008).

A nivel local, se observa que en las instituciones educativas de Educación Básica Regular en la provincia de Utcubamba, no existe una cultura ni práctica tributaria en los espacios mencionados. Por otro lado, si bien se coincide en considerar que la solución a esta problemática debe tener su base en la educación, no se conocen modelos de gestión educativa orientados al desarrollo de habilidades de la cultura tributaria en las instituciones educativas, lo que plantea la necesidad de un estudio científico que asuma esa finalidad.

En lo que se refiere a la formación de una cultura tributaria, se tiene que es urgente atender la necesidad de promover una sólida cultura tributaria que logre cambios en el comportamiento del contribuyente, lo cual toma un tiempo considerable. Por ello, no se puede hablar de rapidez o de éxitos en el corto plazo. La adquisición de un determinado comportamiento cultural en los aspectos económico, social y político es lenta. La cultura, a la que se le reconocen virtudes modeladoras, de identidad y arraigo, tiene su propio ritmo.

Hoy en día parece no tomarse conciencia de la importancia de la cultura tributaria. En cierto modo, se sabe en qué consiste la cultura tributaria, qué funciones puede cumplir, para qué sirve, pero se conoce muy poco sobre el cómo y en cuánto tiempo se forma, en qué situaciones, mediante qué procesos y factores.

Se han desarrollado diferentes modelos de intervención y de mejora de la gestión escolar, basados en plataformas teóricas y metodológicas. Para contextualizar el Modelo de Gestión Educativa para el desarrollo de habilidades de la Cultura Tributaria en las instituciones educativas de Educación Básica Regular en la provincia Utcubamba, es necesario justificar las teorías en las que se basará el presente modelo. Es así que se tomaron como base fundamental las siguientes teorías:

En primer lugar la Teoría del Planeamiento Estratégico, la cual servirá de base al modelo de gestión por la presencia de los Objetivos, Dirección, Control,

Evaluación y Monitoreo; todo en función al diagnóstico que se realizará previamente.

En segundo, lugar se ha considerado la Teoría Tributaria, ya que se va estudiar un conjunto de conocimientos, modos de vida y costumbres de una sociedad; es decir de las instituciones educativas de Educación Básica Regular, o bien el conjunto de las manifestaciones en que se expresa la vida tradicional de dichas instituciones educativas.

Por otro lado, también se ha tomado como base a la Teoría de la Cultura Tributaria ya que se estudiará a los individuos de una sociedad, en este caso de las instituciones educativas de Educación Básica Regular, las cuales construyen una imagen de los impuestos a partir de una combinación de información y experiencia sobre la acción y desempeño del Estado.

Asimismo, se ha creído conveniente referirnos a la Teoría del Planeamiento Estratégico Situacional (PES), ya que el modelo propuesto tendiente a una educación tributaria, se relacionará con un sistema complejo constituido por el proyecto de gobierno, la gobernabilidad y la capacidad de gobierno.

Finalmente, el modelo se sustentará en la Teoría del Planeamiento Interactivo de Ackoff, ya que se considera a la planeación como el diseño de un futuro deseable y de la invención de los métodos para llegar a él.

Por lo tanto, se requiere de una educación tributaria. En la sociedad actual, es indispensable la inducción de la cultura tributaria en la Educación Peruana, sobre la base de la premisa de que al inculcarse formación en esta área desde los primeros niveles educativos, bien sea en instituciones públicas o privadas, se estaría contribuyendo con el desarrollo de nuestro país.

La escuela, hoy por hoy, puede y debe implementar acciones hacia una cultura que incorpore el valor ético y cívico de la tributación. Además, es importante señalar que la educación tributaria no sólo consiste en explicar a los alumnos por qué "se deben pagar los impuestos", sino además desarrollar actitudes de responsabilidad y compromiso frente al bien común y a las normas que regulan la

convivencia, para esto, ni se puede ni se debe esperar que los ciudadanos sean adultos.

Lo hasta aquí mencionado lleva entonces a manifestar que el presente trabajo de investigación se justifica, debido a que en las instituciones educativas de Educación Básica Regular, se observa que no se están desarrollando las habilidades de la cultura tributaria, por lo que se hace necesario proponer un modelo que conlleve a mejorar dicha situación, tanto más, si la revisión de la literatura sobre el particular evidencia la ausencia de propuestas teóricas para concretarlo.

Es por ello que nuestro problema de investigación lo hemos planteado de la siguiente manera: ¿Cómo se fundamenta y caracteriza un modelo de Gestión Educativa para desarrollar habilidades de cultura tributaria en las instituciones educativas de la provincia de Utcubamba?

Por tanto, el problema planteado demanda de una solución que permita la aplicación de un modelo que conlleve a mejorar las habilidades de la cultura tributaria.

Constituye el objetivo principal de esta investigación: Proponer un modelo de Gestión Educativa para el desarrollo de habilidades de la cultura tributaria en las instituciones educativas de Educación Básica Regular, en la provincia de Utcubamba.

Nuestra hipótesis queda planteada de la siguiente manera: Si se diseña y propone un modelo de Gestión Educativa; entonces se contribuirá significativamente al desarrollo de las habilidades de la cultura tributaria en las instituciones educativas de Educación Básica regular en la provincia de Utcubamba.

