



**ESCUELA DE POSTGRADO**  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**  
**ESCUELA DE POSTGRADO**

**TESIS**

**ESTRATEGIAS PARA MEJORAR LA RECAUDACIÓN  
TRIBUTARIA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE  
CHOTA.**

**PARA OBTENER EL GRADO DE MAGISTER  
EN GESTIÓN PÚBLICA**

**AUTOR**

**BACH. MILORD IDROGO GÁLVEZ**

**ASESOR**

**DR. ERICK CARLO FIGUEROA CORONADO**

**CHOTA – PERÚ**

**2015**

## DECLARACIÓN JURADA

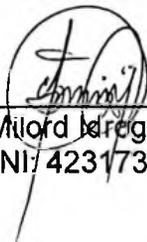
Yo, MILORD IDROGO GÁLVEZ, estudiante del Programa Maestría en Gestión Pública, de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificado con DNI N° 42317365, con la tesis titulada "ESTRATEGIAS PARA MEJORAR LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHOTA"

Declaro bajo juramento que:

- 1) La Tesis es de mi autoría.
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido autoplagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados e los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Chota, 14 de noviembre de 2015.



---

Bach. Milord Idrogo Gálvez  
DNI: 42317365.

## RESUMEN

En el Perú se han implementado varios mecanismos legales de recaudación de tributos, estas herramientas legales se han descentralizado a los diferentes niveles de gobierno, pero que hasta la actualidad se observa muchas falencias en los mismos. Esta investigación tomó como objetivo básico determinar estrategias para mejorar la recaudación tributaria en la Municipalidad Provincial de Chota. La misma corresponde a un estudio descriptivo, con diseño no experimental; tomándose como unidad de análisis la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Chota; que tendrá como sujetos informantes un (01) Jefe, un (01) Asistente, un (01) Auxiliar, de la Unidad de Administración Tributaria; dos (02) Recaudadores, del Departamento de Recaudación; dos (02) Fiscalizadores, del Departamento de Fiscalización; un (01) Ejecutor Coactivo, dos (02) Auxiliares, del Departamento de Ejecución Coactiva.

Los métodos utilizados en la presente investigación están centrados en el método cualitativo y cuantitativo ya que utilizamos procedimientos de recaudación y cálculos monetarios por cada tributo que ingresa a la Municipalidad. Para obtener la información pertinente, se aplicó como técnica de recolección de datos la observación, análisis documental, entrevista estructurada. Teniendo como herramienta de recolección de fundamentos, una guía de observación, fichas de resúmenes además una guía de entrevista prediseñada de 16 preguntas. Los resultados obtenidos permitieron deducir, que verdaderamente se necesita implementar estrategias innovadoras de esta manera se alcance los fines planteados por la Municipalidad, extender los pocos recursos descentralizados y ser una Municipalidad autogestionaria y productiva.

**PALABRAS CLAVE:** Estrategias, mejorar, recaudación, tributaria.

## DEDICATORIA

A mi madre Sara, con eterna gratitud, por su constante apoyo, amor, sacrificio para concretizar mis sueños. Asimismo dedico el presente trabajo de investigación a mis hermanos: César y Biler; con quienes comparto los mejores momentos de mi vida.

**Milord.**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por darme la vida, la salud, bendecirme día a día y por guiarme por el camino del bien para poder concretizar mis metas en este amplio mundo del conocimiento.

Debo agradecer de manera especial y sincera a nuestro Asesor el MBA. JOSÉ MERCEDES PUICAN CARREÑO, quien, con su esfuerzo y sacrificio constante, me orientó durante el diseño y desarrollo en la realización de esta investigación.

Finalmente, hago extensivo mi agradecimiento al Señor Neptalí Ticlla Rafael, Alcalde de la Municipalidad Provincial de Chota, a todos los trabajadores que laboran en la Gerencia de Administración y Finanzas, Unidad de Administración Tributaria; Departamento de Recaudación; Departamento de Fiscalización; Departamento de Ejecución Coactiva por brindarme la información necesaria para poder realizar el presente proyecto.