La presente investigación propone como base las siguientes teorías: La Teoría del Planeamiento Estratégico, la Teoría de la Cultura, la Teoría de la Cultura Tributaria, el Planeamiento Estratégico Situacional (PES), el Planeamiento Interactivo de Ackoff y el Modelo de Gestión Educativa Estratégica (MGEE).

## METODOLOGÍA

La hipótesis planteada fue: Si se diseña y propone un modelo de Gestión Educativa; entonces se contribuirá significativamente al desarrollo de las habilidades de la cultura tributaria en las instituciones educativas de Educación Básica regular en la provincia de Utcubamba.

La presente investigación es de tipo Es descriptivo ya que la finalidad fue describir y hacer un análisis sistemático del objeto estudiado mediante sus características, permitiendo tener una visión clara del fenómeno de estudio, captando todos los aspectos que se relacionan con la Gestión Educativa y su contribución al desarrollo de las habilidades de la cultura tributaria.

Según Chávez (2007), un estudio descriptivo busca especificar propiedades, características y comportamientos de los aspectos importantes de un fenómeno analizado, con lo cual se puedan sacar conclusiones aplicadas y coherentes, para determinar las diferentes percepciones y opiniones inherentes al fenómeno estudiado.

Es propositivo porque comprende la elaboración de un modelo de Gestión Educativa que contribuirá al desarrollo de las habilidades de la cultura tributaria en las instituciones educativas de Educación Básica regular en la provincia de Utcubamba. El cual se presentará como propuesta con el propósito de contribuir a la solución de la problemática existente.

La población está constituida por 1669 estudiantes de la Institución Educativa Alejandro Sánchez Arteaga.

La muestra está constituida por 50 estudiantes de la Institución Educativa Alejandro Sánchez Arteaga (según fórmula).

Los métodos teóricos juegan un papel fundamental en la investigación científica pues conducen a descubrir y revelar la esencia del objeto y sus relaciones, las cuales no son percibidas directamente. Por otra parte, posibilitan la interpretación, comprensión y/o explicación de los datos, hechos o informaciones

recogidas mediante los métodos empíricos. (Tamayo, 2003). Dentro de ellos se han utilizado los siguientes:

El Método Sistémico de investigación que tiene como propósito modelar el objeto de nuestra investigación mediante el estudio de sus partes componentes así como de las relaciones entre ellos. Se investigó por un lado la estructura y por otro lado su desarrollo.

El método Holístico, nos permitió abarcar el problema en forma global e interrelacionado con las diferentes partes del problema.

El Método Dialéctico, lo usamos en la búsqueda de los cambios cualitativos que afectan la estructura del objeto de estudio provocando la aparición de un nuevo objeto con propiedades, funciones, estructura y relaciones diferentes.

También se ha utilizado los siguientes:

El método de la abstracción y la integración en nuestro procesos de elaboración y selección de información sobre gestión educativa nos sirvió para asimilar la realidad en el pensamiento expresando conceptos y categorías, reflejo de la realidad.

El método histórico, mediante el cual se estudió las distintas etapas por las que atraviesa nuestro objeto de estudio.

El método analítico-sintético, se aplicó a lo largo de todo el proceso del trabajo de investigación.

Método empírico, aquí aplicamos una encuesta con la finalidad de obtener información sobre los procesos a investigar.

Para Tamayo y Tamayo (2003), el análisis de los datos es el registro de los datos recaudados al aplicar el instrumento seleccionado.

Para efectos de la presente investigación se utilizó instrumentos pertinentes que respondan al objeto de estudio como son la ficha de observación dirigida a los directores y el cuestionario aplicado a los docentes, de los cuales se recabó la información necesaria para darnos cuenta de la álgida problemática que aqueja a



las Instituciones educativas. El cuestionario consta de 10 preguntas y ha sido elaborado por los investigadores.

La técnica seleccionada para esta investigación fue la encuesta, la cuales definida por Hernández y otros (2010), como el registro sistemático de información que se operacionaliza en la aplicabilidad del instrumento, en este caso, un cuestionario direccionado para los directivos docentes y diseñado de acuerdo a los lineamientos conceptuales definidos dentro del marco teórico de la investigación.

## **CONCLUSIONES:**

El nivel de desarrollo de habilidades de la Cultura Tributaria en las instituciones educativas de Educación Básica Regular es bajo, obteniendo resultados desfavorables, lo cual indica que la información no está llegando adecuadamente y se incide en la indiferencia de parte de las autoridades educativas sobre la información adecuada y pertinente que deberían tener los estudiantes de Educación Básica Regular.

El Modelo de Gestión Educativa para el desarrollo de habilidades de la Cultura Tributaria en las instituciones educativas de Educación Básica Regular se fundamenta en las Teorías del Planeamiento Estratégico, de la Cultura y Cultura Tributaria. Asimismo, el modelo tiene su eje central en la capacitación docente, la cual debe estar orientada al conocimiento básico de aspectos que van a repercutir favorablemente en el desarrollo de las habilidades de la Cultura Tributaria y sobre todo a generar valores referidos a la tributación.