**El autor.**

## **PRESENTACIÓN**

### **DISTINGUIDOS MIEMBROS DEL JURADO:**

Cumpliendo con las normas y disposiciones legales y académicas de la Escuela de Postgrado de la Universidad "César Vallejo", para optar el Grado de Magíster en Gestión Pública, pongo a consideración de cada uno de ustedes, el presente trabajo de Investigación titulado: **ESTRATEGIAS PARA MEJORAR LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHOTA**, con la finalidad que, después de analizar e interpretar su contenido en todas las partes estructurales, valoren y emitan su opinión técnica que me permita continuar con los trámites correspondientes o realizar los reajustes del caso.

Se trata de un trabajo de investigación desarrollado en la Municipalidad Provincial de Chota, siguiendo los principios de los avances de la ciencia y la tecnología, los mismos que me ha permitido fundamentar las variables y sus relaciones, con la finalidad de cumplir con los objetivos trazados y en el futuro sirva de antecedente para desarrollar nuevas investigaciones.

El autor del presente informe agradece por anticipado, a ustedes, por la atención y valoración crítica que asignen al presente.

**El autor**

## INDICE

DECLARACIÓN JURADA.....	ii
RESUMEN.....	iii
DEDICATORIA .....	iii
AGRADECIMIENTO .....	iv
INDICE.....	vi
ABSTRACT.....	viii
KEY WORDS: Strategies, improve tax collection, tax.....	viii
INTRODUCCIÓN.....	ix
1.1. Planteamiento del problema.....	11
1.2. Formulación del Problema: .....	14
1.3. Justificación: .....	14
1.4. Antecedentes de la investigación.....	15
1.5. Objetivos:.....	17
Objetivo general:.....	17
Objetivos específicos: .....	17
<b>CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>19</b>
<b>2.1. Marco Teórico. ....</b>	<b>19</b>
2.1.2. Recaudación Tributaria .....	24
<b>2.2. Marco Conceptual.....</b>	<b>36</b>
<b>CAPÍTULO II MARCO METODOLÓGICO .....</b>	<b>36</b>
<b>3.2. Variables:.....</b>	<b>36</b>
3.2.1. Definición Conceptual.....	36
3.2.2. Definición operacional:.....	37
<b>3.3. Metodología:.....</b>	<b>38</b>
3.3.1. Tipos de estudio.....	38
3.3.2. Diseño .....	38
3.4.2. Muestra .....	38
<b>3.5. Métodos de Investigación.....</b>	<b>38</b>
<b>3.7. Métodos y análisis de datos .....</b>	<b>42</b>
<b>CAPÍTULO IV RESULTADOS .....</b>	<b>41</b>
<b>4.2. Discusión de los Resultados .....</b>	<b>60</b>

<b>4.3. Contrastación de la hipótesis .....</b>	<b>61</b>
CONCLUSIONES .....	63
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS. ....	68
ANEXOS.....	77

## ABSTRACT

In Peru have implemented various legal mechanisms for tax collection , these legal tools have been decentralized to the different levels of government, but until now many flaws in them is observed. This research took as a basic objective to determine strategies to improve tax collection in the Provincial Municipality of Chota. It corresponds to a descriptive study , with no experimental design ; taking as a unit of analysis the Administration and Finance of the Provincial Municipality of Chota ; which will have as informants subjects one (01 ) Chief , one ( 01) Wizard , one ( 01) Auxiliary Unit Tax Administration ; two ( 02) Fundraisers , the Department of Revenue ; two ( 02) Audit , Control Department ; one (01 ) Coercive Executor , two ( 02) Auxiliary Coercive Execution Department .

The methods used in this research are focused on the qualitative and quantitative method and we use collection procedures and calculations for each tax money entering the Municipality . For relevant information, it was applied as data collection technique observation, document analysis, structured interview. Having as collection tool basics, an observation guide , summaries chips plus an interview guide 16 predesigned questions. The results allowed deduce that truly need to implement innovative strategies in this way the purposes posed by the Municipality is reached, extend the few decentralized resources and be a self-managed and productive Municipality .

**KEY WORDS:** Strategies, improve tax collection, tax.