Se elaboró un Modelo de Gestión Educativa para el desarrollo de habilidades de la cultura tributaria en las instituciones educativas de Educación Básica Regular, el cual coadyuvará para el desarrollo de las habilidades de la Cultura Tributaria.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS:

- Arteaga, C. (2008). *Estrategias para la Promoción del Cumplimiento Voluntario. Intervención en la 42ª. Asamblea General del CIAT, E. Guatemala.*
- Chávez, N. (2007). *Introducción a la investigación Educativa.* Editorial Gráficas González. Maracaibo, Venezuela.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, M. (2010). *Metodología de la Investigación.* (5ta Ed.). México: McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A.
- Roca (2008). Estrategias para la formación de la cultura tributaria – Asamblea General del CIAT N° 42, Guatemala- Serie Temática Tributaria N°15 Setiembre 2011 Asistencia al Contribuyente p. 66
- Tamayo y Tamayo, M. (2003). *El proceso de la investigación científica.* (4ta Ed.). México: Editorial Limusa.



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSTGRADO**

**MODELO DE GESTIÓN EDUCATIVA PARA EL DESARROLLO  
DE HABILIDADES DE LA CULTURA TRIBUTARIA EN LAS  
INSTITUCIONES EDUCATIVAS DE EDUCACIÓN BÁSICA  
REGULAR EN LA PROVINCIA UTCUBAMBA.**

**PARA OBTENER EL GRADO DE:**

**DEDOCTOR EN ADMINISTRACIÓN DE LA EDUCACIÓN**

**AUTOR:**

**MG.CPC. MANUEL PACIÓN DÍAZ LARA**

**ASESOR:**

**Dr. JUAN PABLO MORENO MURO**

**CHICLAYO – PERÚ**

**2018**

## II.- CONTENIDO DEL RESUMEN

### 2.1. ASPECTO METODOLÓGICO

#### 2.1.1. Población y Muestra

**Población:** está constituida por 1669 estudiantes de la Institución Educativa Alejandro Sánchez Arteaga.

**Muestra:** La muestra está constituida por 50 estudiantes (según fórmula).

#### 2.1.2. Variables:

Variable Independiente: Modelo de Gestión Educativa:

Variable Dependiente: Habilidades de la Cultura Tributaria:

#### 2.1.3. Tipo de Investigación

Es descriptivo ya que la finalidad fue describir y hacer un análisis sistemático del objeto estudiado mediante sus características, permitiendo tener una visión clara del fenómeno de estudio, captando todos los aspectos que se relacionan con la Gestión Educativa y su contribución al desarrollo de las habilidades de la cultura tributaria.

#### 2.1.4. Método de Investigación:

El Método Sistémico de investigación que tiene como propósito modelar el objeto de nuestra investigación mediante el estudio de sus partes componentes así como de las relaciones entre ellos. Se investigó por un lado la estructura y por otro lado su desarrollo.

El método Holístico, nos permitió abarcar el problema en forma global e interrelacionado con las diferentes partes del problema.

El Método Dialéctico, lo usamos en la búsqueda de los cambios cualitativos que afectan la estructura del objeto de estudio provocando la aparición de un nuevo objeto con propiedades, funciones, estructura y relaciones diferentes.

### **2.1.5.- Fuentes de información.**

Primarias: En esta investigación fueron principalmente libros que tratan acerca de la Gestión Educativa y la cultura tributaria.

Secundarias: Utilizamos compilaciones, resúmenes y listados de referencias publicadas por las diferentes universidades y por el Ministerio de Educación del Perú.

Terciarias: Para esta tesis, se utilizaron como fuentes de información terciaria artículos de revistas de Gestión Educativa y la cultura tributaria.

### **2.1.6.- Técnicas e instrumentos de información.**

Para la recolección de datos se utilizaron las siguientes técnicas: Técnicas de Gabinete y Técnica de Campo.

### **2.1.7.- Tratamiento de la información.**

Para la información obtenida, la técnica de análisis estadísticos que se utilizó para procesar los datos el programa Excel, el cual permitió obtener los resultados.

## **2.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

A nivel mundial, países como por ejemplo Dinamarca y países escandinavos, cuando comenzaron a controlar su economía fue en conexión con los valores culturales, éticos y morales que en aquel momento, en sus culturas y en sus sociedades, eran matriciales y, por ello, los más importantes: el individuo y su conciencia como categorías supremas, nuevo sentido de responsabilidad, moralización en vez de sacralización de la vida, valoración del trabajo y de la austeridad. (Arteaga, 2008).

En el Perú una de las primeras condiciones para que se dé la colaboración entre contribuyentes y Estado depende mucho del nivel de concientización que los ciudadanos tienen respecto del deber cívico de pagar tributos, a esto se le conoce con el nombre de cultura tributaria, para esto se necesita que un gran número de miembros de la sociedad hayan entendido de manera clara el fin de la política tributaria y más aún la cultura tributaria que se pretende impartir. (Arteaga, 2008).

A nivel local, se observa que en las instituciones educativas de Educación Básica Regular en la provincia de Utcubamba, no existe una cultura ni práctica tributaria en los espacios mencionados. Por otro lado, si bien se coincide en considerar que la solución a esta problemática debe tener su base en la educación, no se conocen modelos de gestión educativa orientados al

desarrollo de habilidades de la cultura tributaria en las instituciones educativas, lo que plantea la necesidad de un estudio científico que asuma esa finalidad.

La razón fundamental que nos motivó a realizar este trabajo de investigación es la falta de modelos que conlleve a mejorar las habilidades de la cultura tributaria en las instituciones educativas de Educación Básica Regular en la provincia Utcubamba, distrito de Bagua, tanto más, si la revisión de la literatura sobre el particular evidencia la ausencia de propuestas teóricas para concretarlo.

### **2.3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.**

¿Cómo se fundamenta y caracteriza un modelo de Gestión Educativa para desarrollar habilidades de cultura tributaria en las instituciones educativas de la provincia de Utcubamba?

### **2.2.OBJETIVOS:**

#### **General**

Proponer un modelo de Gestión Educativa para el desarrollo de habilidades de la cultura tributaria en las instituciones educativas de Educación Básica Regular, en la provincia de Utcubamba,

#### **Específicos:**

- e. Identificar el nivel de desarrollo de habilidades de la cultura tributaria en las instituciones educativas de Educación Básica Regular.
- f. Describir los fundamentos teóricos y metodológicos que sustentan el modelo de gestión educativa para el desarrollo de habilidades de la cultura tributaria en las instituciones educativas de Educación Básica Regular.
- g. Elaborar un modelo de gestión educativa para el desarrollo de habilidades de la cultura tributaria en las instituciones educativas de Educación Básica Regular.
- h. Validar el modelo elaborado.

### **2.3. HIPÓTESIS:**

Si se diseña y propone un modelo de Gestión Educativa; entonces se contribuirá significativamente al desarrollo de las habilidades de la cultura tributaria en las instituciones educativas de Educación Básica regular en la provincia de Utcubamba.

### **2.4. BREVE REFERENCIA AL MARCO TEÓRICO**

#### **2.4.1 Base Teórica**

##### **Teoría del Planeamiento Estratégico.**

El planeamiento estratégico es un proceso de lo que se va a hacer y cómo se va a realizar antes de actuar (Ackoff, 1997). Las instituciones educativas tienen que cumplir todo un conjunto de procesos sistemáticos y considerándolos como punto de partida en diagnóstico con el conocimiento de los factores internos y los factores externos, para luego elaborar estrategias que permitan combatir y contrarrestar las debilidades y amenazas; el planeamiento estratégico servirá de base al modelo de gestión por la presencia de los Objetivos, Dirección, Control, Evaluación y Monitoreo; todo en función al diagnóstico realizado. Con lo mencionado se cumple con el pensamiento estratégico teniendo en cuenta lo que uno quiere realizar y a dónde quiere llegar. El planeamiento estratégico “parte de una realidad analizada, determina el futuro, diseña un camino que pueda recorrerse, establecer pasos precisos para alcanzar los objetivos propuestos, aprovechar las oportunidades, prevenir, la dificultad, tener una visión global del contexto, mantener el equilibrio propio del ámbito. Toda institución educativa debe aplicar una gestión que respete los procesos y las etapas de gestión; aquí deben conocer realmente su función que les toca realizar basadas en un conjunto de estrategias adecuadas y apropiadas que tengan una perspectiva real y productiva en beneficio de la institución. (Castellanos, 2007).

##### **Teoría de la Cultura Tributaria.**

Según Mendoza (2002), la Cultura Tributaria representa una parte de la cultura nacional, tiene un contenido individual, al consistir en la creencia íntima que tiene cada persona miembro de una agrupación social que el impuesto constituye una aportación justa e imprescindible y de provecho al ser utilizado para satisfacer las necesidades de la colectividad de la cual forman parte.

Según Carrero (2007) expresa que la Cultura Tributaria es la forma en que los individuos de una sociedad construyen una imagen de los impuestos a partir de una combinación de información y experiencia sobre la acción y



desempeño del Estado. Además, no es solo el conocimiento de los ciudadanos sobre sus responsabilidades contributivas y su acción correspondiente, es una ecuación donde sus variables son la carga tributaria, el compromiso del contribuyente y la acción del Estado.

La Cultura Tributaria consiste en el nivel de conocimiento que tienen los individuos de una sociedad acerca del sistema tributario y sus funciones. Es necesario que todos los ciudadanos de un país posean una fuerte Cultura Tributaria para que puedan comprender que los tributos son recursos que recauda el Estado en carácter de administrador, pero en realidad esos recursos le pertenecen a la población, por lo tanto, el Estado se los debe devolver en bienes y servicios públicos. (Gómez, 2008).

### **Planeamiento Estratégico Situacional (PES).**

Carlos Matus (1993), creador del PES, quien fuera considerado uno de los más importantes teóricos de la planificación en organismos públicos, señala que la acción de gobierno se articula en tres vértices de un sistema complejo constituido por el proyecto de gobierno, la gobernabilidad y la capacidad de gobierno.

El triángulo de gobierno es una estructura conceptual que permite establecer un sistema de correlaciones entre estos tres componentes. El proyecto de gobierno define los objetivos, identifica los problemas, selecciona el conjunto de operaciones para su resolución y arbitra los recursos necesarios para su ejecución.

### **Modelo de Gestión Educativa Estratégica (MGEE).**

Para contextualizar el Modelo de Gestión Educativa Estratégica (MGEE), es preciso partir de una definición de modelo conceptual, como la desarrollada por Johnson-Laird (2007), quien señala:

Nuestro conocimiento del mundo depende de nuestra habilidad para construir representaciones mentales acerca del mismo. Los modelos tienen como finalidad comprender y explicar sistemas físicos y sociales con los que interaccionamos continuamente y de esta manera, anticipar y predecir sus comportamientos; no representa todos los elementos de la realidad, el sujeto sólo incorpora a éste los aspectos de los sistemas que son objeto de interés.

La gestión escolar como una actividad que orienta y a la vez coordina las acciones de los actores presentes en un establecimiento educacional para el logro de los objetivos. A nuestro juicio, la forma que asuma la gestión de cada establecimiento escolar contribuyen características y otras provenientes del exterior, producto de las relaciones que la escuela tiene con diferentes agentes, organizaciones e instituciones externas. De esta forma, el concepto de gestión

empleado en el estudio está compuesto por cuatro dimensiones: la definición institucional del establecimiento, es decir cómo se define una escuela en referencia a otras instituciones u organizaciones con las cuales sostiene algún tipo de relación importante; la concepción de educación sostenida por los actores de la organización escolar; las relaciones que establecen entre si los actores de los establecimientos y ; finalmente, la cultura organizacional de la escuela. Entonces, gestionar un establecimiento requiere de conocimientos teóricos, técnico - metodológicos, pero también y muy centralmente de conocimientos acerca de la propia organización escolar que se gestiona, de manera de poder conducir la escuela compatibilizando conocimientos y recursos internos y externos. Entonces la gestión está compuesta de elementos “internos” y “externos”, por lo que tan importante como conocer modelos, también necesario procurar el conocimiento lo más profundo y sistemático posible de las características de identidad de la organización a gestionar. (Barriga, 2004).

## 2.5. RESULTADOS:

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN.

**Tabla 1**

*Conocimiento sobre cultura tributaria*

¿Sabe Ud. qué es la Cultura Tributaria?	N°	%
SI sabe	05	10.00
NO sabe	45	90.00
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Encuesta

En la tabla número 1 se observa que el 90% de los encuestados no saben qué es la Cultura Tributaria; a diferencia de un 10% que refiere que sí sabe. Esto se debe a que en las instituciones educativas de Educación Básica Regular no son tomados en cuenta en la Currícula aspecto sobre la Cultura Tributaria. Por lo tanto, los profesores no las programan.

**Tabla 2***Quiénes deben saber sobre cultura tributaria*

¿Quiénes deben saber la Cultura Tributaria?	N°	%
Los comerciantes	03	06.00
Los consumidores	01	02.00
Todos los ciudadanos	46	92.00
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Encuesta

Con respecto a quiénes deben saber acerca de la Cultura Tributaria, el 92% opinó que todos los ciudadanos, mientras que el 2% manifestó que los consumidores. Este resultado manifiesta que los estudiantes son conscientes que todos los ciudadanos debemos manejar el tema de la Cultura Tributaria. Sin embargo, en la realidad se ve que en las instituciones educativas poco o nada se hace para tener conocimiento sobre este tema.

**Tabla 3***Lugar de formación de los niños en valores de cultura tributaria*

¿Dónde crees que se debe formar a los niños en valores de la Cultura Tributaria?	N°	%
Escuela	13	26.00
Casa	18	36.00
Televisión	01	02.00
Periódicos	06	12.00
Todos	12	24.00
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Encuesta

En la presente tabla, se observa que el 36% refiere que es en la casa donde se debe formar a los niños en valores de la Cultura Tributaria; a diferencia de un 2% que opinó que es a través de la televisión. Resultado que pone en evidencia que los estudiantes saben que deben aprender o tener conocimiento acerca del tema de Cultura Tributaria no solo en el hogar sino también en la escuela. Sin embargo, en la realidad generalmente no se pone en práctica en ninguno de los dos.

**Tabla 4***Cambio de actitud frente a la cultura tributaria*

¿Si la cultura tributaria involucra a las I.E a fortalecer a los niños y padres de familia, se cambiará de actitud?	NÚMERO	PORCENTAJE
Si cambiará de actitud	42	84.00
No cambiará de actitud	08	16.00
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Encuesta

Con respecto a que si la cultura tributaria involucra a las instituciones educativas a fortalecer a los niños y padres de familia, se cambiará de actitud. El 84% está de acuerdo en que sí se cambiará de actitud; a diferencia de un 16% que opinó lo contrario. Es muy cierto que el porcentaje de aceptación de cambio de actitud es alto. Sin embargo, no enfocarse en las debilidades de las instituciones educativas de Educación Básica Regular es sinónimo de fracaso a futuro, sino se trabaja en forma planificada.

**Tabla 5***Importancia de la cultura tributaria para mejorar la calidad de vida y el pago de impuestos al estado peruano*

¿Considera Ud. que la Cultura Tributaria en Amazonas es importante para mejorar la calidad de vida y el pago de impuestos al Estado Peruano?	N°	%
SI sabe	32	64.00
NO sabe	18	36.00
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Encuesta

En la presente tabla se observa que el 64% opina que la Cultura Tributaria en Amazonas es importante para mejorar la calidad de vida y el pago de impuestos al Estado Peruano. Sin embargo, existe un 36% que no sabe. Este resultado debe hacernos reflexionar al respecto, ya que si estamos seguros de esto. Entonces, por qué no se elaboran nuevas propuestas tendientes a mejorar esta problemática.

**Tabla 6***Conocimientos sobre impuestos*

¿Dónde has escuchado hablar de impuestos?	N°	%
En la escuela	10	20.00
En la casa	09	18.00
Televisión	20	40.00
Al comprar productos	11	22.00
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Encuesta

Con respecto a la pregunta: ¿Dónde has escuchado hablar de impuestos? el 40% refiere que ha sido a través de la televisión; mientras que el 18% refiere que ha sido en la casa. Solo el 20% ha escuchado hablar de impuestos en la escuela. Esto demuestra el poco interés de las autoridades educativas para que los estudiantes tomen conciencia de la problemática planteada.

**Tabla 7***Pago de impuestos al comprar y vender productos y la mejora de la recaudación del estado peruano*

¿Si todos pagamos los impuestos al comprar y vender productos mejorará la recaudación del Estado Peruano?	N°	%
SI mejorará	37	74.00
NO mejorará	13	26.00
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Encuesta

Con respecto al pago de impuestos al comprar y vender productos y la mejora de la recaudación del Estado Peruano, el 74% refiere que sí mejorará; a diferencia de un 26% que manifestó que no mejorará. El porcentaje de aceptación de estudiantes que afirman que si mejoraría, no hace más que constatar que se tiene conciencia de los beneficios del pago de impuestos. Sin embargo, muchos prefieren obviarlo en beneficio propio.

**Tabla 8***Tala de bosques por los comerciantes ilegales de madera y el pago de impuestos*

¿Sabes si los bosques en la provincia de Utcubamba, son talados por los comerciantes ilegales de madera y no pagan impuestos?	N°	%
SI pagan impuestos	08	16.00
NO pagan impuestos	42	84.00
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Encuesta

Con respecto a la tala de bosques por los comerciantes ilegales de madera y el pago de impuestos, el 84% refiere que no pagan impuestos; a diferencia de un 16% que refieren que sí pagan impuestos. Este resultado comprueba la ilegal actividad que se viene realizando por algunos los comerciantes ilegales de madera, que al no pagar sus impuestos perjudican no solo a la provincia sino al país.

**Tabla 9***Petición de comprobantes de pago a los comerciantes informales*

¿Por qué pedir comprobantes de pago a los comerciantes informales?	N°	%
Por obligación	15	30.00
Por tener negocios	12	24.00
No sabe	23	46.00
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Encuesta

En lo que se refiere a la petición de comprobantes de pago a los comerciantes informales, el 46% refiere que no sabe; a diferencia del 24% que manifestó que es por tener negocios. Preocupa el desconocimiento que manifiestan los encuestados al ignorar este punto. Sin embargo, esto se debe a falta de conocimientos y difusión de la importancia de pedir comprobantes de pago a los comerciantes informales.

**Tabla 10**

*Cultura tributaria y su ayuda a salvar la vida de los bosques y de la ciudad*

¿Cree Ud. que la Cultura Tributaria ayudará a salvar la vida de los bosques y de la ciudad?	NÚMERO	PORCENTAJE
SI ayudará	23	46.00
No ayudará	27	54.00
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Encuesta

Con respecto a sí la Cultura Tributaria ayudará a salvar la vida de los bosques y de la ciudad, el 54% refiere que no ayudará; a diferencia del 46% que opina que sí ayudará. Estas opiniones divididas, reflejan la falta de conocimiento y toma de conciencia de la importancia que tiene para la provincia y para el país el tema de los impuestos.

#### **Resultados de la entrevista:**

A continuación se presentan los diferentes discursos proporcionados por los estudiantes, padres de familia y docentes de la I.E "Alejandro Sánchez Arteaga".

#### **1.- ¿Cuáles son sus apreciaciones acerca de la situación actual de la Cultura Tributaria?**

- Es un aporte de urbanidad.
- Es un tema conocido
- Se evaden impuestos.
- La cultura tributaria no es muy apoyada.
- Hay mucha informalidad.
- No se cumple en nuestro pueblo.
- No se aplica a todos por igual.
- Nuestro país no ha madurado.
- No se tiene interés.
- Existe demasiada clandestinidad.
- Todos no tributan.

- Mala atención sobre el I.G.V
- Sirve poco para el progreso del país.
- Debe ser difundido y conocida.
- La mayoría de personas no tenemos esta cultura
- Me parece regular
- No sé de que se trata.
- Tiene que ver con los impuestos.
- Ignoramos mucho de la Cultura Tributaria.
- Las personas no contribuyen con sus pagar sus impuestos.
- No es conocida esta realidad.
- Estamos mal acostumbrados
- Son ingresos propios del Estado.
- Falta concientizar al pueblo.
- Es un tema no muy conocido por la ciudadanía.
- Existe dificultad de Cultura Tributaria.
- No se cumple en Utcubamba.
- Es aportar con el crecimiento del Perú.

**2.- ¿Crees que existen limitaciones para cambiar de actitud a los niños y padres de familia de la Institución Educativa?**

- No existen limitaciones ni en alumnos ni en padres de familia.
- Sería necesario que los niños sepan y luego lo practiquen.
- No, ni en los niños, ni padres de familia.
- Sí por que nos ayuda a cambiar.
- La limitación está en romper el cambio de mentalidad.
- No por que lo niños aprenden de lo que le enseñan.
- Si para que sean personas responsables.



- Sí, dado que en las instituciones educativas no se está realizando un trabajo en equipo.
- Sí, no tienen educación financiera.
- No, es cuestión de cultura y formación.
- El cambiar de actitud implica cambiar la manera de concebir la Cultura Tributaria.
- Sí los profesores enseñan a los niños en clase nuestra realidad cambiaría.
- Sí, dando charlas para cambiar de actitud.
- No, por el contrario les ayuda a educarse cumpliendo un requisito.
- No por que no hay actitud de los niños.

**3.- ¿Considera qué es importante formar a los niños en valores de la Cultura Tributaria?**

- Sí, por que gracias al tributo existe la sostenibilidad.
  - Lleva al desarrollo intelectual de los niños.
  - Sí por que si un niño se forma desde pequeño en valores sociales, cuando sea grande será un buen ciudadano.
  - Sí por que así cada uno sabe lo que será formal para hacer las cosas y no de manera negativa.
  - Sí, para que exista una nueva cultura.
  - Es importante para que nuestra realidad cambie.
  - Se debe incentivar desde pequeño.
  - No por que la actitud de los niños es bajo.
  - Si conocemos la Cultura Tributaria nuestro país crecería económicamente.
  - Si porque así nos vamos formando correctamente.
  - De eso depende la formación de los niños para que sean mejores ciudadanos.
- Es muy importante, así nuestros pueblos cambiarían.
- Es muy importante para que a largo plazo exista una buena Cultura Tributaria.

-Si porque sería darles a entender la honestidad y responsabilidad en sus atribuciones de trabajo.

-De ello dependerá el fortalecer la Cultura Tributaria.

Sí porque así desarrollamos un país mejor.

#### **4.- Según tu opinión ¿Qué se ha hecho hasta la actualidad para mejorar el pago de impuestos al Estado Peruano?**

-Casi poco, pues no existen campañas de sensibilización.

-No se ha hecho nada por el bien social.

-No, porque el Perú no está avanzando.

-Los impuestos se pagan al Estado, pero el Estado no controla.

-Elaboración y ejecución de proyectos y propagandas para incentivar el pago de impuestos.

-Crear instituciones para cobranza.

Muy poco porque en el área de Economía Política a desaparecido del currículo educativo.

-Eso es función del Gobierno, el cual debe difundir la Cultura Tributaria.

-Solamente multar y cerrar comercios.

-El Estado no tiene tanta exigencia de hacer cumplir a los ciudadanos.

-Muchas personas han aprendido a dar boletas para no tener problemas con la SUNAT.

-Hasta ahora se han multado a las personas que no pagan impuestos.

-No se cumple la ley.

-Se está realizando fiscalizaciones.

-Campañas para que todos contribuyan con el pago de impuestos.

-Se ha creado la SUNAT.

**5.- ¿Por qué cree que es importante pedir comprobantes de pago a los comerciantes informales?**

- Para que sepan que tienen que pagar un impuesto al Estado.
- Para aportar un bien a nuestra patria. Más ingresos al Estado.
- Por que al pagar impuestos se está contribuyendo con el desarrollo de la comunidad y del país.
- Para aportar con el desarrollo de nuestro país.
- Para que se regularicen los negocios y sean formal.
- Por que es una ley para el bien del pueblo. Que se cumpla la ley peruana.
- Para saber si la empresa tiene sus papeles en regla y tener conocimiento de la responsabilidad de la empresa.
- Es importante por que el impuesto es lo más contribuye al tesoro nacional.
- Por que muchas veces las cosas son de dudosa procedencia.
- Por que mediante ella se puede saber si los comerciantes pagan impuestos.
- Por qué con un comprobante de pago tenemos más seguridad del producto.
- Por que es una costumbre. Es un deber.

**6.- ¿Crees qué se necesita difundir más acerca de la Cultura Tributaria en tu Institución Educativa?**

- Sí porque las personas no exigen los comprobantes de pago.
- Sí para generar la Cultura Tributaria y mediante la difusión se promoverá y formará personas capaces de asumir el rol de ciudadanos responsables.
- Sí, porque sería de gran ayuda a la población y al Estado para realizar más obras.
- Es muy útil que los niños sepan de Cultura Tributaria.
- No es un tema que los maestros trabajan en clase.
- Son muy pocos los que saben acerca de Cultura Tributaria.
- Sí, porque es importante saber como va la economía de nuestro país.
- Es importante para que los comerciantes informales tengan que pagar sus impuestos.
- Se debe considerar en la currícula.

- Sí porque en las mismas entidades existen fraudes, adulteraciones de ciertas actividades.
- En las escuelas se tienen que trabajar para tomar conciencia tributaria.
- Eso debe ser tarea de los maestros.
- Sí, porque así evitamos un poco a los informales.
- Sí, porque si se difunde esta información se va a tomar mayor conciencia en la I.E. y contribuirá a apoyar a la Cultura Tributaria.
- Sí, ya que a través de ello se instruirá positivamente a la comunidad estudiantil.

## **2.6. CONCLUSIONES:**

-El nivel de desarrollo de la Gestión Educativa de la Institución Educativa es bajo, tal como lo demuestran los resultados obtenidos de las encuestas.

-Los fundamentos teóricos y metodológicos que sustentan el Modelo de Gestión Estratégica propuesto para el desarrollo eficiente de la Gestión Pedagógica son: La Teoría del Planeamiento Estratégico la Teoría General de los Sistemas.


-Se diseñó un Modelo de Gestión Estratégica, el cual favorecerá el desarrollo eficiente de la Gestión Pedagógica.

-Sí se aplica el Modelo de Gestión Estratégica propuesto, entonces se favorecerá el desarrollo eficiente de la Gestión Pedagógica.

-Se evaluó el Modelo de Gestión Estrategia, el cual favorecerá el desarrollo eficiente de la Gestión Pedagógica.

## REFERENCIAS

- Ackoff (1997) *Planificación de la empresa del futuro*. México: Ed. Limusa.- Noriega Editores.
- Arteaga, C. (2008). *Estrategias para la Promoción del Cumplimiento Voluntario. Intervención en la 42ª. Asamblea General del CIAT, E. Guatemala*.
- Barriga, A. (2004). *La Planificación*. Revisado en: [www.monografias.com](http://www.monografias.com) 17 de julio de 2004.
- Carrero (2007). *Responsabilidad Contributiva*.
- Castellanos O. (2007). *Gestión tecnológica: de un enfoque tradicional a la inteligencia*. Universidad Nacional de Colombia.
- Gómez (2008). *La difusión de la cultura tributaria y su influencia en el sistema educativo peruano*. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Matus (1993). *Guía de análisis teórico, Seminario de Gobierno y Planificación, Método PES*. Caracas: Ed. Altadir.
- Mendoza, D. (2002). *Cultura Tributaria en la población estudiantil del Instituto Diocesano de Barquisimeto*. Universidad Centro Occidental Lisandro Alvarado, Universidad Católica del Táchira. Barquisimeto, Venezuela.

 <b>UCV</b> UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	<b>AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE          TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b> <b>UCV</b>	Código : F08-PP-PR-02.02 Versión : 07 Fecha : 31-03-2017 Página : 1 de 1
--	---	---

Yo, **Manuel Pación Díaz Lara**, identificado con **DNI N° 33432062**, egresado de la Escuela Profesional de Posgrado, del Programa de Doctorado en Administración de la Educación de la Universidad César Vallejo, **autorizo (x)** la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado **MODELO DE GESTIÓN EDUCATIVA PARA EL DESARROLLO DE HABILIDADES DE LA CULTURA TRIBUTARIA EN LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS DE EDUCACIÓN BÁSICA REGULAR EN LA PROVINCIA UTCUBAMBA**, en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33



**FIRMA**  
**DNI N° 33432062**

FECHA: 20 de Noviembre del 2018

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	--	--------	-----------

### ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo, **Juan Pablo Moreno Muro**, Asesor del curso de Desarrollo del Proyecto de Investigación y revisor de la tesis de la estudiante **Díaz Lara, Manuel Pación**, titulada: **Modelo de gestión educativa para el desarrollo de habilidades de la cultura tributaria en las instituciones educativas de educación básica regular en la provincia Utcubamba**, constato que la misma tiene un índice de similitud de 25% verificable en el reporte de originalidad del programa *Turnitin*.

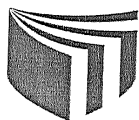
El suscrito analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Chiclayo, 12 de diciembre de 2018



**Dr. Juan Pablo Moreno Muro**  
DNI: 16624515





# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE  
E DE POSGRADO

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

DIAZ LARA MANUEL PACION

INFORME TÍTULADO:

MODELO DE GESTIÓN EDUCATIVA PARA EL DESARROLLO DE  
HABILIDADES DE LA CULTURA TRIBUTARIA EN LAS INSTITUCIONES  
EDUCATIVAS DE EDUCACIÓN BÁSICA REGULAR EN LA PROVINCIA  
UTCUBAMBA

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

DOCTOR EN ADMINISTRACIÓN DE LA EDUCACIÓN

---

SUSTENTADO EN FECHA: 19/12/2018

NOTA O MENCIÓN: CATORCE (14)



  
FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN