



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACION**

**“Indicadores Financieros y su grado de dependencia en la Recaudación  
Tributaria de la Municipalidad Provincial de San Ignacio, 2017”**

**TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE LICENCIADA  
EN ADMINISTRACIÓN**

**Autora:**

MIRIAM JANETH ARIAS SAAVEDRA

**Asesor:**

MBA. WILLIAM DIAZ TORRES

**LINEA DE INVESTIGACION:**

Finanzas y Derecho Corporativo

CHICLAYO- PERU

2017

# ACTA DE SUSTENTACIÓN



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ACTA DE SUSTENTACIÓN



En la ciudad de Chiclayo, siendo las 8:30 AM horas del día 28 de enero de 2019, de acuerdo a lo dispuesto por la Resolución de Dirección Académica N° 0214, de fecha 24 de enero de 2019, se procedió a dar inicio al acto protocolar de sustentación de la tesis titulada: "**INDICADORES FINANCIEROS Y SU GRADO DE DEPENDENCIA EN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN IGNACIO, 2017**", presentado por el (la) Bachiller: **MIRIAM JANETH ARIAS SAAVEDRA** con la finalidad de obtener el Título de Licenciado en Administración, ante el jurado evaluador conformado por los profesionales siguientes:

**PRESIDENTE** : MBA. Manuel Lorenzo German Cáceres

**SECRETARIO (A)** : Mgtr. Julio César Nunton More

**VOCAL** : MBA. William Ricardo Díaz Torres

Concluida la sustentación y absueltas las preguntas efectuadas por los miembros del jurado se resuelve: **APROBADO POR UNANIMIDAD**, Siendo las 9:10 AM del mismo día, se dio por concluido el acto de sustentación, procediendo a la firma de los miembros del jurado evaluador en señal de conformidad.

Chiclayo, 28 de enero de 2019

  
\_\_\_\_\_  
MBA. Manuel Lorenzo German Cáceres  
Presidente

  
\_\_\_\_\_  
Mgtr. Julio César Nunton More,  
Secretario (a)

  
\_\_\_\_\_  
MBA. William Ricardo Díaz Torres  
Vocal

## **DEDICATORIA**

A mis padres Rosa y Segundo por ser el pilar fundamental en el transcurso de mi vida y su apoyo incondicional para alcanzar mis objetivos profesionales.

A mis hijos Albert André y Thiago Valentino por ser mi fuente de inspiración, perseverancia y fortaleza diaria para continuar con mis metas trazadas.

A Carlos mi compañero de mi vida, quien ha sido mi soporte en los últimos años de mis estudios.

Miriam Janeth

## **AGRADECIMIENTO**

Mi agradecimiento principal a Dios por darme la Salud, las fuerzas, la valentía de enfrentar los momentos difíciles en estos años y mantenerme firme con mis metas trazadas ya sea en lo laboral, profesional.

Mi agradecimiento a cada uno de los docentes de la Universidad Cesar Vallejo por contribuir en mi formación académica y permitir lograr mis objetivos profesionales.

A los Servidores Públicos de la Municipalidad Provincial de San Ignacio por su valioso apoyo en el suministro de la información correspondiente, la misma que permitió la elaboración de este trabajo.

## DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

### Declaratoria de Autenticidad

Yo, Arias Saavedra Miriam Janeth, identificada con DNI N° 40206881, con honor y sinceridad que se merece nuestra prestigiosa Universidad Cesar Vallejo, y según los Reglamentos por las que se rige la universidad, declaro que esta tesis denominada “Indicadores financieros y su grado de dependencia en la recaudación tributaria de la Municipalidad provincial de San Ignacio, 2017”, la misma que es presentada con toda la información veraz y auténtica.

Así mismo declaro que la presente tesis es de mi autoría y que no es plagio, a la vez dejo constancia que las citas mencionadas de otros autores han sido recogidas según las normas que se rige la universidad y por las que no asumo como opiniones mías, las mismas que están debidamente citadas.

En consecuencia de no cumplir con esta declaración, como la falsedad u omisión de información aportada, asumo la responsabilidad y acato lo dispuesto según las normas regidas por la universidad César Vallejo.

Chiclayo, Agosto del 2018.



---

Miriam Janeth Arias Saavedra

DNI N° 40206881

## **PRESENTACIÓN**

Señores Miembros del Jurado

Dando el cumplimiento a las normas del reglamento de grados y títulos de la Facultad de Ciencias Empresariales, de la Universidad Cesar Vallejo, se presenta la Tesis denominada “Indicadores Financieros y su grado de dependencia en la recaudación tributaria de la Municipalidad Provincial de San Ignacio, 2017”

Espero que el presente trabajo de investigación sea evaluado y merezca su aprobación.

Atentamente

Miriam Janeth Arias S.

## **GENERALIDADES**

### **Título**

“Indicadores Financieros y su grado de dependencia en la Recaudación Tributaria de la Municipalidad Provincial de San Ignacio, 2017”

### **Autor**

Arias Saavedra Miriam Janeth

### **Asesor**

Mgb. William Diaz Torres

### **Tipo de investigación**

- Tipo de investigación: Cuantitativa.
- Diseño de investigación: Descriptivo Correlacional.

### **Línea de investigación**

Finanzas y Derecho Corporativo

### **Localidad:**

San Ignacio Perú

### **Duración de la investigación:**

Fecha de inicio : 20 de Septiembre del 2017

Fecha de culminación : 31 de Julio del 2018

## ÍNDICE

ACTA DE SUSTENTACIÓN .....	II
DEDICATORIA .....	III
AGRADECIMIENTO .....	IV
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD.....	V
PRESENTACIÓN .....	VI
<b>GENERALIDADES</b> .....	VII
ÍNDICE .....	VIII
ÍNDICE DE TABLAS .....	X
INDICE DE FIGURAS .....	XI
RESUMEN .....	XII
ABSTRACT .....	XIV
I INTRODUCCION.....	16
<b>1.1 Realidad problemática:</b> .....	16
<b>1.1.1 Entorno Externo</b> .....	16
1.1.2 Entorno Interno .....	19
<b>1.2 Trabajos previos</b> .....	20
<b>1.3 Teorías relacionadas al tema</b> .....	30
<b>1.3.1. Indicadores financieros</b> .....	30
1.3.1.1 Clasificación de indicadores o Índices financieros .....	30
1.3.1.2 El análisis Financiero en la administración Local.....	32
<b>1.3.2 Recaudación de tributos</b> .....	32
<b>1.3.3 Los impuestos municipales</b> .....	33
<b>1.3.3.1 Tipos de impuestos municipales</b> .....	33
1.3.3.2 Tasas municipales .....	34
1.3.3.3 Características de las tasas .....	34
1.3.3.4 Clasificación de las tasas.....	34
<b>1.4 Formulación del problema</b> .....	35
<b>1.5 Justificación</b> .....	35
1.5.1 Justificación teórica.....	35
1.5.2 Justificación tecnológica .....	36
<b>1.6 Hipótesis</b> .....	36
<b>1.7 Objetivo General</b> .....	37
1.7.1 Objetivos Específicos.....	37
II METODO.....	37
<b>2.1 Diseño de investigación</b> .....	37



2.1.1 Tipo .....	38
2.1.2 Nivel de Investigación.....	38
<b>2.2 Variables y Operacionalización .....</b>	<b>38</b>
2.2.1. Variables .....	38
2.2.2 Operacionalización de variables.....	38
2.2.3 Diseño metodológico .....	40
<b>2.3 Población y muestra .....</b>	<b>40</b>
2.3.1 Población.....	40
2.3.2 Parámetros de la población .....	40
2.3.3 Unidad muestral. ....	40
<b>2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....</b>	<b>40</b>
2.4.1 Instrumento .....	40
2.4.2 Técnica .....	40
<b>2.5 Métodos de análisis de datos .....</b>	<b>41</b>
2.5.1 Estadística Inferencial o Análisis estadístico Inferencial.....	41
III RESULTADOS .....	41
IV DISCUSION DE LOS RESULTADOS.....	53
V CONCLUSIONES .....	55
VI RECOMENDACIONES.....	57
VII REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS .....	58
ANEXOS .....	60
Instrumento de recopilación de datos. (Variable 1) .....	61
Formato de instrumento recopilación de datos. (Variable 2).....	62
Formato de Instrumento de Medición de Datos para evaluar la variable 2: Recaudación tributaria. .....	62
Formato de Instrumento de Medición de Datos para evaluar la variable 2: Recaudación tributaria con respecto al índice de morosidad tributaria en los años 2015, 2016 y 2017. ....	63
Formato de Instrumento de Medición de Datos para evaluar la variable 2:.....	63
Recaudación tributaria , para recoger información para comparar la eficiencia de la recaudación tributaria de los años 2015, 2016 y 2017.....	63
Matriz de consistencia para elaboracion de informe de tesis. ....	64
Constancia de validación.....	71
Recopilación de datos para variable Indicadores financieros.....	72
Recopilación de datos .....	73
Acta de originalidad de tesis. ....	78
Formulario de autorización para publicación electrónica de la tesis. ....	79
Reporte de tunitin.....	80

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b>	Operacionalización de variables.....	37
<b>Tabla 2</b>	Nivel de capacidad financiera.....	39
<b>Tabla 3</b>	Nivel de eficiencia en generación de ingresos (Autonomía financiera).....	40
<b>Tabla 4</b>	Nivel de dependencia financiera.....	41
<b>Tabla 5</b>	Nivel de eficacia del Ingreso Vs Egreso.....	42
<b>Tabla 6</b>	Matriz de resultados de indicadores Financieros.....	43
<b>Tabla 7</b>	Ingresos por recaudación de impuestos Municipales de la Municipalidad Provincial de San Ignacio.....	43
<b>Tabla 8</b>	Ingresos por recaudación de tasas (arbitrios), otros cobros municipales.....	44
<b>Tabla 9</b>	Matriz de resultados de total de recaudación tributaria años 2015, 2016 2017.....	45
<b>Tabla 10</b>	Índice de morosidad de impuestos y tasa (arbitrios) MPSI.....	46
<b>Tabla 11</b>	Comparativo de la eficiencia en la recaudación de tributos en la Municipalidad Provincial de San Ignacio.....	46
<b>Tabla 12</b>	Relación entre el indicador capacidad financiera con la recaudación tributaria de la Municipalidad Provincial de San Ignacio.....	48
<b>Tabla 13</b>	Relación entre el indicador capacidad financiera con la recaudación tributaria de la Municipalidad Provincial de San Ignacio.....	49
<b>Tabla 14</b>	Relación entre el indicador Nivel de dependencia financiera con la recaudación Tributaria de la Municipalidad Provincial de San Ignacio.....	49

## INDICE DE FIGURAS

	Pag.
<b>Figura 1</b> Nivel de capacidad financiera.....	39
<b>Figura 2</b> Nivel de eficiencia en generación de ingresos (Autonomía financiera).....	40
<b>Figura 3</b> Nivel de dependencia financiera.....	41
<b>Figura 4</b> Nivel de ingreso VS Egreso.....	42
<b>Figura 5</b> Ingresos por recaudación de impuestos municipales MPSI.....	44
<b>Figura 6</b> Ingreso por recaudación de tasas, otros cobros municipales.....	45
<b>Figura 7</b> Recaudación tributaria Municipalidad Provincial de Impuestos municipales y arbitrios, Tasas, otros.....	46
<b>Figura 8</b> Índice de morosidad de impuestos y tasas MPSI.....	47
<b>Figura 9</b> Comparativo de la eficiencia de la recaudación tributaria MPSI.....	47
<b>Figura 10</b> Relación entre el indicador capacidad financiero con la recaudación tributaria de la Municipalidad Provincial de San Ignacio.....	48
<b>Figura 11</b> Relación entre el indicador Eficiencia en generación de ingreso y la recaudación tributaria Municipalidad Provincial de San Ignacio.....	49
<b>Figura 12</b> Relación entre el indicador dependencia financiera y la recaudación tributaria Municipalidad Provincial de San Ignacio.....	50

## RESUMEN

La presente investigación denominada: Indicadores Financieros y su grado de dependencia en la recaudación tributaria en la Municipalidad Provincial San Ignacio, 2017, tiene por objetivo general determinar el grado de dependencia entre los indicadores financieros y la recaudación tributaria de la Municipalidad Provincial de San Ignacio.

Dentro de la investigación se trabajó con un tipo de investigación cuantitativa, no experimental, con un nivel descriptivo – correlacional, en la que se recopiló datos de las variables por un periodo de tres años, para enseguida describir su conducta de una variable con respecto a la otra por ser un estudio de causa y efecto, para ello se hizo uso de la técnica del análisis documental.

Posteriormente con el procesamiento de los datos, se procedió a responder a cada de los objetivos específicos planteados; cuyo resultado responde que en contraste con los estudios que anteceden al presente estudio, se ha logrado obtener información oportuna para la toma de decisiones, a través de los indicadores financieros de la Municipalidad Provincial de San Ignacio, por lo que con respecto al indicador nivel de capacidad financiera de la Municipalidad Provincial de San Ignacio es insuficiente ya que sus gastos corrientes son mayores a los ingresos corrientes en los años 2015 con un 8.12 %, 2016 con 9.33 % y 2017 con el 9.60 %, concluyendo que la Municipalidad Provincial de San Ignacio cuenta con un promedio de 9.02 % de capacidad financiera bajo en el periodo de 3 años.

Con respecto al indicador nivel de eficiencia en generación de ingresos (Autonomía financiera) de la Municipalidad Provincial de San Ignacio, del año 2015 fue del 4.14%, en el año 2016 con 2.99% y en el año 2017 fue de 4.17 %, mostrándose que los ingresos propios tiene una baja representación a nivel de ingresos totales de la Municipalidad Provincial de San Ignacio.

Con respecto al indicador nivel de dependencia financiera de la Municipalidad Provincial de San Ignacio, del año 2015 fue del 96 %, del mismo modo en el año 2016 con 96% y en el año 2017 fue de 93%, mostrándose que la Municipalidad financieramente depende con alto índice de las transferencias de otros fondos, por lo que se concluye que la Municipalidad Provincial de San Ignacio cuenta con un promedio de 95% de dependencia financiera.

Con respecto al indicador eficacia de ingreso Vs egreso de la Municipalidad Provincial San Ignacio, se observa que en el año 2015 por cada sol de egreso es cubierto con S/. 2.08 de los ingresos, con S/. 2.49 y en el año 2017 con un S/. 1.95, siendo óptimo.

Además con los datos procesados mediante la correlación de las variables recaudación tributaria e indicador capacidad financiera, se obtuvo que tiene una relación fuerte con 92.20 %, concluyendo que a mayor ingresos por recaudación tributaria se incrementa la capacidad financiera.

Del indicador eficiencia en generación de ingresos y Recaudación tributaria de la Municipalidad Provincial de San Ignacio, están relacionadas en un 6.7 %, por lo que se concluye que la Municipalidad Provincial de San Ignacio cuenta con una ineficiente generación de ingresos, a través de los ingresos propios.

Con respecto el indicador dependencia financiera y recaudación tributaria de la Municipalidad Provincial de San Ignacio, se obtuvo que tiene relación negativa fuerte de un -88.8 %, por lo que se concluye que si disminuye la recaudación tributaria se incrementa la dependencia financiera.

Asimismo, se determinó que existe un grado de relación entre los indicadores financieros y la recaudación tributaria, es decir que se acepta la H1: Los Indicadores Financieros tienen relación con la recaudación tributaria en la Municipalidad Provincial de San Ignacio.

**Palabras Claves: Indicadores Financieros, Recaudación Tributaria.**

## ABSTRACT

This research entitled: Financial Indicators and their degree of dependence on tax collection in the San Ignacio Provincial Municipality, 2017, has the general objective of determining the degree of dependence between the financial indicators and the tax collection of the Provincial Municipality of San Ignacio.

Within the research we worked with a type of quantitative research, not experimental, with a descriptive - correlational level, in which data of the variables was collected for a period of three years, to then describe their behavior of a variable with respect to the other one being a study of cause and effect, for this the use of the documentary analysis technique was used.

Later with the processing of the data, we proceeded to respond to each of the specific objectives set; whose result responds that in contrast to the studies that precede the present study, it has been possible to obtain timely information for decision making, through the financial indicators of the Provincial Municipality of San Ignacio, so with respect to the indicator level of Financial capacity of the Provincial Municipality of San Ignacio is insufficient since its current expenses are greater than current revenues in 2015 with 8.12%, 2016 with 9.33% and 2017 with 9.60%, concluding that the Provincial Municipality of San Ignacio has an average of 9.02% of low financial capacity in the 3 year period.

With respect to the level of efficiency indicator in income generation (Financial Autonomy) of the Provincial Municipality of San Ignacio, the year 2015 was 4.14%, in the year 2016 with 2.99% and in the year 2017 it was 4.17%, showing that own income has a low representation at the level of total income of the Provincial Municipality of San Ignacio.

With respect to the level of financial dependence indicator of the Provincial Municipality of San Ignacio, the year 2015 was 96%, in the same way in 2016 with 96% and in the year 2017 it was 93%, showing that the Municipality financially depends with a high rate of transfers from other funds, so it is concluded that the Provincial Municipality of San Ignacio has an average of 95% financial dependence.

With respect to the indicator of income effectiveness of the Provincial Municipality of San Ignacio, it is observed that in 2015 for each exit sun it is covered with S /. 2.08 of the income, with S /. 2.49 and in the year 2017 with a S /. 1.95, being optimal.

In addition, with the data processed through the correlation of tax collection variables and financial capacity indicator, it was found that it has a strong relationship with 92.20%, concluding that the higher income from tax collection increases the financial capacity.

Of the indicator efficiency in income generation and tax collection of the Provincial Municipality of San Ignacio, are related by 6.7%, so it is concluded that the Provincial Municipality of San Ignacio has an inefficient generation of income, through income own.

With respect to the financial dependence and tax collection indicator of the Provincial Municipality of San Ignacio, it was obtained that it has a negative strong relationship of -88.8%, so it is concluded that if tax collection decreases, financial dependence increases.

Likewise, it was determined that there is a degree of relationship between the financial indicators and the tax collection, that is to say that the H1 is accepted: The Financial Indicators are related to the tax collection in the Provincial Municipality of San Ignacio.

Key Words: Financial Indicators, Tax Collection

## I INTRODUCCION

En esta investigación en su primer capítulo presentamos la realidad problemática, los trabajos previos, los temas relacionados, así mismo la presentación de la hipótesis, la formulación del problema, la Justificación de la investigación y así como los objetivos.

### **1.1 Realidad problemática:**

#### **1.1.1 Entorno Externo**

##### **A nivel Internacional**

Según los autores Isabel Brisca Alijarte y Vicente Córdor L (2000) revista española de financiación y contabilidad, indican que generalmente el principal problema para los gobiernos locales, directamente no se centran en el desafío contra la insolvencia financiera, sino establecer los posibles problemas financieros que posteriormente se puedan presentar, y determinar lo que se puede hacer a fin de impedir o restablecer dicho inconveniente. Para efectuar ello, las organizaciones necesariamente deben estar al corriente como estimar y calcular sus fortalezas y debilidades financieras.

Según Tijerina Guajardo y Medellín Ruiz (2000-Pag.43) investigadores en el centro de análisis y difusión económica, ensayo volumen XIX, N° 1, precisan, sobre los gobiernos locales en México y su dependencia financiera, que la asignación de los recursos y facultades tributarias entre los diferentes niveles de gobierno obtiene suma importancia para la organización de las tareas económicas del Estado.

La función de estabilización macroeconómica y la eficiencia económica demandan de una mayor centralización de ingresos; mientras que, en México, la autonomía de ingresos de los gobiernos locales (estados municipios), contribuye a que la comunidad identifique y controle mejor el origen y destino de los recursos.

Los gobiernos locales enfrentan uno de los problemas más resaltantes de esta dependencia financiera es que lleva a la satisfacción, los mismos que determinan más oportuno esperar que las demandas de sus habitantes se solventen a través de recursos de la federación, en



vez de incrementar sus ingresos mediante impuestos locales que son, por naturaleza, refutados por la comunidad.

Las condiciones económicas del país [...], son suficientes para señalar que los estados y municipios requieren incrementar sus ingresos propios y mejorarlos administrativamente.

Según el actor se refiere que los gobiernos locales de México en cuanto a la distribución de los ingresos tributarios obtienen un gran valor para aportar a la sociedad a sus actividades económicas. Sobre la función de estabilidad del entorno macroeconómico y la eficacia financiera emplazan de una mayor centralización de los ingresos.

Según Oscar Cegrangolo y Juan Carlos Gómez CEPAL, Macronomía del desarrollo N° 60, (2007) La Tributación Directa en América Latina y los desafíos a la imposición sobre la renta, se refiere que corresponde indicar una sucesión de cuestiones céntricas de la problemática tributaria en América Latina. La primera de ellas se refiere a la insuficiente y en algunos casos definitivamente baja presión tributaria de la región, excepto de aquellas naciones que disponen de recursos naturales destinados para financiar los egresos a través de la generación de rentas públicas.

Asimismo, se precisa que, la generación de recursos tributarios se encuentra por debajo del apropiado nivel de ingreso de los países. Incluso África tiene un nivel de carga tributaria en torno al 19% del PIB que resulta mayor que la presión tributaria de América Latina, la cual se encuentra en torno al 17%. Otra manera de ilustrar este punto es recordar que el promedio de los países de la OCDE gira en torno al 34% del PIB.

Según los autores se refieren que la problemática tributaria en cuanto se refiere a nivel América Latina se debe a la escasa influencia tributaria, de la localidad, debido a la falta de imposición tributaria de la localidad. Se concluye, que los recursos tributarios recaudados se encuentran por debajo del nivel de ingreso de los países.

Según Juan C. Gomez Sabaíni y Dalmiro Moran(2013, pag.26) consultores de la división de desarrollo Económico de la CEPAL, Serie Macroeconomía del Desarrollo N° 133, con respecto a la constitución de los ingresos de los Gobiernos Subnacionales, indican que el financiamiento es conseguido mediante tres modalidades: a) generación de ingresos propios, ya sean por tributos u otros ingresos no tributarios (regalías, tasas municipales, derechos, etc), b) transferencias intergubernamentales, y c) endeudamiento subnacional.

Los Ingresos fiscales han crecido considerablemente, sin embargo se debe fundamentalmente a las transferencias provenientes de los Gobiernos centrales y no por el incremento de los tributarios propios de los niveles intermedios y locales.

Según los autores, se refieren sobre el aumento de los ingresos propios se deben a los abonos procedentes del gobierno central, y no provenientes de las municipalidades.

### **A nivel Nacional**

Según D. Chavez R. y Naty Lopez (2005) “Caracterización de los Municipios de la provincia de Lima usando los indicadores de gestión municipal mediante análisis factorial y análisis cluster”, Monografía para optar Título de Licenciado en Estadístico, se refieren, que las municipalidades distritales de Lima del tercer grupo conformada por Carabaylo, Comas, Independencia, Puente Piedra, San Martín de Porres entre otras, reconocidas como un organismo que tienen insuficiencias en su gestión, deficiencias administrativas, recursos financieros reducidos, primordialmente no gozan de solvencia económica.

Según el autor, indica que dichas Municipalidades distritales de Lima poseen carencias en el servicio por lo que no resulta con liquidez económica.

Ello se determina por la evaluación de los indicadores asociados a ese factor, no gozan de autonomía financiera, ya que sus índices de autonomía son de niveles bajos, con respecto a otros gobiernos locales de Lima que conforman el primer grupo como Miraflores, La Molina, Santiago de Surco y otras, es decir, cuentan con una débil recaudación de tributos, puesto que sus ingresos de mayor participación dependen del FONCOMUN (fondo de compensación Municipal) pues representa este concepto un porcentaje importante de sus ingresos.

### **A nivel Regional**

Según Visalot Fernández (2016) tesis “Percepción de la Gestión administrativa y su relación con la cultura tributaria, en la Municipalidad de Nueva Cajamarca, 2016” para obtener el Grado de maestra en Gestión Pública, precisa que en el presente la Municipalidad provincial de Nueva Cajamarca, cuenta con un deficiente sistema de administración tributaria.

Ello se debe a la falta de interés de las gestiones anteriores en fortalecer o fomentar el servicio de administración tributaria, la Municipalidad no posee procedimientos que

admitan establecer las deudas por parte de los contribuyentes a través de causales que manifiesten indicativos con supuesta incidencia en evasión tributaria, lo cual determina un proceso de fiscalización ineficiente, por cuanto el contribuyente se niega a declarar y/o modificar estableciendo exactamente su deuda tributaria y por tal hecho no permite determinar la deuda, razón por la cual dificulta a la administración tributaria[.], a través de la cual se captan los recursos necesarios para que puedan cumplir con sus fines y objetivos en favor de sus comunidades.

Según el autor nos vemos frente a una realidad problemática que permite realizar un análisis de gestión a la anteriores autoridades que estuvieron frente a la administración tributaria de la Municipalidad y que no tomaron importancia a implementar procedimientos adecuados para determinar fehacientemente sobre las deudas presuntamente originadas por evasión tributaria, creando una deficiente fiscalización, en consecuencia obstaculiza la administración tributaria, necesaria para incrementar los recursos necesarios, cuya finalidad es cumplir con los objetivos en bienestar social.

### **1.1.2 Entorno Interno**

La Municipalidad Provincial de San Ignacio como un ente de administración pública, la misma que tiene autonomía Política, económica y administrativa, de acuerdo a la Ley Orgánica de Municipalidades Ley N° 27972, en concordancia con la Ley de Tributación Municipal D. Leg. N° 776, contando con un sistema tributario de impuestos, tasas municipales como pago de arbitrios, licencias de construcción, licencias de funcionamiento para establecimiento comerciales, tasas de registro civil, otros.

La problemática en la Municipalidad Provincial de San Ignacio, radica en el constante cambio de funcionarios en la subgerencia de Rentas de la Municipalidad, en consecuencia no hay una sostenibilidad en las estrategias de recaudación, ello se suma a la falta de cultura tributaria a los 4551 contribuyentes para el pago de los impuestos, tasas, en efecto en los últimos años se percibe una deficiente recaudación tributaria, reflejada en los estados de Gestión de los años 2015, 2016, 2017.

Asimismo, existe una ineficiente política de la actual Gestión Municipal para implantar estrategias que permitan generar ingresos propios, los mismos que impacten en los indicadores financieros de la Municipalidad Provincial de San Ignacio, a fin de contribuir a cubrir los gastos en beneficio de la comunidad de San Ignacio.

Por otro lado la Municipalidad cuenta con un desactualizado sistema de recaudación, puesto que es necesario actualizar la data de los contribuyentes, los mismos que no declaran las modificaciones efectuadas a sus predios en el sistema de catastro, ello se debe a la insuficiente fiscalización predial, que es parte de la función de rentas.

## **1.2 Trabajos previos**

### **A nivel internacional**

Lic. Alberto S. Carly (2011) “Sistema de Recaudación Tributaria en materia de Impuesto sobre las Actividades Económicas de Industria, comercio, servicio e Índole similar: Caso: Dirección de Hacienda de la Alcaldía del Municipio Colón del Estado Zulia” Mérida (Trabajo de Grado), el cual tuvo como objetivo general de plantear un sistema de recaudación tributaria en factor de impuesto sobre las actividades económicas a la alcaldía del municipio Colón del estado Zulia.

En este proyecto se concluyó que la dirección de hacienda de la alcaldía del municipio Colón, en cuanto al proceso de recaudación de impuestos presenta deficiencias, manifestados en la inexistencia de manuales de funciones y procedimientos referentes a las actividades esenciales al proceso de recaudación; además no cuentan con un sistema sistematizado conforme y no ofrecen orientaciones a los contribuyentes. Es por ello que se manifiesta una propuesta para implementar un sistema de recaudación, a fin de mejorar los procesos de recaudación de impuestos.

En dicha investigación el autor consume que en la Dirección de la Hacienda de Alcaldía del Municipio Colón el proceso de recaudación de los impuestos presenta insuficiencias en cuanto se refiere a la inexistencia de un sistema simplificado, que permita mejorar las operaciones de recaudación, así como la falta de una guía de funciones; por lo que según el actor debería proponerse una implementación de un sistema de recaudación.

Fresia Gloria Flores (2016) “Diseño de un plan estratégico para el fortalecimiento de las recaudaciones fiscales de los predios urbanos y rústicos del GAD Ventanas-Guayaquil”.

En dicho estudio tuvo por objetivo general diseñar un plan estratégico y aportar con nuevas tácticas para fortalecer las recaudaciones fiscales de los predios urbanos y rústicos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Ventanas.

Por otro lado el autor concluye que las causas son las siguientes:

Como primer punto se ha podido constatar que el contribuyente no paga sus impuestos debidos que se cobra valores exagerados por los predios dando como justificación el no pago de sus obligaciones afectando esta realidad al presupuesto municipal.

Existe un alto nivel de los predios que no están registrados en el sistema catastral debido al crecimiento masivo que existe en la localidad y no se actualiza esos predios de acuerdo a cambio físico que tiene el mismo.

Por parte de la entidad se obtuvo como resultado que no se están ejecutando los procesos establecidos en las ordenanzas municipales, los mismos que son ineludibles si se desea cumplir con los objetivos de la entidad.

Según el autor, determina que uno de los factores resaltantes a la falta de pago por los contribuyentes de sus impuestos se justifica en los altos valores que cobra la Municipalidad del Cantón ventanas, el mismo que afecta al presupuesto Municipal.

Asimismo, en el sistema catastral que cuenta la Entidad, los predios de acuerdo al cambio físico no se encuentran actualizados, debido al crecimiento masivo existente a la localidad, en consecuencia se obtiene un alto índice de los predios q no se encuentran registrados en dicho sistema; además en la gestión municipal no se aplica la normativa fijada en las ordenanzas Municipales, la misma que es de importancia para lograr con los objetivos de dicha entidad.

Estiben Centellas (2011) “Evasión de impuestos a la propiedad de Bienes inmuebles frente a la inversión Pública del Municipio de la Paz” (Tesis de Grado), cuyo objetivo General es de investigar porque la inversión disminuye cuando la evasión permanece, determinar los mecanismos para incrementar la recaudación con acciones de fiscalización y que estén orientados a minimizar la evasión de los deberes tributarios de los contribuyentes propietarios de inmuebles.

Se concluyó sobre la incidencia de la evasión de los impuestos en los bienes inmuebles en el Municipio de la Paz, obtiene efectos deficientes en el nivel de inversión pública, en el cual permitió establecer la importancia que de concientizar a la población para que cumpla con los pagos de los impuestos, pues ello permitirá contribuir a la mejora de infraestructura como el mantenimiento de parques, plazas públicas entre otros, aportando con el desarrollo social; dentro de las capacidades institucionales nos ha permitido identificar un escenario institucional con alto potencial de desarrollo.

Asimismo, se concluye que la administración tributaria de La Paz, debe tener acciones respecto a la consolidación y aplicación de un sistema de catastro más eficiente y eficaz.

Según el actor en su investigación concluye que la inversión se ve afectada cuando la evasión continúa, por lo que se establece que se debe tomar acciones de fiscalización a fin de optimizar la recaudación de los tributos, ya que los contribuyentes deben estar encaminados a buscar la reducción de la evasión de los impuestos de sus bienes inmuebles.

La orientación a los contribuyentes cumple un rol importante, deben tener conocimiento de la importancia que sus contribuciones aportan bienestar a la población, para lograr la eficacia en los servicios sociales como la mejora de la infraestructura, servicio de limpieza de parques públicos, mantenimiento del ornato público dentro de las competencias de la institución.

Gabriel Piña, Thesis Local Government Effectiveness: Assessing the Role of Administrative Capacity, PhD Student School of Public and Environmental Affairs Indiana University.

In the present study, we explore whether administrative capacity influences government effectiveness in acquiring and implementing funds for infrastructure projects. In the United States, previous fiscal federalism literature has studied how local governments' capacity explains who gets competitive Community Development Block Grants (CDBG) (Rich 1993, Collins and Gerber 2006, 2008, Hall 2008, Collins, Andrew, and Khunwishit 2015; Blair, Deichert, and Drozd 2008; Handley 2008). However, this literature has relied on aggregated measures of organizational capacity (financial and human resources) and has concentrated on explaining government inputs derived from total grants. Consequently, these studies fail to separate governments' demand for funds from their abilities to secure funds. Likewise, these studies have not explored the grant acquisition effects of different dimensions of capacity.

Conclusions this study contributes to the currently limited body of research on the role of capacity in government effectiveness by objectively measuring organizational capacity across three previously recognized dimensions of capacity, objectively measuring effectiveness in the context of intergovernmental grant acquisitions; and testing the proposed relationships in a Latin American setting.

This study measures organizational capacity across three dimensions of capacity that have been ignored when studying effectiveness: capability, expertise, and administrative personnel. Even though previous research has studied factors explaining why some local governments are rewarded with grants, these studies use an aggregated measure of human resources, thus failing to distinguish between different dimensions of capacity. Here, we show dimensions, such as employee expertise and the capability to acquire resources through intergovernmental collaboration, can make governments more effective. Additionally, as measures of effectiveness have been neglected by fiscal federalism studies, this research allows us to separate the grant approval effects of demand for funds from local capacity abilities to secure funds, thus creating a more credible link between capacity and grant acquisition.

En este presente estudio el autor concluye que contribuirá al contenido de la investigación sobre el rol de la capacidad en la efectividad del gobierno local, midiendo objetivamente la efectividad en el contexto de adquisiciones de subvenciones intergubernamentales y probar las relaciones propuestas en un entorno latinoamericano.

Asimismo, se explora si la capacidad administrativa tiene influencia en el gobierno la efectividad, adquisición e implementación de fondos para proyectos de infraestructura.

En los Estados Unidos, la literatura anterior de federalismo fiscal (descentralización en la toma de decisiones fiscales) ha estudiado cómo la capacidad de los gobiernos locales explica quién obtiene subvenciones en bloque de desarrollo comunitario competitivas. Sin embargo, esta literatura se ha basado en medidas agregadas de capacidad organizacional (recursos financieros y humanos) y se ha concentrado en explicar insumos del gobierno derivados de las donaciones totales. En consecuencia, estos estudios no logran separar la demanda de los gobiernos de fondos de sus habilidades para asegurar fondos.

Khensani richard chauke (2016) Thesis Municipal Revenue Collection function: a comparative study on the efficiency and effectiveness of tshwane metropolitan municipality and the south african revenue servic, for the degree of doctor of Administration in Public Adminitration, in the FACULTY OF MANAGEMENT AND LAW(School of Economics and Management) at the University of Limpopo South Africa.

Whose overall objective of this study is to analyze the different problems that are related to the challenges which have an effect on revenue collection by South Africa municipalities.

In this study it is concluded It can be concluded that at the moment SARS' strategy is by far the most successful in practice, however it should be noted that due to the economies of scale SARS holds all the cards and SARS has the ability and funds to implement its strategies. The oney that the municipalities receive as part of equitable share is the money that is collected by SARS and the municipalities are therefore in a serious disadvantaged position. They do not have the funding and probably their level of the technical and other skills are either lacking or deficient to enable them to develop and implement a strategy that could put the municipalities on a sound financial footing as well as to maintain a competent position when compared to SARS or any other revenue collection organisation. The success of municipalities in revenue collection is also impacted and hampered by the political goals and agendas that they have to give consideration to as they implement their strategy.

In so far as SARS is concerned, the cost of collection of revenue is minimal because other taxes such, as personal taxes, which constitute a large portion of total tax revenue that SARS collect, it cost them nothing to collect as the responsibility to collect such rests with the employers.

On the overall the revenue collection in the municipalities according to the findings in this study is hampered by a number of things that include the strategies for revenue collection, legislative framework used in revenue collection and the practices of revenue collection. Notwithstanding all the revenue collection challenges that the municipalities face, it remain important therefore for the municipalities to consider improving the revenue collection system for improved revenue performance.

En este presente estudio tiene como objetivo general investigar los diferentes problemas que están afectados a los desafíos que tienen un resultado en los ingresos por recaudación por parte de los Municipios de Sudáfrica.

Asimismo, se concluye que la estrategia del SARS es lejanamente la más exitosa en la práctica, los Municipios obtienen como parte de una contribución equitativa el dinero que son acumulados por el SARS y los municipios se encuentran en una realidad de desventaja situación. No poseen la financiación y su nivel de la técnica y otras inexistentes estrategias



o son incorrectas para permitirles ampliar y efectuar una estrategia que podría ubicar a las municipalidades en una sólida base financiera.

Cuya recomendación del presente estudio es que los municipios estimen mejorar el sistema de recaudación de ingresos para optimizar el rendimiento de los ingresos.

### **A nivel nacional**

Susana K. Alburqueque y Sandy G. Alva (2015) “Crecimiento de Indicadores Económicos y su relación con la recaudación de los impuestos en la Municipalidad Provincial de San Martín 2009 -2013” Tesis para obtener el título de economista, de la Universidad Nacional de San Martín –T.

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general constituir la relación que existe el incremento de indicadores económicos y el recaudo de impuestos en la Municipalidad Provincia de San Martín.

Se llegó a las siguientes conclusiones:

Con el proceso de la información obtenida en cuanto al crecimiento de los indicadores económicos, se puede concluir que ha presentado una tendencia creciente desde los años 2009 hasta el 2013 a lo largo de los 5 años que han sido estudiados; ello debido a que como la provincia de San Martín está teniendo un fuerte movimiento económico, haciéndose notorio en el PBI de la provincia, además la renta per cápita también presento un incremento. Por lo tanto el aumento de estos indicadores, se refleja directamente en el ingreso total de la provincia de San Martín.

Según los autores, concluyen que de los años 2009 hasta el 2013 con la información recopilada sobre el crecimiento de los indicadores económicos, se evidencia una disposición progresiva, ello se debe a que la Provincia de San Martín ha logrado un dinámico movimiento económico, concibiéndose evidentemente en el PBI de dicha localidad; asimismo en el ingreso total de la Provincia se refleja un incremento en la renta per Cápita.

En seguida del proceso de la información referente a la recaudación de impuestos en la Municipalidad Provincial de San Martín durante la etapa 2009-2013, se puede ultimar que en cuanto al nivel de recaudación por las diversas modalidades que cuenta la municipalidad han ido creciendo gradualmente, a excepción del año 2010, que tuvo un

descenso contundente a nivel de recaudación de impuestos, como consecuencia que la municipalidad no realizó una adecuada gestión de cobranza.

Según los autores, concluyen que después de la recopilación de datos, con respecto al recaudo de impuestos que realizó la Municipalidad Provincial de San Martín durante los años 2009 al 2013 se determinó que en cuanto se refiere el nivel de recaudación se incrementó gradualmente, a diferencia del año 2010, que obtuvo un descenso contundente, ello se originó al deficiente proceso de cobranza.

Además, se puede observar que la Municipalidad provincial de San Martín, a partir del año 2011 su recaudación de impuestos se acrecentó constantemente hasta los años 2013, ello se debió a la implementación de programas y planes de incentivos Municipales, obteniendo resultados efectivos.

Finalmente el último objetivo buscaba conocer la relación entre el crecimiento de los indicadores económicos y la recaudación tributaria llegando a la conclusión de que existe una tendencia similar entre la recaudación de impuestos municipales y el crecimiento de indicadores económicos, es decir, ambas variables han venido aumentando gradualmente, por lo cual se puede decir que existe relación entre el desarrollo de indicadores económicos y la recaudación de impuestos de la municipalidad provincial de San Martín en los periodos 2009-2013.

Según el autor que en cuanto a la determinación si existe relación entre el crecimiento de los indicadores económicos y la recaudación de impuestos de la municipalidad provincial de San Martín en los años 2009 al 2013, existe una tendencia similar, es decir, ambas variables ha venido incrementado gradualmente.

Percy Ulises Chupica la Cruz (2016) Caracterización en la Recaudación del impuesto predial y su incidencia financiera en las Municipalidades Provinciales del Perú: Caso Municipalidad Provincial de Huaral 2015, cuyo objetivo de dicha investigación es determinar y describir la incidencia financiera y las características de la recaudación del impuesto predial en la Municipalidades provinciales del Perú y de la Municipalidad provincial de Huaral, 2015.

Según el autor concluye que se logró establecer la incidencia financiera y las características de la recaudación del impuesto predial en los gobiernos locales del Perú.

Asimismo se concluye que los últimos gobiernos que han estado frente a la municipalidad provincial de Huaral, se determina haber estado inmerso en casos de corrupción e ineficaz administración, vacancia, destituciones, falta de ejecución de obras públicas fundamentales en todos los años de gobierno, originándose malestar e insatisfacción de la población, lo cual constituye uno de los factores que interviene para que la población desacate con su obligación tributaria.

Según informe del Gerente de rentas de la Municipalidad Provincial de Huaral, el índice de evasión tributaria abarca el 60%, en efecto los contribuyentes no confían en el destino del tributo recaudado como es el impuesto predial.

Por lo que se recomienda desarrollar estrategias que promuevan la culturización de la comunidad, creando una cultura tributaria, siendo uno de los principales factores, que conllevan a un alto índice de evasión tributaria predial y en cuanto a la desconfianza del destino de los recursos recaudados, demostrar con hechos una transparente y clara administración de estos ingresos.

Asimismo, de implementar las actualizaciones catastrales oportunamente cada cierto tiempo, por consiguiente determinar labores eficiente y actualizado de una base de datos de los contribuyentes que acceda disponer la fiscalización durante un periodo de tiempo, además, que permita descubrir del pago del impuesto predial.

Merly M. Yucra (2015) “La gestión tributaria municipal y propuesta para el mejoramiento de la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Cayma 2015”, el presente estudio, tiene como objetivo general, fundar las características que tiene la gestión tributaria del impuesto predial en la Municipalidad.

Se concluyó que el impuesto predial es tributo municipal de trato directo entre la administración tributaria y el ciudadano ya que la municipalidad es la encargada de la Recaudación, Administración y fiscalización de dicho impuesto.

El tema de la recaudación tributaria esta generalmente distinguido como un trabajo poco grato, pues las personas evitan con frecuencia el pago de este impuesto, razón por la que ha generado un monto elevado en morosidad en la municipalidad de Cayma y en respuesta a esto la administración tributaria otorga campañas de Amnistías que no hace más que aumentar y fomentar la inconciencia tributaria.

Asimismo se recomienda aplicar el plan estratégico para mejorar el cobro de los impuestos prediales, para lograr la eficiencia de la Gestión del GAD municipal de Cayma; además de la importancia de crear una cultura de cumplimiento tributario y hacer conciencia del beneficio hacia la comunidad que genera estos ingresos.

Según la autora del presente estudio de investigación, establece que el alto índice de deuda que se refleja en la Municipalidad Provincial de Cayma, se debe a que los contribuyentes no tienen una conciencia tributaria, en consecuencia se evita el cumplimiento del pago de sus impuestos, es por ello que se procede a realizar campañas de amnistía, las mismas que no son favorables para la Gestión Municipal.

Que, para alcanzar los objetivos señalados en el presente trabajo se recomienda emplear el plan estratégico que optimice los procesos de cobro de los impuestos prediales, de ésta manera se lograría la eficacia de dicha Gestión de la Municipalidad de Cayma, además de motivar al contribuyente creando una cultura tributaria y orientando sobre el conocimiento del destino de los ingresos recaudados en beneficio de la población.

Nelly Susana Mamani Mamani (2017), Análisis financiero de la Municipalidad de Torata, a través de la aplicación de indicadores financieros y de gestión, 2014 – 2015”, cuyo objetivo general es de Analizar la situación económica financiera de la Municipalidad, con aplicación de indicadores financieros y de gestión, 2014 - 2015. En la misma que se concluye que con la aplicación del Análisis Financiero a los Estados Financieros de la municipalidad distrital de Torata años 2014 y 2015, para la toma de decisiones se ha logrado contar con una información adecuada y oportuna.

Por lo que en cuanto se refiere a la situación económica financiera de la Municipalidad Distrital de Torata, en cuanto a su liquidez para el periodo del año 2014 no fue óptima, sin embargo para el año 2015 su situación mejoró obteniendo resultados óptimos.

### **A nivel regional**

Violeta del Carmen Solís (2016) La incidencia de la crisis financiera internacional en la recaudación del tributo de la intendencia Regional de administración Tributaria La Libertad, determinar la incidencia de la crisis financiera internacional en la recaudación tributaria de la Intendencia Regional de Administración Tributaria La Libertad, en el ejercicio 2012.

Se concluye que durante el año 2012, el impacto de la crisis financiera internacional ha tenido una incidencia limitada en la recaudación tributaria del país, en balance a los años anteriores donde los efectos de la crisis menguaron los ingresos tributarios específicamente en el año 2009.

La reacción peruana ante esta crisis, ha sido propicia, debido a las decisiones tomadas por las autoridades encargadas de las políticas macroeconómicas como el Ministerio de Economía y Finanzas y el Banco Central de Reserva, que han incentivando el fomento de las exportaciones y ha favorecido con incentivos financieros a las micro y pequeñas empresas.

Los resultados de la economía peruana hacia el 2012 fueron sólidos, explicados por el manejo prudente de la política monetaria y la dación de normas que contribuyeron a disminuir los efectos de la crisis en la economía peruana, alguna de estas medidas afectaron directamente al mediano y pequeño empresario por el aumento de su carga tributaria emitida por el Estado.

La Administración Tributaria de La Libertad, a través del Plan Estratégico Institucional, ha diseñado estrategias de corto plazo que al ejecutarse amortiguaron el efecto de la contracción económica y financiera de la recaudación afirmando la poca incidencia de la crisis financiera internacional.

Según la autora, llega a la conclusión que unos de los efectos de la crisis financiera de los años 2012, se evidencia que los ingresos tributarios fueron en caída con respecto a los años 2009.

El Perú frente a la crisis, ha tenido acertadas decisiones en el entorno macroeconómico a cargo del Ministerio de Economía y Finanzas y El Banco Central de Reserva, incentivando a las exportaciones a favor de los pequeños y medianos empresario, cuyos resultados de la economía peruana se mantuvieron estables.

## **1.3 Teorías relacionadas al tema**

### **1.3.1. Indicadores financieros**

Según Oscar León García (2009, cap. 2 complementario) Administración financiera-fundamentos y aplicaciones, define que un indicador financiero o Índice financiero como una relación entre cifras recopiladas bien sea de los estados financieros principales o de cualquier otro informe interno o estado financiero complementario o de propósito especial, con el cual el analista o usuario busca formarse una idea acerca del comportamiento de un aspecto, sector o área de decisión de la empresa.

#### **1.3.1.1 Clasificación de indicadores o Índices financieros**

##### **Índices de Liquidez**

Según el autor Oscar León García (2009, cap. Complementario #2) Administración Financiera-Fundamentos y aplicaciones, Introducción al diagnóstico financiero, manifiesta que, el concepto de liquidez, se entiende a la capacidad que tiene la empresa de generar fondos suficientes para cubrir con sus compromisos a corto plazo tanto operativos como financieros.

##### **Índice de Rentabilidad**

Según El autor Oscar León García (2009, cap. Complementario #2) Administración Financiera-Fundamentos y aplicaciones, Introducción al diagnóstico financiero, indica, que el concepto rentabilidad se entiende al beneficio que un inversionista espera por el sacrificio económico que realiza comprometiendo fondos en una determinada alternativa. Desde el punto de vista de la empresa se definirá como la medida de la productividad de los fondos comprometidos en ella.

##### **Índice de endeudamiento**

Según el autor Oscar León García (2009, cap. Complementario #2) Administración Financiera-Fundamentos y aplicaciones, Introducción al diagnóstico financiero, define que, son índices que se utilizan con el fin de comprobar que proporción de riesgo están corriendo los propietarios al financiar parte de los activos con deuda. Esta deuda no solamente es la deuda financiera, sino también la que se asume con los proveedores de bienes y servicios.

Son también las deudas por pagar a los demás proveedores de bienes y servicios y como las empresas de servicios como las empresas de servicios públicos, los trabajadores( prestaciones sociales), los contratistas de todo tipo y el Estado(impuestos por pagar) principalmente.

### **Indicadores financieros de Gestión Municipal**

**Según C.P.C.C Alejandro Ferrer (2012)** Análisis e interpretación de estados financieros de empresas no financieras: Indicadores financieros de la SMV (parte I), indica que, proporcionan estimar el nivel de actividad de la empresa y la eficacia con la cual ésta ha utilizado sus recursos disponibles, a partir del cálculo del número de rotaciones de determinadas partidas del Estado de situación Financiera durante el año.

### **Indicadores de dependencia financiera**

#### **Ingresos Propios**

**Según C.P.C.C Alejandro Ferrer (2012)**, Mide en porcentaje la proporción que tienen los ingresos propios respecto a los ingresos corrientes u operativos. Los ingresos propios están comprendidos por impuestos, tasas, multas y sanciones, venta de bienes, prestación de servicios y rentas de propiedad.

#### **Dependencia Financiera**

**Según C.P.C.C Alejandro Ferrer (2012)** Esta índice nos indica en qué medida han participado las transferencias corrientes recibidas frente a los ingresos corrientes generados, es decir qué porcentaje son las transferencias corrientes recibidas respecto los ingresos corrientes.

#### **Autonomía Financiera**

**Según C.P.C.C Alejandro Ferrer (2012)** Este índice mide la proporción de los recursos propios generados frente al total de los recursos percibidos o captados durante el ejercicio. Se puede deducir también el grado de dependencia financiera que tiene la entidad frente a otros recursos.

### **1.3.1.2 El análisis Financiero en la administración Local**

Isabel Brisca Alijarte y Vicente Córdor L (2000, pag.476), revista española de financiación y contabilidad, precisa que, no se había estimado prioritaria el resultado de la situación financiera de las administraciones locales, puesto que la información se dirigía exclusivamente al rendimiento de cuentas y al control de legitimidad y se figuraba en una contabilidad presupuestaria, es indiscutible que en la actualidad no se duda sobre la necesidad de unos estados contables que reflejen y permitan un estudio riguroso de la misma.

### **1.3.1.3 Fuentes de financiamiento y gasto de los gobiernos locales en el Perú**

Carlos Casas (2015) Indica que en nuestro país existen varias fuentes de financiamiento dentro del ámbito de gobierno local como los ingresos o ingresos propios (compuestos por la misma municipalidad), las transferencias y el endeudamiento.

Los ingresos recaudados, las tasas los derechos, las ventas de servicios por la Municipalidad componen los ingresos propios, las transferencias son aquellos recursos que se obtienen de otro nivel de gobierno, habitualmente del gobierno Central y por último el endeudamiento indica la capacidad de contraer deuda cada Municipalidad, de la cual se reconoce como deuda financiera.

### **1.3.2 Recaudación de tributos**

Según Javier Alfaro L. (2011, pag. 54), sobre la facultad de recaudación, menciona que, la administración tributaria tiene como función recaudar los tributos. En consecuencia, podrá contratar directamente los servicios de las entidades del sistema bancario y financiero, así como otras entidades para cobrar el pago de deudas correspondientes a tributos administrados por aquella. Los convenios podrán incluir la autorización para recibir y procesar declaraciones y otras comunicaciones dirigidas a la administración.

“Es promover en el contribuyente el pago de sus obligaciones tributarias dentro del periodo voluntario establecido por Ley, utilizando los mecanismos administrativos establecidos destinados a percibir efectivamente el pago para el saneamiento de su deuda ante el tesoro Municipal”( Gurreonero,2015).



### **1.3.3 Los impuestos municipales**

Según Javier Alfaro (2011, pag. 224) libro tributación municipal, dice que el artículo 5° del decreto supremo N° 156-2004-EF. Texto único Ordenado de la Ley de Tributación Municipal, los impuestos municipales son los tributos creados a favor de los Gobiernos locales, cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa de la Municipalidad al Contribuyente.

Corresponde a los Gobiernos locales la recaudación y fiscalización de su cumplimiento.

#### **1.3.3.1 Tipos de impuestos municipales**

Los impuestos Municipales según artículo 6° del decreto supremo N° 156-2004-EF. Texto único Ordenado de la Ley de Tributación Municipal son exclusivamente los siguientes:

- a) Impuestos predial
- b) Impuesto de alcabala
- c) Impuesto de patrimonio vehicular
- d) Impuestos a las apuestas.
- e) Impuestos a los juegos
- f) Impuesto a los espectáculos Públicos no deportivos.

#### **Impuesto Predial**

Según Javier Alfaro (2011, pag. 225) en el artículo 8° el impuesto predial es de periodicidad anual y grava el valor de los predios urbanos y rústicos.

Ruiz de Castilla (2010), define, Este impuesto grava el valor de la propiedad de los predios urbanos y rústicos, como los terrenos, edificaciones, instalaciones fijas y permanentes que constituyan parte integrante del mismo , que no puedan ser separadas sin alterar, o destruir la edificación.

Según el autor sobre el impuesto predial grava el valor de los predios urbanos y rústicos dentro de la jurisdicción, los mismos que son considerados como predios a los terrenos, edificaciones, así como las instalaciones fijas y permanentes que compongan partes que integran un inmueble.

### **Impuesto de Alcabala**

Según C.P.C. Leoncio Javier Melgarejo, Docente asociado de la facultad de Ciencias Contables de la UNMSM, precisa que el impuesto de alcabala grava transferencia de bienes inmuebles, urbanos y rústicos a título gravoso o gratuito.

### **Impuesto de patrimonio vehicular**

Según C.P.C. Leoncio Javier Melgarejo, Docente asociado de la facultad de Ciencias Contables de la UNMS, dicho impuesto grava la propiedad de los vehículos automóviles, camionetas y station Wagon con una antigüedad de 03 años. La base imponible está constituida por el precio original de adquisición.

### **Impuestos a los espectáculos**

Según la Ley de Tributación, Decreto N° 776, este impuesto grava los ingresos de las entidades que organizan eventos de espectáculos públicos.

#### **1.3.3.2 Tasas municipales**

Según Javier Alfaro Limaya (2011, pag. 354), la norma II del Título Preliminar del Código Tributario vigente establece que la tasa, es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador la prestación por el Estado de un servicio público individualizado en el contribuyente.

#### **1.3.3.3 Características de las tasas**

Según Javier Alfaro Limaya (2011, pag. 354), manifiesta que a diferencia de los impuestos, las tasas implican esencialmente una contraprestación, lo que significa que derivan de una relación bilateral, en la que el contribuyente, a cambio de la entrega de la correspondiente aportación económica, recibe del estado un servicio que le beneficia de manera directa y específica.

#### **1.3.3.4 Clasificación de las tasas**

Según Javier Alfaro Limaya (2011, pag.355) la norma II del título preliminar del código tributario precisa que las tasas pueden ser entre otras:

- a) Arbitrios: Son las tasas que se pagan por la prestación o mantenimiento de un servicio público.

- b) Derechos: Son las tasas que se pagan por la prestación de un servicio administrativo público o el uso o aprovechamiento de bienes públicos.
- c) Licencias: Son las tasas que gravan la obtención de autorizaciones específicas para la realización de actividades de provecho particular sujetas a control o fiscalización.

Del mismo modo, el artículo 68° del Decreto supremo N° 156-2004-EF, texto único ordenado de la ley de tributación Municipal, establece que los gobiernos locales sólo podrán atribuir las siguientes tasas:

- a) Tasa por servicios Públicos o arbitrios: Aquellas que se pagan por la prestación o mantenimiento de un servicio público individualizado en el contribuyente.
- b) Tasas por Servicios Administrativos: Son las que debe pagar el contribuyente a la entidad municipal por concepto de trámite de procedimientos administrativos o por el beneficio personal de bienes de propiedad de la Municipalidad.
- c) Tasa por las licencias de apertura de establecimientos: Aquellas que debe pagar todo contribuyente por única vez para operar cualquier tipo de establecimiento.
- d) Tasa por estacionamiento de vehículos: Las debe pagar todo aquel que estacione su vehículo en zonas comerciales de alta circulación, conforme lo estipule el municipio correspondiente.
- e) Tasa de Transporte Público: Son las tasas que debe pagar todo aquel que preste el servicio público de transporte en la Jurisdicción de la municipalidad Provincial, para la gestión del sistema de Tránsito Urbano.
- f) Otras Tasas: Aquellas que debe pagar todo aquel que realice actividades sujetas a fiscalización o control municipal extraordinario.

#### **1.4 Formulación del problema**

¿Cuál es el grado de dependencia entre los indicadores financieros y la recaudación tributaria de la Municipalidad Provincial de San Ignacio?

#### **1.5 Justificación**

##### **1.5.1 Justificación teórica**

La presente investigación, se justifica en la necesidad que tiene la Municipalidad Provincial de San Ignacio de determinar el grado de dependencia entre los indicadores

financieros y la recaudación tributaria de la Municipalidad Provincial de San Ignacio, 2017, cuyo objetivo es estimar los niveles de los indicadores financieros, a través del análisis financiero, ello nos permitirá conocer la situación financiera de la entidad. Asimismo, determinar el nivel de la recaudación de impuestos y tasas (ingresos propios) y su relación que tiene ésta dentro de los indicadores financieros de la municipalidad; por consiguiente nos permitirá indicar estrategias para contribuir a la optimización de sus procesos para gestionar la recaudación tributaria que impactarían en los indicadores financieros de la Municipalidad Provincial de san Ignacio.

### **1.5.2 Justificación tecnológica**

Según El Ministerio de Economía y Finanzas (2014), comunicó que en el periodo 2015 y 2017 apoyaría al fortalecimiento de las capacidades de gestión de las municipalidades distritales y provinciales, cuya finalidad es promover una mayor recaudación sub nacional implementando tecnologías de la información sin afectar la equidad del sistema tributario.

Se propondrá cambio normativos cuyo fin será optimizar, entre otros, el Impuesto Predial, el Impuesto de Alcabala e Impuesto al Patrimonio Vehicular; con la finalidad de permitir el fortalecimiento de la gestión de los gobiernos locales, señalado en el Marco Macroeconómico Multianual(MMM) 2015-2017, elaboradas por el MEF.

De acuerdo al Ministerio de Economía y Finanzas actualmente la Municipalidad Provincial de San Ignacio se viene implementando un sistema de recaudación tributaria municipal (SRTM) que es una herramienta informática gratuita que aplica la metodología Rentas - Catastro, elaborada por el Ministerio de Economía y finanzas, con la finalidad de mejorar y agilizar los servicios que la institución brinda.

Con la implementación de dicho sistema de recaudación tributaria Municipal se busca optimizar los procedimientos de administración tributaria y por ende incrementar el nivel de ingresos por recaudación tributaria, y generar más ingresos propios.

### **1.6 Hipótesis**

**H1:** Los indicadores financieros tienen relación con la recaudación tributaria en la Municipalidad Provincial de San Ignacio, 2017.

**H0:** Los indicadores financieros no tienen relación con la recaudación tributaria en la Municipalidad Provincial de San Ignacio, 2017.

### **1.7 Objetivo General**

Determinar el grado de dependencia entre los indicadores financieros y la recaudación tributaria de la Municipalidad Provincial de San Ignacio, 2017.

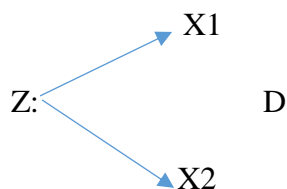
#### **1.7.1 Objetivos Específicos**

- a) Estimar el nivel de los indicadores financieros en la Municipalidad Provincial de San Ignacio, 2017.
- b) Determinar los niveles de recaudación tributaria en la Municipalidad Provincial de San Ignacio, 2017.
- c) Conocer el índice de morosidad de impuestos y arbitrios de la Municipalidad Provincial de San Ignacio.
- d) Establecer la relación de los indicadores financieros y la recaudación tributaria en la Municipalidad provincial de san Ignacio, 2017.
- e) Indicar estrategias para gestionar la recaudación tributaria que impactan en los indicadores financieros de la Municipalidad Provincial de san Ignacio, 2017.

## **II METODO**

### **2.1 Diseño de investigación**

El presente estudio pertenece a un Diseño Descriptivo - correlacional, ya que se busca describir las dos variables, para luego buscar la relación entre las mismas.



Donde:

Z: Municipalidad Provincial de San Ignacio

X1: Indicadores financieros

X2: Recaudación tributaria

D: Dependencia

### **2.1.1 Tipo**

El tipo del presente estudio de investigación es Cuantitativa, No experimental, porque nos permitirá observar los fenómenos tal como se da en su argumento original y así acceder a efectuar un análisis y posterior a ello establecer la relación que hay entre las dos variables y así determinar nuestras conclusiones.

### **2.1.2 Nivel de Investigación**

La presente investigación consta de un diseño descriptivo – correlacional, en la que se recopila datos de las variables, a partir de su conducta, características y cualidades que se demuestran en la realidad en estudio, para enseguida describir el proceder de una variable en función de otra por ser un estudio de causa y efecto y de esta manera determinar la relación que existe entre dichas variables.

## **2.2 Variables y Operacionalización**

### **2.2.1. Variables**

Variable 1: Indicadores Financieros

Variable 2: Recaudación Tributaria

### **2.2.2 Operacionalización de variables**

**Tabla 1. OPERACIONALIZACION DE VARIABLES**

OBJETIVOS		VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADOR	ESCALA DE MEDICION	INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN	
GENERAL	ESPECIFICO							
	a) Estimar el nivel de los indicadores financieros en la Municipalidad Provincial de San Ignacio, 2017.	INDICADORES FINANCIEROS	Según Oscar León García (2009) Es una relación entre cifras extractadas bien sea de los estados financieros principales o de cualquier otro informe interno o estado financiero complementario, el analista o usuario busca formarse una idea acerca del comportamiento de un aspecto, sector o área de decisión de la empresa.	Eficacia	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nivel de capacidad financiera.</li> <li>• Nivel de eficiencia en generación de ingresos propios (Autonomía Financiera).</li> <li>• Nivel de dependencia financiera.</li> <li>• Nivel de eficacia de Ingreso VS egreso</li> </ul>	Razón	Estados de Gestión Municipalidad Provincial San Ignacio 2015, 2016 y 2017	
	b) Determinar los niveles de recaudación tributaria en la Municipalidad Provincial de San Ignacio, 2017.		RECAUDACIÓN TRIBUTARIA		Eficiencia de recaudación de Impuestos, tasas y otros cobros Municipales	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ingresos por recaudación de impuestos Municipales.</li> <li>• Impuesto predial.</li> <li>• Impuesto Alcabala</li> <li>• Al patrimonio vehicular.</li> <li>• A los espectáculos no públicos.</li> </ul>		Razón
Determinar el grado de dependencia entre los indicadores financieros y la recaudación tributaria de la Municipalidad Provincial de San Ignacio, 2017.	c) Conocer el índice de morosidad de impuestos y arbitrios de la Municipalidad Provincial de San Ignacio, 2017			Según Javier Alfaro L. (2011, pag. 54) Es función de la administración tributaria recaudar los tributos. A tal efecto, podrá contratar directamente los servicios de las entidades del sistema bancario y financiero, así como otras entidades para recibir el pago de deudas correspondientes a tributos administrados por aquella.	Morosidad de impuestos y arbitrios	Ingresos por recaudación de arbitrios, otros cobros y tasas Municipales	Razón	Reportes de recaudación tributaria MPSI
	d) Establecer la relación de los indicadores financieros y la recaudación tributaria en la Municipalidad provincial de san Ignacio, 2017.					Índice de morosidad de Impuestos Municipales	Razón	
					Índice de morosidad de tasa arbitrios municipales	Razón		

### **2.2.3 Diseño metodológico**

El presente estudio se desarrollará aplicando el método deductivo, ello se debe que partiendo del estudio de la información se espera lograr establecer la relación que existe entre las variables y además ayudarán a interpretar el comportamiento de las variables medidas mediante indicadores para viabilizar la contratación de la hipótesis.

## **2.3 Población y muestra**

### **2.3.1 Población**

La población está constituida por los Estados de Gestión y reportes de recaudación tributaria de 03 años.

### **2.3.2 Parámetros de la población**

a) **Lugar:** San Ignacio

b) **Periodo:** Enero – Abril 2018

c) **Dimensiones:** Eficacia, eficiencia, eficiencia de recaudación tributaria, morosidad de impuesto y arbitrios.

### **2.3.3 Unidad muestral.**

La naturaleza del estudio se requiere los reportes de estados de recaudación tributaria de 03 años, los mismos que acreditan el nivel de ingreso y el nivel de morosidad por recaudación de tributos y para ello se puede visualizar en los Estados de gestión y reportes de recaudación tributaria de la municipalidad Provincial de San Ignacio , que se emite anualmente.

## **2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

### **2.4.1 Instrumento**

El instrumento que se utilizará son los reportes de estados de recaudación tributaria, Estados de Gestión de la Municipalidad, tesis relacionadas con información financiera y recaudación tributaria municipal.

### **2.4.2 Técnica**

Para el presente análisis de información, se utilizó el análisis documental respectivo a los estados de gestión de la Municipalidad Provincial de San Ignacio, reportes de recaudación de tributos; asimismo, para realizar los cálculos de los ratios financieros, interpretación de los ratios financieros, elaboración de los cuadros y gráficos se utilizó los programas de Excel y SPSS.



## 2.5 Métodos de análisis de datos

### 2.5.1 Estadística Inferencial o Análisis estadístico Inferencial

#### Coefficiente de correlación de Pearson

Según, Cesar A. Bernal (2010, pag.218) Metodología de la investigación, indica que, el análisis de correlación sirve para medir la fuerza o el grado de correlación entre las variables objeto de estudio en el análisis de regresión. El coeficiente de correlación es un número que, en determinado conjunto de datos, se encontrará entre -1 y +1 y que indica: a) Dirección de la correlación. Si es positiva, significa que X y Y aumentarán y disminuirán simultáneamente; por ejemplo, si X se incrementa, Y tenderá entonces a aumentar también. Si r es negativa, las variables tenderán a moverse en direcciones opuestas; por ejemplo, si X se incrementa, Y tenderá a decrecer, o viceversa.

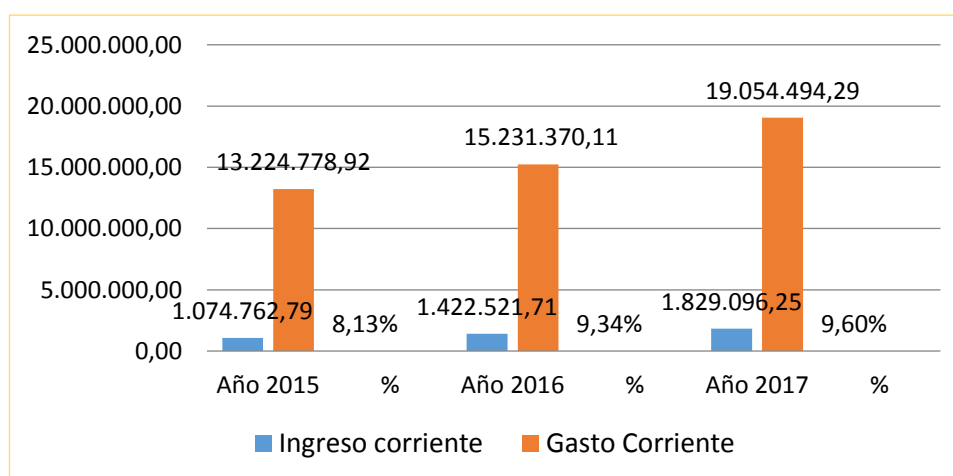
## III RESULTADOS

### a) Estimar el nivel de los indicadores financieros en la Municipalidad Provincial de San Ignacio, 2017.

**Tabla 2.** Nivel de capacidad Financiera

Ratio	Año 2015	%	Año 2016	%	Año 2017	%
<b>Ingreso corriente</b>	1,074,762.79		1,422,521.71		1,829,096.25	
<b>Gasto Corriente</b>	13,224,778.92	8.12	15,231,370.11	9.33	19,054,494.29	9.60

Fuente: Estados de Gestión de la Municipalidad Provincial de San ignacio



**FIGURA 1.** Nivel de capacidad Financiera

## Interpretación

Según la tabla 2 y figura 1, respecto al indicador nivel de capacidad financiera, nos demuestra que la Municipalidad provincial de san Ignacio su capacidad financiera es insuficiente, ya que sus gastos corrientes son mayores a los ingresos corrientes en los años 2015 con un 8.12 %, 2016 con 9.33 % y 2017 con el 9.60 %.

Se concluye que el gobierno local de la Provincial de San Ignacio cuenta con capacidad financiera bajo en el periodo de 3 años solo con un promedio de 9.02 %.

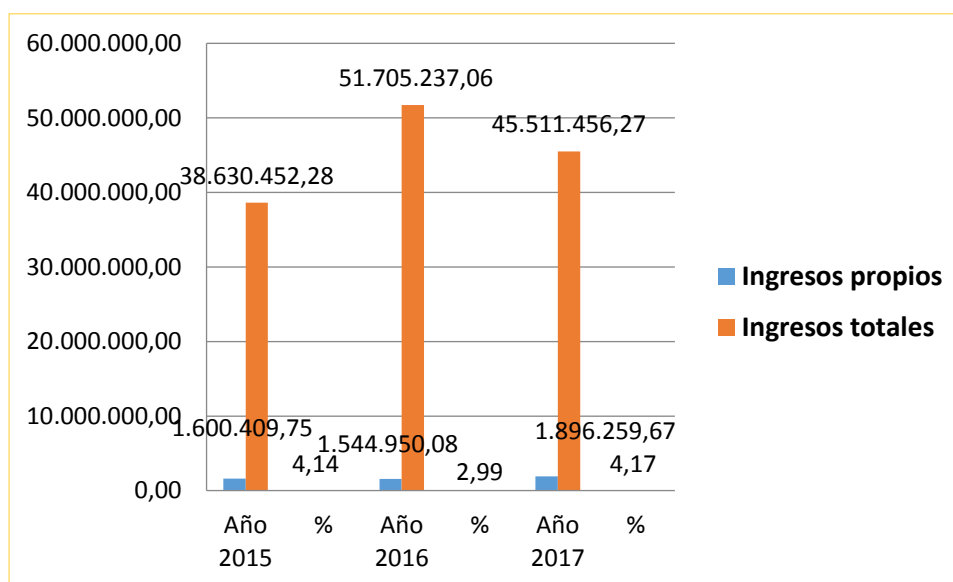
Los ingresos corrientes están constituidos por los ingresos tributarios y no tributarios de la Municipalidad Provincial de San Ignacio.

El gasto corriente está comprendido por los gastos en bienes y servicios y gastos de personal de la Municipalidad Provincial de San Ignacio.

**Tabla 3.** Nivel de eficiencia en generación de ingresos (Autonomía financiera)

Ratio	Año 2015	%	Año 2016	%	Año 2017	%
Ingresos propios	1,600,409.75	4.14	1,544,950.08	2.99	1,896,259.67	4.17
Ingresos totales	38,630,452.28		51,705,237.06		45,511,456.27	

Fuente : Estados de gestión de Municipalidad Provincial de San Ignacio



**FIGURA 2.** Nivel de eficiencia en generación de ingresos (Autonomía financiera)

### Interpretación

Según la tabla 3 y figura 2, respecto al indicador nivel de eficiencia en generación de ingresos de la Municipalidad Provincial de San Ignacio, del año 2015 fue del 4.14%, en el año 2016 con 2.99% y en el año 2017 fue de 4.17 %, mostrándose que los ingresos propios de la Municipalidad Provincial de San Ignacio, tienen una baja representación a nivel de ingresos, además se observa que no existe un crecimiento significativo de mejora en generación de ingresos propios de la Municipalidad Provincial de San Ignacio.

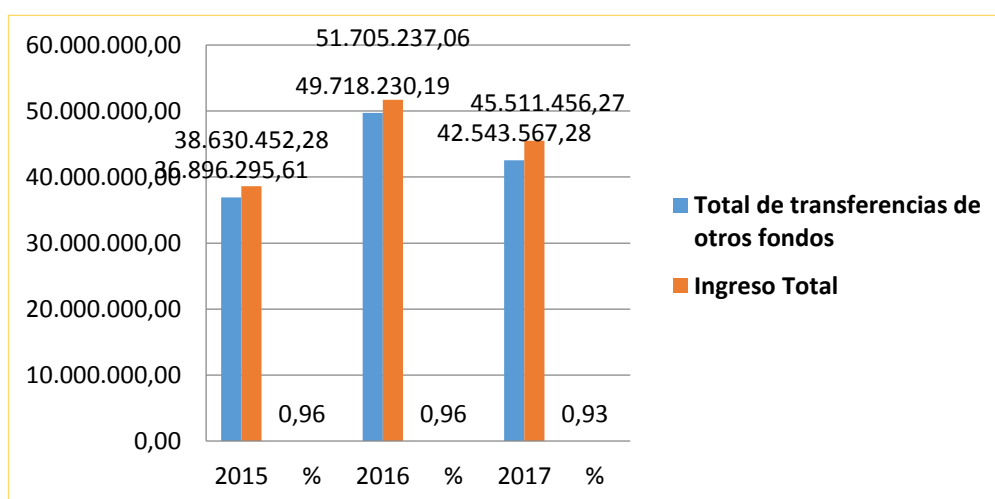
Se ultima que la Municipalidad Provincial de San Ignacio cuenta con un ineficiente generación de ingresos propios, con un promedio de 3.77 % en el periodo de 3 años.

Los Ingresos propios están constituidos por impuestos, tasas, infracciones de tránsito, infracciones por reglamento de transportes, multas a establecimientos, farmacias y otros, otras multas.

**Tabla 4.** Nivel de dependencia financiera

Ratio	Año 2015	%	Año 2016	%	Año 2017	%
<b>Total de transferencias de otros fondos</b>	36,896,295.61	96	49,718,230.19	96	42,543,567.28	93
<b>Ingreso Total</b>	38,630,452.28		51,705,237.06		45,511,456.27	

Fuente: Estados de Gestión de la Municipalidad Provincial de San Ignacio de los años 2015, 2016, 2017.



**FIGURA 3.** Nivel de dependencia financiera

### Interpretación

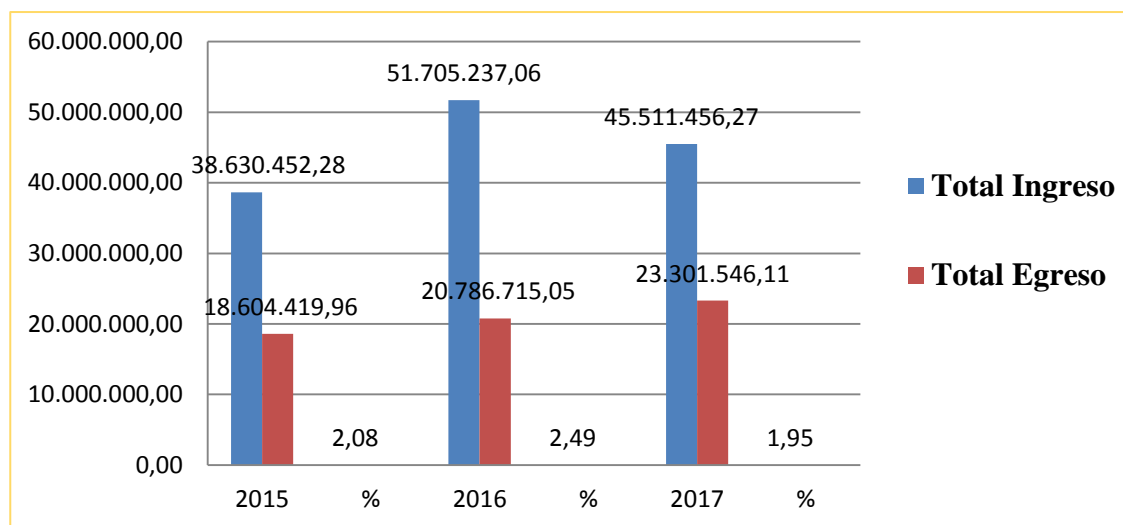
Según la tabla 4 y figura 3, respecto al indicador nivel de dependencia financiera de la Municipalidad Provincial de San Ignacio, del año 2015 fue del 96 %, del mismo modo en el año 2016 con 96% y en el año 2017 fue de 93%, mostrándose que la Municipalidad Provincial de San Ignacio financieramente depende de las transferencias de otros fondos como el FONCOMUN, Foniprel, donaciones y transferencias recibidas, regalías mineras, canon minero, Canon hidroenergético, regalías mineras, Participación por Plan de Incentivos a la Mejora de la Gestión y Modernización Municipal, cuyos ingresos tienen una gran significancia en los ingresos totales de la entidad.

Por lo que se concluye que la Municipalidad Provincial de San Ignacio cuenta con un promedio de 95% de dependencia financiera.

**Tabla 5.** Nivel de eficacia del Ingreso VS Egreso

Ratio	Año 2015	S/.	Año 2016	S/.	Año 2017	S/.
<b>Total Ingreso</b>	38,630,452.28		51,705,237.06		45,511,456.27	
		2.08		2.49		1.95
<b>Total Egreso</b>	18,604,419.96		20,786,715.05		23,301,546.11	

Fuente: Estados de Gestión Municipalidad Provincial de San Ignacio años 2015, 2016, 2017



**FIGURA 4.** Nivel de eficacia del ingreso Vs Egreso

### Interpretación

Según la tabla 5 y figura 4, respecto al indicador nivel de eficacia de ingreso Vs egreso de la Municipalidad Provincial San Ignacio, se observa que en el año 2015 por cada sol de egreso es cubierto con S/. 2.08 de los ingresos, con S/. 2.49 y en el año 2017 con un S/. 1.95, siendo óptima.

**Tabla 6.** *Matriz de resultados de indicadores Financieros*

<b>Indicadores financieros</b>	<b>Año 2015</b>	<b>%</b>	<b>Año 2016</b>	<b>%</b>	<b>Año 2017</b>	<b>%</b>
Nivel de capacidad financiera	8.12		9.33		9.6	
Nivel de eficiencia en generación de ingresos	4.14		2.99		4.17	
Nivel de dependencia financiera	96		96		93	
Nivel de Ingreso vs Egresos	2.08 soles		2.49 soles		1.95 soles	

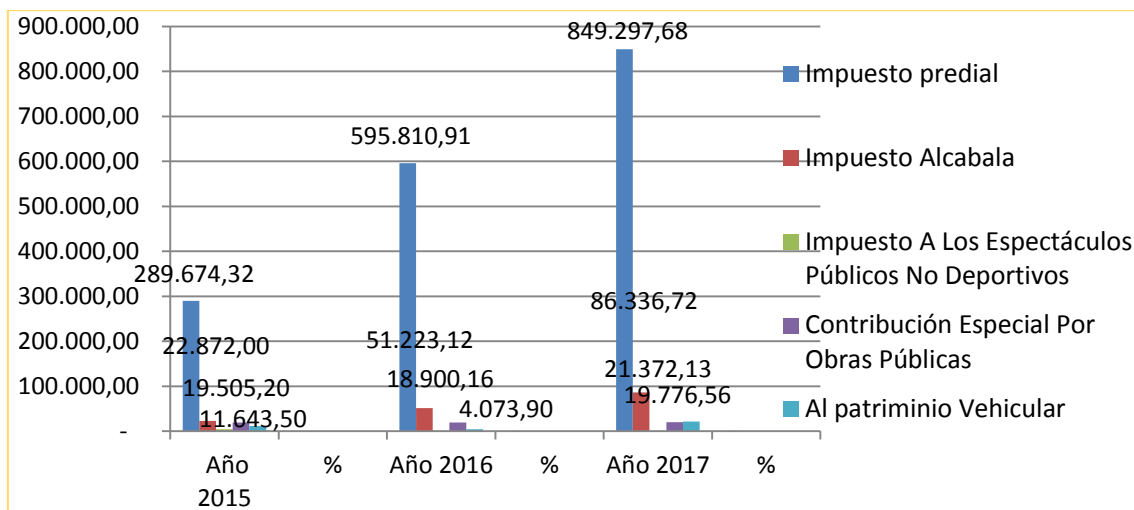
Fudente: Elaboración propia, en base a los resultados de los indicadores financieros.

**b) Determinar los niveles de recaudación tributaria en la Municipalidad Provincial de San Ignacio, 2017.**

**Tabla 7.** *Ingresos por recaudación de impuestos Municipales de la Municipalidad Provincial de San Ignacio.*

<b>Impuestos</b>	<b>Año 2015</b>	<b>%</b>	<b>Año 2016</b>	<b>%</b>	<b>Año 2017</b>	<b>%</b>
<b>Predial</b>	289,674.32	83.26%	595,810.91	88.80%	849,297.68	86.94%
<b>Alcabala</b>	22,872.00	6.57%	51,223.12	7.63%	86,336.72	8.84%
<b>A Los Espectáculos Públicos No Deportivos</b>	4,237.80	1.22%	960.00	0.14%	107.60	0.01%
<b>Contribución Especial Por Obras Públicas</b>	19,505.20	5.61%	18,900.16	2.82%	19,776.56	2.02%
<b>Al patrimonio Vehicular</b>	11,643.50	3.35%	4,073.90	0.61%	21,372.13	2.19%
<b>Total general</b>	<b>347,932.82</b>	<b>100.00%</b>	<b>670,968.09</b>	<b>100.00%</b>	<b>976,890.69</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Reportes de Recaudación tributaria de los años 2015, 2016, 2017 MPSI



**FIGURA 5.** Ingresos por recaudación de impuestos Municipales MPSI

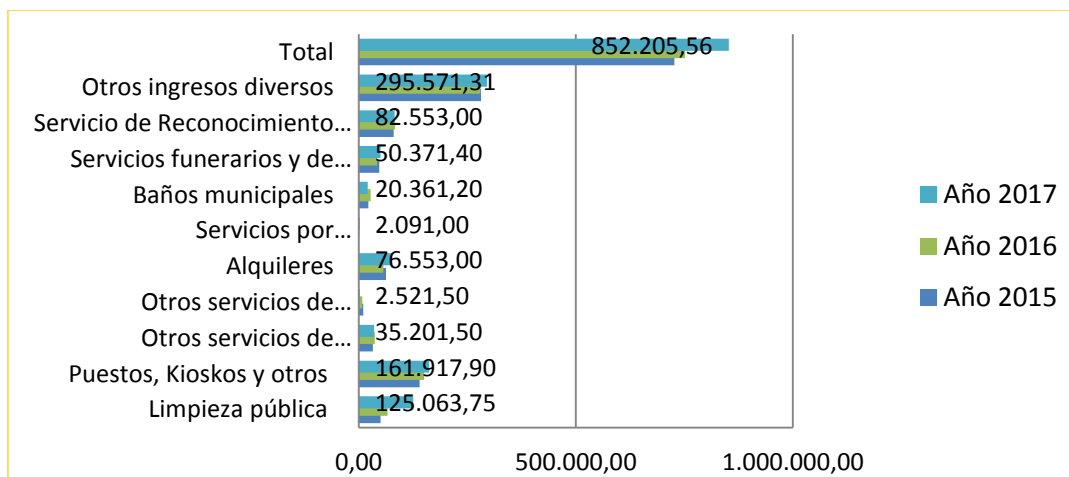
### Interpretación

Según la tabla 7 y figura 5 de la recaudación de impuestos en la municipalidad provincial de San Ignacio la menor recaudación se dio para el año 2015, la misma que fue incrementándose débilmente en el año 2016 y el año 2017, asimismo se observa que el impuesto que más se recauda en la Municipalidad provincial de San Ignacio es el impuesto predial con un promedio de 86.18 % en el periodo estudiado.

**Tabla 8.** Ingresos por recaudación de tasas (arbitrios), otros cobros municipales

Rubro	Año 2015	%	Año 2016	%	Año 2017	%
Limpieza pública	49,725.99	6.84	66,412.93	8.84	125,063.75	14.68
Puestos, Kioskos y otros	140,301.80	19.30	150,640.50	20.04	161,917.90	19.00
Otros servicios de transportes	32,082.30	4.41	36,508.00	4.86	35,201.50	4.13
Otros servicios de comunicaciones	10,593.20	1.46	7,830.50	1.04	2,521.50	0.30
Alquileres	62,812.00	8.64	56,676.00	7.54	76,553.00	8.98
Servicios por Administracion y recaudación	0.00		1,102.00	0.15	2,091.00	0.25
Baños municipales	22,351.90	3.08	26,857.00	3.57	20,361.20	2.39
Servicios funerarios y de cementerio	47,166.00	6.49	41,832.10	5.57	50,371.40	5.91
Servicio de Reconocimiento de carnes y otros	80,238.48	11.04	83,525.00	11.11	82,553.00	9.69
Otros ingresos diversos	281,558.30	38.74	280,169.59	37.28	295,571.31	34.68
<b>Total</b>	<b>726,829.97</b>	<b>100%</b>	<b>751,553.62</b>	<b>100%</b>	<b>852,205.56</b>	<b>100%</b>

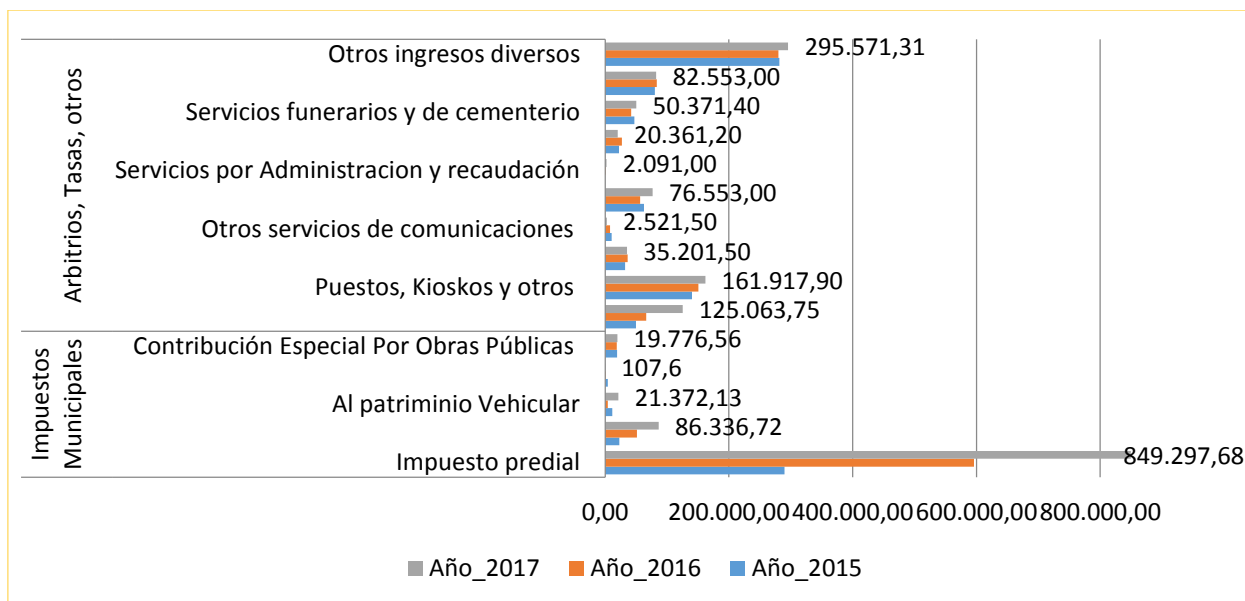
Fuente: Reportes de recaudación tributaria de los años 2015,2106 y 2017 MPSI



**FIGURA 6.** Ingreso por recaudación de tasas, otros cobros municipales

**Tabla 9.** Matriz de resultados de total de recaudación tributaria años 2015, 2016, 2017.

Impuestos, tasas y otros Municipales	Año_2015	Año_2016	Año_2017
Impuesto predial	289,674.32	595,810.91	849,297.68
Impuesto Alcabala	22,872.00	51,223.12	86,336.72
<b>Impuestos Municipales</b>			
Al patrimonio Vehicular	11,643.50	4,073.90	21,372.13
Impuesto A Los Espectáculos Públicos No Deportivos	4,237.80	960.00	107.6
Contribución Especial Por Obras Públicas	19,505.20	18,900.16	19,776.56
<b>Arbitrios, Tasas, otros</b>			
Limpieza pública	49,725.99	66,412.93	125,063.75
Puestos, Kioskos y otros	140,301.80	150,640.50	161,917.90
Otros servicios de transportes	32,082.30	36,508.00	35,201.50
Otros servicios de comunicaciones	10,593.20	7,830.50	2,521.50
Alquileres	62,812.00	56,676.00	76,553.00
Servicios por Administracion y recaudación	0.00	1,102.00	2,091.00
Baños municipales	22,351.90	26,857.00	20,361.20
Servicios funerarios y de cementerio	47,166.00	41,832.10	50,371.40
Servicio de Reconocimiento de carnes y otros	80,238.48	83,525.00	82,553.00
Otros ingresos diversos	281,558.30	280,169.59	295,571.31
<b>Total</b>	<b>1,074,762.79</b>	<b>1,422,521.71</b>	<b>1,829,096.25</b>



**Figura 7.** Recaudación tributaria Municipalidad Provincial de Impuestos municipales y arbitrios, tasas otros.

### Interpretación

Según la tabla y figura 7, la recaudación tributaria están comprendida por impuestos municipales, arbitrios, tasas y otros cobros en la Municipalidad provincial de San Ignacio, por lo que se puede observar que se obtiene más recaudación de los impuestos municipales, principalmente del impuesto predial.

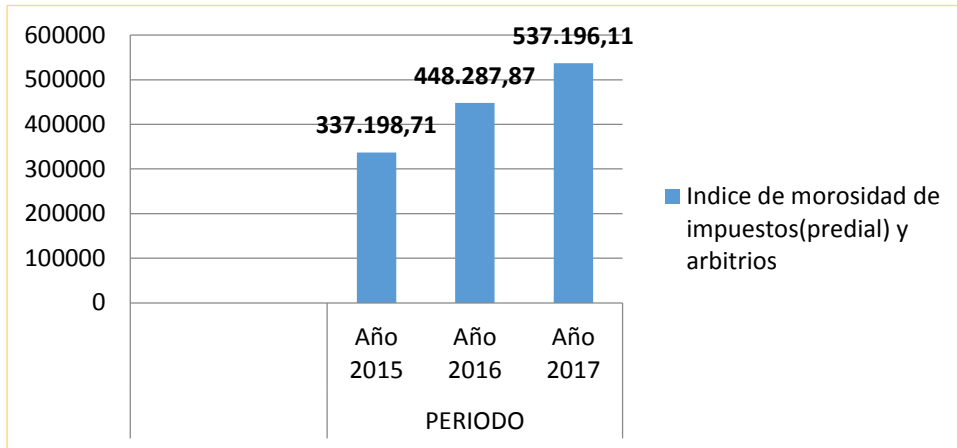
### C) Conocer el índice de morosidad de impuestos y arbitrios de la Municipalidad Provincial de San Ignacio

**Tabla 10.** Índice de morosidad de Impuestos y tasas (arbitrios) MPSI

INDICADOR	RUBRO	Año 2015	Año 2016	Año 2017
Indice de morosidad de impuestos	Impuesto predial	272,892.32	396,275.87	455,630.11
Indice de morosidad de tasa( Arbitrios)	Arbitrios	64,306.39	52,012.00	81,566.00

Fuente: Reportes del área de recaudación Municipalidad Provincial de San Ignacio



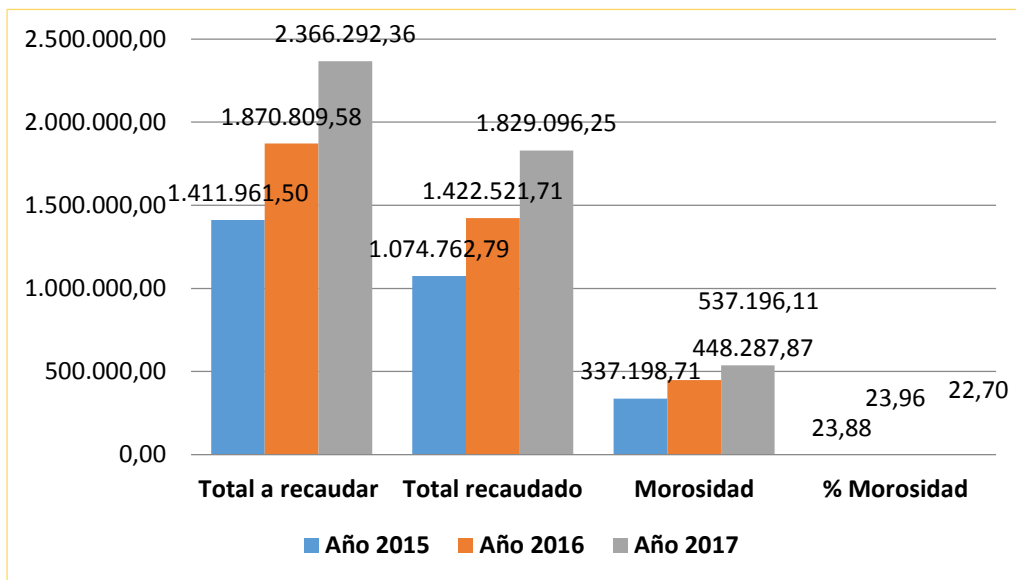


**FIGURA 8.** Índice de morosidad de impuestos y tasas MPSI

**Tabla 11.** Comparativo de la eficiencia en la recaudación de tributos en la Municipalidad Provincial de San Ignacio.

Periodo	Total a recaudar	Total recaudado	Morosidad	% Morosidad
Año 2015	1,411,961.50	1,074,762.79	337,198.71	23.88
Año 2016	1,870,809.58	1,422,521.71	448,287.87	23.96
Año 2017	2,366,292.36	1,829,096.25	537,196.11	22.70

Fuente: Reportes del área de Rentas MPSI años 2015,2016 y 2107



**FIGURA 9.** Comparativo de la eficiencia de la recaudación tributaria MPSI

## Interpretación

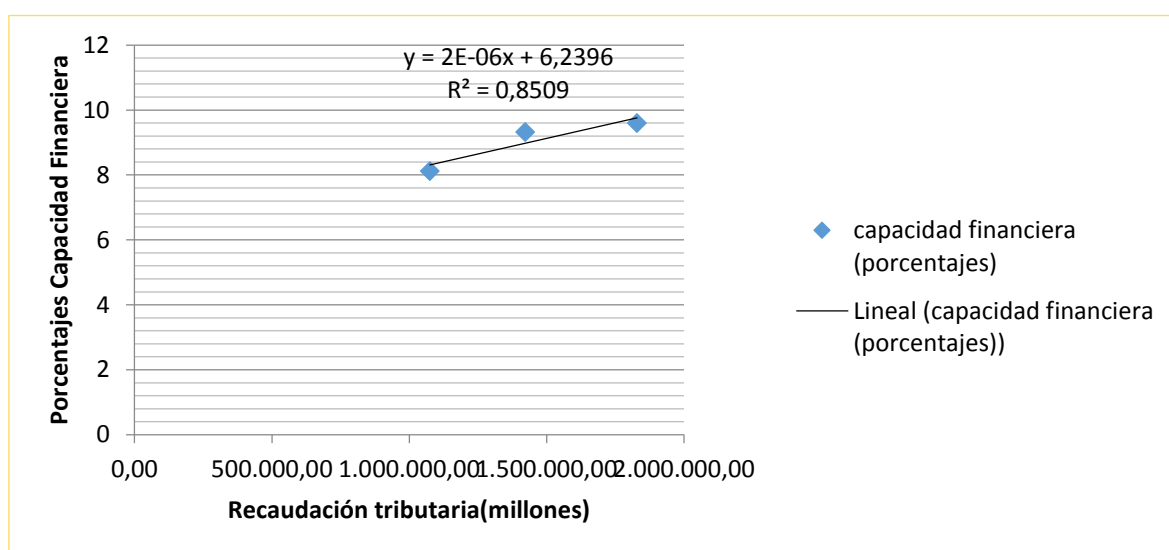
El índice morosidad está representado por el 23.88 % del total de la meta a recaudar para el año 2015, para el 2016 representa el 23.96 % y en el 2017 con un 22.70 %.

## D) Establecer la relación entre los indicadores financieros y la recaudación tributaria en la Municipalidad provincial de san Ignacio, 2017.

**Tabla 12.** Relación entre el indicador capacidad financiera con la recaudación tributaria Municipalidad Provincial de San Ignacio

Coeficiente de Correlación	
recaudación tributaria(millones)	capacidad financiera (porcentajes)
recaudación tributaria(millones)	1
capacidad financiera (porcentajes)	0.922435316

Fuente: Elaboración propia



**Figura 10.** Relación entre el indicador capacidad financiero con la recaudación tributaria de la Municipalidad Provincial de San Ignacio.

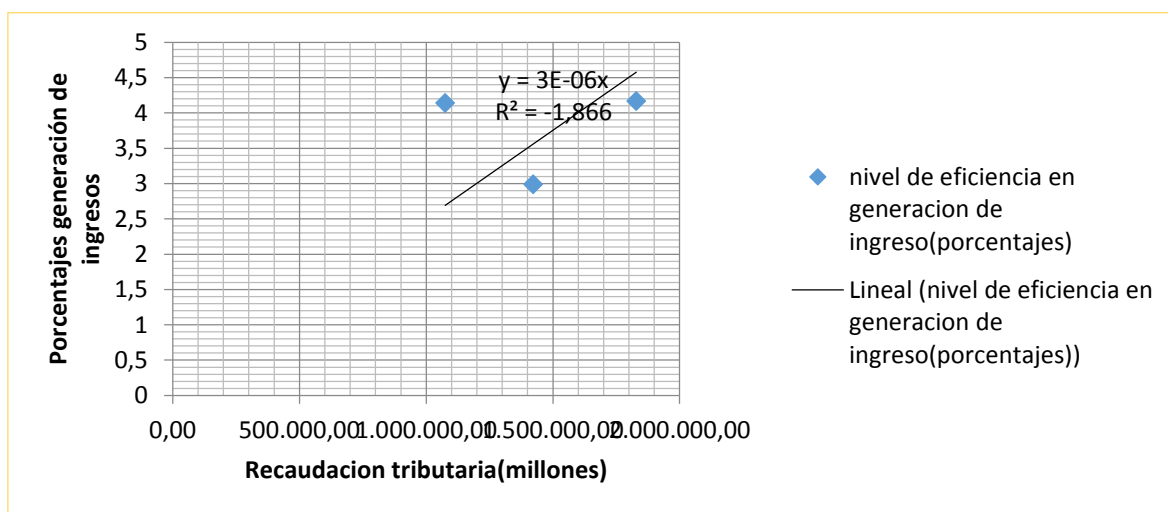
## Interpretación

Las variables Recaudación tributaria e indicador capacidad financiera están relacionados con 92.20 %, concluyendo que a mayor ingresos por recaudación tributaria se incrementa la capacidad financiera.

**Tabla 13.** Relación entre el indicador Eficiencia en generación de ingreso con la recaudación tributaria Municipalidad Provincial de San Ignacio

Coeficiente de correlación		
	recaudación tributaria(millones)	nivel de eficiencia en generación de ingreso(porcentajes)
Recaudación tributaria(millones)	1	
Nivel de eficiencia en generación de ingreso(porcentajes)	0.06723245	1

Fuente: Elaboración propia



**Figura 11.** Relación entre el indicador Eficiencia en generación de ingreso con la recaudación tributaria Municipalidad Provincial de San Ignacio.

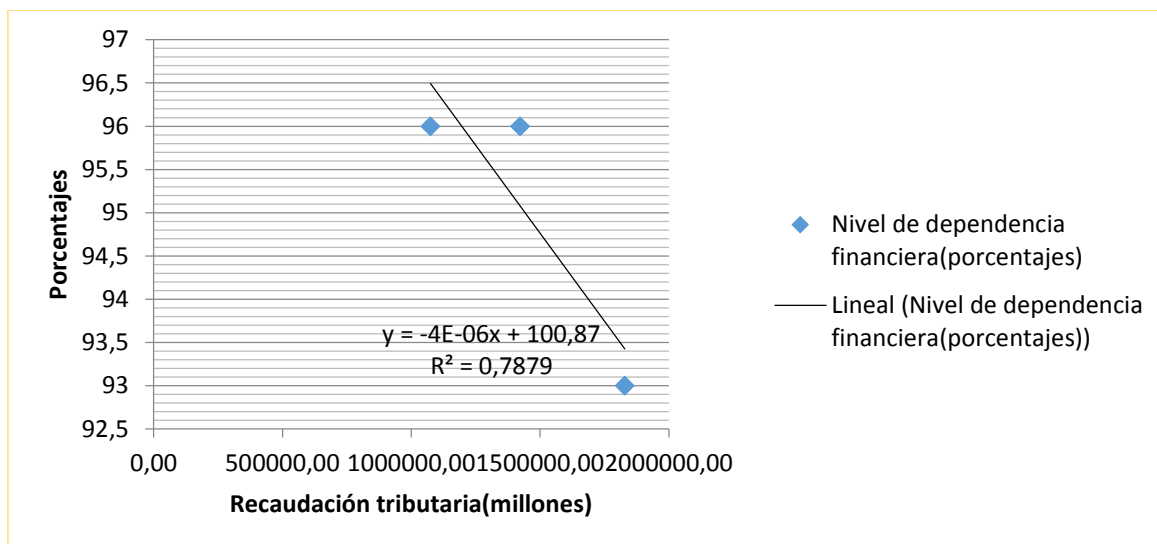
### Interpretación

Las variables Recaudación tributaria e indicador eficiencia en generación de ingresos están relacionadas en un 6.7 %, concluyéndose que la Municipalidad Provincial de San Ignacio cuenta con una deficiente generación de ingresos, a través de los ingresos propios.

**Tabla 14.** Relación entre el indicador Nivel de dependencia financiera con la recaudación tributaria Municipalidad Provincial de San Ignacio

Coeficiente de correlación		
	Nivel de dependencia financiera(porcentajes)	recaudación tributaria(millones)
Nivel de dependencia financiera(porcentajes)	1	
recaudación tributaria(millones)	-0.887634575	1

Fuente: Elaboración propia



**Figura 12.** Relación entre el indicador nivel de dependencia financiera y la Recaudación tributaria de la Municipalidad Provincial de San Ignacio.

### Interpretación

Las variables nivel de dependencia financiera y recaudación tributaria tiene relación negativa fuerte de un - 88.8 %, por lo que se concluye que si disminuye la recaudación tributaria se incrementa la dependencia financiera.

### D) Indicar estrategias para gestionar la recaudación tributaria que impactan en los indicadores financieros de la Municipalidad Provincial de san Ignacio, 2017.

- Incrementar las fiscalizaciones para reducir la evasión tributaria.
- Actualización de la data de contribuyentes, conjuntamente con el sistema de catastro.
- Realizar campañas informativas para concientizar al contribuyente con respecto al pago de impuesto predial y tasa de arbitrios.

### Hipótesis

En la presente investigación se planteó la siguiente hipótesis:

**H1:** Los indicadores financieros si tienen relación con la recaudación tributaria en la Municipalidad Provincial de San Ignacio.

En el desarrollo de la presente investigación que se realizó a la Municipalidad provincial de San Ignacio de los periodos de 3 años 2015, 2016 y 2017, se determinó que si existe relación entre los indicadores financieros y la Recaudación tributaria.

#### **IV DISCUSION DE LOS RESULTADOS**

##### **a) Estimar el nivel de los indicadores financieros en la Municipalidad Provincial de San Ignacio, 2017.**

Con respecto a la estimación de los indicadores financieros en contraste con los estudios que anteceden al presente es como el caso de Nelly Susana Mamani Mamani, en su título Análisis financiero de la Municipalidad de Torata, a través de la aplicación de indicadores financieros y de gestión, 2014 – 2015, concluye que ha logrado obtener información oportuna para la toma de decisiones en cuanto a la situación en liquidez de la Municipalidad de Torata, analizar los orígenes de los recursos, la participación de transferencias financieras, cobranza morosidad y endeudamiento..

De acuerdo a Oscar León García, sobre los indicadores financieros, define como una relación entre cifras extractadas bien sea de los estados financieros o de otro informe u estado financiero, en el cual el analista busca formarse una idea acerca del comportamiento de un aspecto o área de decisión de una organización.

A todo lo mencionado, complementamos que las entidades ya sean públicas o privadas deben efectuar el análisis financiero a través de los resultados de los indicadores financieros, necesarios para la toma de decisiones, los mismos que en contraste con el presente estudio se observa similitud.

##### **b) Determinar los niveles de recaudación tributaria en la Municipalidad Provincial de San Ignacio, 2017.**

Asimismo, en el caso de Percy Ulises Chupica la Cruz, concluye que con dicho estudio ha logrado establecer la incidencia financiera y las características de la recaudación de impuesto predial en la Municipalidad provincial de Huaral, además ha logrado determinar, en dichos periodos de estudio la administración ha sido ineficiente, vacancia destituciones, factores que inciden para que los pobladores incumplan con los pagos de sus impuestos, por cuanto el índice de evasión tributaria representa un 60 %, determinándose que la incidencia financiera sea de gran impacto dentro del presupuesto de dicha Entidad.

Asimismo, Merly M. Yucra en su tesis, concluye que el tema de la recaudación de impuestos es poco grato, por cuanto los ciudadanos evitan frecuentemente el pago del

impuesto predial, en consecuencia se ha generado un altísimo índice de morosidad en la Municipalidad de Cayma.

Lic. Alberto S. Carly, en su tesis, concluyó que la alcaldía del municipio Colón presenta deficiencias mediante el proceso de recaudación de impuestos, por cuanto no cuentan con un manual de funciones y procedimientos a recaudación de impuestos; asimismo, sobre las metas de recaudación por los impuestos a las actividades económicas, concluyendo que las metas de recaudación por el impuesto a las actividades, fueron cubiertas para los periodos fiscales, 2004, 2005 y 2006, presentando una mayor efectividad para el periodo fiscal 2005, pero en el año 2007 se observó una disminución importante de la recaudación del impuesto a las actividades económicas, no logrando dicha entidad alcanzar con las metas establecidas.

De acuerdo a Javier Alfaro L., sobre la facultad de recaudación, menciona sobre la recaudación que es función de la administración tributaria recaudar tributos.

Es promover en el contribuyente el pago de sus obligaciones tributarias dentro del periodo voluntario establecido por Ley, utilizando los mecanismos administrativos establecidos destinados a percibir efectivamente el pago para el saneamiento de su deuda ante el tesoro Municipal.

En concordancia con lo mencionado, podemos describir que en la mayoría de las municipalidades su recaudación de tributos es deficiente, una de las causas son las destituciones de los gobernadores, funcionarios, en consecuencia los contribuyentes incumplen con la recaudación tributaria; asimismo, no cuentan con manuales de funciones actualizados, la gestión administrativa es deficiente, no se actualiza el catastro, su fiscalización es deficiente, ello se suma a la falta de cultura tributaria, originando la evasión tributaria,

**C) Conocer el índice de morosidad de impuestos y arbitrios de la Municipalidad Provincial de San Ignacio.**

El índice morosidad está representado por el 23.88 % del total de la meta a recaudar para el año 2015, para el 2016 representa el 23.96 % y en el 2017 con un 22.70 %.

## V CONCLUSIONES

### 5.1 Estimar el nivel de los indicadores financieros en la Municipalidad Provincial de San Ignacio, 2017.

a) Con el procesamiento de los datos obtenidos con respecto a los niveles de los indicadores financieros de la Municipalidad Provincial de San Ignacio, se puede concluir que en cuanto al nivel de capacidad financiera es bajo, ya que se observa que del ingreso corriente proveniente de los ingresos tributarios y tasas, cubre un porcentaje de 8.12 del gasto corriente en el año 2015, para el año 2016 hay un débil incremento del 9.34% y en el 2017 representándose con el 9.60%, por lo que no se obtuvo una óptima capacidad financiera.

b) Respecto al nivel de eficiencia en generación de ingresos de la Municipalidad Provincial de San Ignacio, se concluye que la Municipalidad Provincial de San Ignacio, sus recursos provenientes de los ingresos propios son bajos, por cuanto no tienen óptima representación sobre el nivel de ingresos, por lo que para el año 2015 fue del 4.14 %, en el año 2016 con 2.99 % y en el año 2017 tuvo un incremento de 4.17%, asimismo, se concluye que el promedio que representa a dicho indicador es de un 3.77 %, por lo que la gestión municipal en dicho periodo no acertó con las estrategias para incrementar la generación de ingresos propios.

c) Con respecto al nivel de dependencia financiera, se concluye que la Municipalidad Provincial de San Ignacio, durante el periodo 2015, 2016 y 2017, cuenta con una dependencia alta de los recursos provenientes de las transferencias de otros fondos como el Fondo de compensación Municipal, Foniprel, regalías minera, Canon minero y otros, dichos ingresos obtienen un mayor grado de porcentaje en el 2015 y 2017 de un 96%, disminuyendo en el 2017 con el 93 %, los mismos que se representan significativamente en los ingresos totales de la entidad.

d) Respecto al nivel de ingresos vs egresos, se concluye que en cuanto los ingresos totales cubren los gastos totales en más del 100 % en los tres periodos estudiados, por cuanto por cada sol de egresos son cubiertos con S/. 2.08, del mismo modo en los años 2016 con S/2.49 y en el 2017 con un S/. 1.95, obteniendo un promedio de S/ 2.17, siendo óptimo.

## **5.2 Determinar el nivel de recaudación tributaria de la Municipalidad Provincial**

Respecto a los niveles de recaudación tributaria se concluye que la Municipalidad Provincial de San Ignacio en los periodos estudiados representan una recaudación con un nivel bajo ya que la recaudación tributaria constituye un sustento básico para el presupuesto Municipal, por lo que según el nivel recaudado representa un 3 % en los años 2015, 2016 con respecto a los ingresos totales, por cuanto según el análisis documental nos muestra una recaudación mayor en el año 2017 de S/ 1,829,096.25 representado por el 4.02% sobre los ingresos totales.

## **5.3 Conocer el índice de morosidad de los impuestos de la Municipalidad Provincial de San Ignacio**

Con respecto al índice de morosidad de los impuestos de la Municipalidad Provincial de San Ignacio, se puede concluir que el índice de morosidad representa para el año 2015 un 23.88, del total por recaudar, 23.96 % para el 2016 y un 22.70 % para el 2017 de morosidad de los impuesto predial y tasa arbitrios.

## **5.4 Establecer la relación entre los indicadores financieros y la recaudación tributaria en la Municipalidad provincial de san Ignacio, 2017.**

a) Con los datos procesados mediante la correlación de las variables recaudación tributaria e indicador capacidad financiera, están relacionadas con 92.20 %, concluyendo que a mayor ingresos por recaudación tributaria se incrementa la capacidad financiera.

b) De las variables indicador eficiencia en generación de ingresos y Recaudación tributaria están relacionadas en un 6.7 %, por consiguiente se concluye que la Municipalidad Provincial de San Ignacio cuenta con una deficiente generación de ingresos, a través de los ingresos propios.

c) Con respecto a la variable indicador dependencia financiera y recaudación tributaria tiene relación negativa fuerte de un - 88.8 %, por lo que se concluye que si disminuye la recaudación tributaria se incrementa la dependencia financiera.



## **VI RECOMENDACIONES**

- a) Implantar un sistema para la evaluación de la gestión y la capacitación para la mejora del manejo de los recursos provenientes de los ingresos propios.
- b) Aumentar la responsabilidad fiscal de los contribuyentes, mediante una actualización del catastro, obteniendo la data real de los predios de cada contribuyente.
- c) Motivar la cultura a la contribución de impuestos mediante el pago puntual de los mismos.
- d) Considerar el problema de evasión fiscal, repotenciando los procesos de recaudación y administración tributaria.
- e) Reformular las políticas de recaudación tributaria, a fin de obtener una sostenibilidad en la función de recaudación tributaria.

## VII REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- 1.- Alberto S. Carly (2011) “Sistema de Recaudación Tributaria en materia de Impuesto sobre las Actividades Económicas de Industria, comercio, servicio e Índole similar: Caso: Dirección de Hacienda de la Alcaldía del Municipio Colón del Estado Zulia” Mérida.
- 2.- Alejandro Ferrer Quea(2012), Análisis e interpretación de estados financieros de empresas no financieras: Indicadores financieros de la SMV (parte I).
- 3.- Carlos Casas(2017) Impacto de la capacidad técnica de las administraciones municipales sobre los indicadores de endeudamiento y financieros de las municipalidades del Perú entre 2012 y 2015
- 4.- D. Chavez R. y Naty Lopez (2005) “Caracterización de los Municipios de la provincia de Lima usando los indicadores de gestión municipal mediante análisis factorial y análisis cluster” Monografía para optar Título de Licenciado en Estadístico,
- 5.- Estiben Centellas (2011) “Evasión de impuestos a la propiedad de Bienes inmuebles frente a la inversión Pública del Municipio de la Paz”.
- 6.- Fresia Gloria Flores(2016) “Diseño de un plan estratégico para el fortalecimiento de las recaudaciones fiscales de los predios urbanos y rústicos del GAD Ventanas-Guayaquil”.
- 7.- Gabriel Piña, Thesis Local Government Effectiveness: Assessing the Role of Administrative Capacity, PhD Student School of Public and Environmental Affairs Indiana University.
- 8.- Isabel Brisca Alijarte y Vicente Cóndor L (2000) revista española de financiación y contabilidad
- 9.- Javier Alfaro (2011, pag. 225) en el artículo 8° el impuesto predial es de periodicidad anual y grava el valor de los predios urbanos y rústicos.  
Javier Alfaro Limaya (2011, pag. 354), la norma II del Título Preliminar del Código Tributario
- 10.- Juan C. Gomez Sabaíni y Dalmiro Moran (2013, pag.26) consultores de la división de desarrollo Económico de la CEPAL, Serie Macroeconomía del Desarrollo N° 133

- 11.- Khensani richard chauke (2016) Thesis Municipal Revenue Collection function: a comparative study on the efficiency and effectiveness of tshwane metropolitan municipality and the south african revenue servic
- 12.-Leoncio Javier Melgarejo, Docente asociado de la facultad de Ciencias Contables de la UNMSM.
- 13.- Nelly Susana Mamani Mamani (2017), Análisis financiero de la Municipalidad de Torata, mediante la aplicación de indicadores financieros y de gestión, 2014 – 2015.
- 14.- Oscar Cegrangolo y Juan Carlos Gómez CEPAL, Macronomia del Desarrollo N° 60, (2007)
- 15- Oscar León García (2009, cap. Complementario #2) Administración Financiera- Fundamentos y aplicaciones, Introducción al diagnóstico financiero.
- 16.- Percy Ulises Chupica la Cruz (2016) Caracterización en la Recaudación del impuesto predial y su incidencia financiera en las Municipalidades Provinciales del Perú: Caso Municipalidad Provincial de Huaral 2015
- 17.- Susana K. Alburqueque y Sandy G. Alva (2015) “Crecimiento de Indicadores Económicos y su relación con la recaudación de los impuestos en la Municipalidad Provincial de San Martin 2009 -2013”
- 18.- Tijerina Guajardo y Medellín Ruiz (2000-Pag.43) investigadores en el centro de análisis y difusión económica, ensayo volumen XIX, N° 1
- 19.- Visalot Fernández (2016) “Percepción de la Gestión administrativa y su relación con la cultura tributaria, en la Municipalidad de Nueva Cajamarca, 2016”

# ANEXOS

### Instrumento de recopilación de datos. (Variable 1)

El siguiente instrumento , permitirá mostrar información con respecto a los indicadores financieros de los años 2015, 2016 y 2017

RUBRO	PERIODOS		
	Año 2015	Año 2016	Año 2017
<b>INGRESOS</b>			
Ingresos tributarios netos			
Ingresos no tributarios			
Traspasos y remesas recibidas			
Donaciones y transferencias recibidas			
Ingresos Financieros			
Otros Ingresos			
<b>TOTAL INGRESOS</b>			
<b>GASTOS</b>			
Gastos en Bienes y Servicios			
Gastos de Personal			
Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social			
Donaciones y Transferencias Otorgadas			
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio			
Gastos Financieros			
Otros Gastos			
<b>TOTAL GASTOS</b>			

Fuente : Estados de Gestión de la Municipalidad de San Ignacio

### Formato de instrumento recopilación de datos. (Variable 2)

Formato de Instrumento de Medición de Datos para evaluar la variable 2: Recaudación tributaria.

El siguiente instrumento nos permitirá recoger información con respecto a la recaudación tributaria en los años 2015, 2016 y 2017.

INDICADOR	RUBRO	PERIODO		
		Año 2015	Año 2016	Año 2017
<b>Ingresos por recaudación de impuestos</b>	Impuesto predial			
	Impuesto Alcabala			
	Al patrimonio Vehicular			
	Impuesto A Los Espectáculos Públicos No Deportivos			
	Contribución Especial Por Obras Públicas			
<b>Ingresos por recaudación de arbitrios, otros cobros y tasas Municipales</b>	Limpieza pública			
	Puestos, Kioskos y otros			
	Otros servicios de transportes			
	Otros servicios de comunicaciones			
	Alquileres			
	Servicios por Administración y recaudación			
	Baños municipales			
	Servicios funerarios y de cementerio			
	Servicio de Reconocimiento de carnes y otros			
	otras multas			
	Otros ingresos diversos			
	<b>Total</b>			

Fuente: Reportes de la Subgerencia de Rentas MPSI

**Formato de Instrumento de Medición de Datos para evaluar la variable 2: Recaudación tributaria con respecto al índice de morosidad tributaria en los años 2015, 2016 y 2017.**

INDICADOR	RUBRO	PERIODO		
		Año 2015	Año 2016	Año 2017
Indice de morosidad de impuestos	Impuesto predial			
Indice de morosidad de tasa( Arbitrios)	Arbitrios			
	<b>Total</b>			

Fuente: Reportes de la Subgerencia de Rentas de la Municipalidad Provincial de San Ignacio

**Formato de Instrumento de Medición de Datos para evaluar la variable 2:**

**Recaudación tributaria , para recoger información para comparar la eficiencia de la recaudación tributaria de los años 2015, 2016 y 2017.**

Periodo	Total a recaudar	Total recaudado	Morosidad	% Morosidad

## MATRIZ DE CONSISTENCIA PARA ELABORACIÓN DE INFORME DE TESIS.

### Parte I: Desde el Título hasta las Variables

1.Título	“Indicadores Financieros y su grado de dependencia en la Recaudación Tributaria de la Municipalidad Provincial, 2017.”
2. Problema	¿Cuál es el grado de dependencia entre los indicadores financieros y la recaudación tributaria de la Municipalidad Provincial de San Ignacio, 2017? Positiva o Negativa (b) Alta o Baja (c) Significativa o No Significativa
3.Hipótesis	H1: Los indicadores financieros tienen relación con la recaudación tributaria en la Municipalidad Provincial de San Ignacio, 2017. H0: Los indicadores financieros no tienen relación con la recaudación tributaria en la Municipalidad Provincial de San Ignacio, 2017
4.Objetivo General	Determinar el grado de dependencia entre los indicadores financieros y la recaudación tributaria de la Municipalidad Provincial de San Ignacio, 2017.
5.Objetivos Específicos	a) Estimar el nivel de los indicadores financieros en la Municipalidad Provincial de San Ignacio, 2017. b) Determinar los niveles de recaudación tributaria en la Municipalidad Provincial de San Ignacio, 2017. c) Conocer el índice de morosidad de impuestos y arbitrios de la Municipalidad Provincial de San Ignacio,2017 d) Establecer la relación de los indicadores financieros y la recaudación tributaria en la Municipalidad provincial de san Ignacio, 2017. e) Indicar estrategias para gestionar la recaudación tributaria que impactan en los indicadores financieros de la Municipalidad Provincial de san Ignacio, 2017.
6.Diseño	Tipo Cuantitativo, No experimental, descriptivo, Correlacional, deductivo
7.Población y muestra	7.1.Población: (a) Dimensión:, eficiencia, eficacia, eficiencia de recaudación tributaria, morosidad de impuesto y arbitrios 2015-2016-2017, (b) Cantidad: ( c ) Lugar : Municipalidad Provincial de San Ignacio, 2017” 7.2 Muestra: Reportes de estado de recaudación tributaria y Estados de Gestión de los años 2015, 2016 y 2017
8.Variables	Indicadores Financieros y Recaudación Tributaria.



## Parte II: Operacionalización de las Variables

“Indicadores financieros y su grado de dependencia en la Recaudación tributaria en la Municipalidad Provincial de San Ignacio, 2017.”

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicador	Categoría	Escala	Instrumento
<b>INDICADORES FINANCIEROS (VARIABLE 1)</b>	Según Oscar León García (2009, cap. 2 complementario) Administración financiera-fundamentos y aplicaciones, define que un indicador financiero o Índice financiero es una relación entre cifras extractadas bien sea de los estados financieros principales o de cualquier otro informe interno o estado financiero complementario o de propósito especial, con el cual el analista o usuario busca formarse una idea acerca del comportamiento de un aspecto, sector o área de decisión de la empresa.	La variable Indicadores Financieros, está conformada por sus Dimensiones: Eficacia Eficiencia	Eficacia	Nivel de capacidad financiera relativa	Porcentaje	De Razón	Estado de Gestión(Base de datos)
			Eficiencia	Nivel de eficiencia en generación de ingresos	Porcentaje	De Razón	Estado de Gestión(Base de datos)
			Eficacia	Nivel de dependencia financiera	Porcentaje	De Razón	Estado de Gestión(Base de datos)
				Nivel de eficacia Ingreso Vs Egreso			
<b>RECAUDACION TRIBUTARIA (VARIABLE 2)</b>	Según Javier Alfaro L. (2011, pag. 54), sobre la facultad de recaudación, menciona que, es función de la administración tributaria recaudar los tributos. A tal efecto, podrá contratar directamente los servicios de las entidades del sistema bancario y financiero, así como otras entidades para recibir el pago de deudas correspondientes a tributos administrados por aquella	La variable Recaudación tributaria, está conformada por sus Dimensiones: Eficiencia en la recaudación de impuestos, tasas y otros cobros municipales. Cuyos indicadores son: ingresos por recaudación de impuestos, ingresos de arbitrios, otros cobros y tasas municipales, índice de morosidad de impuestos municipales, índice de morosidad de tasa(arbitrios) municipal,	Eficiencia de recaudación de impuestos, tasas y otros cobros Municipales	Ingresos por recaudación de impuestos: Impuesto predial Impuesto alcabala Al patrimonio vehicular A los Estados Públicos no deportivos	Porcentaje	De Razón	Reportes (Base de datos)
			Morosidad de impuestos y arbitrios	Ingresos por recaudación de arbitrios, otros cobros, tasas Municipales	Porcentaje	De Razón	Reportes (Base de datos)
				Indice de morosidad de impuestos municipales			

**Parte III: Desde el Método de Análisis hasta las Conclusiones.**

1. Método de Análisis de Datos	1.2 Pruebas estadísticas Paramétricas: Coeficiente de Correlación de Pearson.
2. Resultados	<p><b>a) Estimar el nivel de los indicadores financieros en la Municipalidad Provincial de San Ignacio, 2017.</b></p> <p>Con respecto a la estimación de los indicadores financieros en contraste con los estudios que anteceden al presente es como el caso de Nelly Susana Mamani Mamani, en su título Análisis financiero de la Municipalidad de Torata, a través de la aplicación de indicadores financieros y de gestión, 2014 – 2015, concluye que ha logrado obtener información oportuna para la toma de decisiones en cuanto a la situación en liquidez de la Municipalidad de Torata, analizar los orígenes de los recursos, la participación de transferencias financieras, cobranza morosidad y endeudamiento..</p> <p>De acuerdo a Oscar León García, sobre los indicadores financieros, define como una relación entre cifras extractadas bien sea de los estados financieros o de otro informe u estado financiero, en el cual el analista busca formarse una idea acerca del comportamiento de un aspecto o área de decisión de una organización.</p> <p>A todo lo mencionado, complementamos que las entidades ya sean públicas o privadas deben efectuar el análisis financiero a través de los resultados de los indicadores financieros, necesarios para la toma de decisiones, los mismos que en contraste con el presente estudio se observa similitud.</p> <p><b>c) Determinar los niveles de recaudación tributaria en la Municipalidad Provincial de San Ignacio, 2017.</b></p> <p>Asimismo, en el caso de Percy Ulises Chupica la Cruz, concluye que con dicho estudio ha logrado determinar la incidencia financiera y las características de la recaudación de impuesto predial en la Municipalidad provincial de</p>

Huaral, además ha logrado determinar, en dichos periodos de estudio la administración ha sido ineficiente, vacancia destituciones, factores que inciden para que los pobladores incumplan con los pagos de sus impuestos, por cuanto el índice de evasión tributaria representa un 60 %, determinándose que la incidencia financiera sea de gran impacto dentro del presupuesto de dicha Entidad.

Asimismo, Merly M. Yucra en su tesis, concluye que el tema de la recaudación de impuestos es poco grato, por cuanto los ciudadanos evitan frecuentemente el pago del impuesto predial, en consecuencia se ha generado un altísimo índice de morosidad en la Municipalidad de Cayma.

Lic. Alberto S. Carly, en su tesis, concluyó que la alcaldía del municipio Colón presenta deficiencias mediante el proceso de recaudación de impuestos, por cuanto no cuentan con un manual de funciones y procedimientos a recaudación de impuestos; asimismo, sobre las metas de recaudación por los impuestos a las actividades económicas, concluyendo que las metas de recaudación por el impuesto a las actividades, fueron cubiertas para los periodos fiscales, 2004, 2005 y 2006, presentando una mayor efectividad para el periodo fiscal 2005, pero en el año 2007 se observó una disminución importante de la recaudación del impuesto a las actividades económicas, no logrando dicha entidad alcanzar con las metas establecidas.

De acuerdo a Javier Alfaro L., sobre la facultad de recaudación, menciona sobre la recaudación que es función de la administración tributaria recaudar tributos.

Es promover en el contribuyente el pago de sus obligaciones tributarias dentro del periodo voluntario establecido por Ley, utilizando los mecanismos administrativos establecidos destinados a percibir efectivamente el pago para el saneamiento de su deuda ante el tesoro Municipal.

En concordancia con lo mencionado, podemos describir que en la mayoría de las municipalidad su recaudación es deficiente, una de las causas son las destituciones de los gobernadores, funcionarios, en consecuencia los

	<p>contribuyentes incumplen con la recaudación tributaria; asimismo, no cuentan con manuales de funciones actualizados, la gestión administrativa es deficiente, ello se suma a la falta de cultura tributaria, originando la evasión tributaria, no se actualiza el catastro, su fiscalización es deficiente.</p> <p><b>C) Conocer el índice de morosidad de impuestos y arbitrios de la Municipalidad Provincial de San Ignacio.</b></p> <p>El índice morosidad está representado por el 23.88 % del total de la meta a recaudar para el año 2015, para el 2016 representa el 23.96 % y en el 2017 con un 22.70 %.</p>
3. Conclusiones	<p><b>Objetivo a)</b> Estimar el nivel de indicadores financieros de la Municipalidad Provincial de San Ignacio</p> <p><b>1.-</b> Con respecto al indicador nivel de capacidad financiera se puede concluir que en cuanto al nivel de capacidad financiera es bajo ya que se observa que del ingreso corriente proveniente de los ingresos tributarios y tasas, cubre un porcentaje de 8.12 del gasto corriente en el año 2015 , para el año 2016 hay un débil incremento del 9.34% y en el 2017 representándose con el 9.60%, por lo que no se obtuvo una óptima capacidad financiera.</p> <p><b>2.-</b> Respecto al nivel de eficiencia en generación de ingresos de la Municipalidad Provincial de San Ignacio, se concluye que la Municipalidad Provincial de San Ignacio, sus recursos provenientes de los ingresos propios son bajos, por cuanto no tienen óptima representación sobre el nivel de ingresos, por lo que para el año 2015 fue del 4.14 %, en el año 2016 con 2.99 % y en el año 2017 tuvo un incremento de 4.17%, asimismo, se concluye que el promedio que representa a dicho indicador es de un 3.77 %..</p> <p><b>3.-</b> Con respecto al nivel de dependencia financiera, se concluye que la Municipalidad Provincial de San Ignacio, durante el periodo 2015, 2016 y 2017, cuenta con una dependencia alta de los recursos provenientes de las transferencias de otros fondos como el Fondo de compensación Municipal, Foniprel, regalías minera, Canon minero y otros, dichos ingresos obtienen un mayor grado de porcentaje en el 2015 y 2017 de un 96%,</p>

disminuyendo en el 2017 con el 93 %, los mismos que se representan significativamente en los ingresos totales de la entidad.

**4.-**Respecto a la eficacia del nivel de ingresos vs egresos, se concluye que en cuanto los ingresos totales cubren los gastos totales en más del 100 % en los tres periodos estudiados, por cuanto por cada sol de egresos son cubiertos con S/. 2.08, del mismo modo en los años 2016 con S/2.49 y en el 2017 con un S/. 1.95, obteniendo un promedio de S/ 2.17, siendo optimo, con recursos de transferencias de otros fondos.

**Objetivo: b) Determinar el nivel de recaudación tributaria de la Municipalidad Provincial**

Respecto a los niveles de recaudación tributaria se concluye que la Municipalidad Provincial de San Ignacio en los periodos estudiados representan una recaudación débil, por lo que según el nivel recaudado representa un 3% en los años 2015, 2016 con respecto a los ingresos totales, por cuanto según el análisis documental nos muestra una recaudación mayor en el año 2017 de S/ 1,829,096.25 representado por el 4.02% sobre los ingresos totales.

**Objetivo : c) Conocer el índice de morosidad de los impuestos de la Municipalidad Provincial de San Ignacio**

Con respecto al índice de morosidad de los impuestos de la Municipalidad Provincial de San Ignacio, se puede concluir que el índice de morosidad representa para el año 2015 un 23.88, del total por recaudar, 23.96 % para el 2016 y un 22.70 % para el 2017 de morosidad de los impuesto predial y tasa arbitrios.

**Objetivo: d) Establecer la relación entre los indicadores financieros y la recaudación tributaria en la Municipalidad provincial de san Ignacio, 2017.**

**1-** Con los datos procesados mediante la correlación de las variables recaudación tributaria e indicador capacidad financiera, tiene una relación fuerte con 92.20 %, concluyendo que a mayor ingresos por recaudación tributaria

	<p>se incrementa la capacidad financiera.</p> <p><b>2-</b> De las variables indicador eficiencia en generación de ingresos y Recaudación tributaria están relacionadas en un 6.7 %, se arriba a concluir que la Municipalidad Provincial de San Ignacio cuenta con una deficiente generación de ingresos, a través de los ingresos propios.</p> <p><b>3.-</b> Con respecto a la variable indicador dependencia financiera y recaudación tributaria tiene relación negativa fuerte de un - 88.8 %, por lo que se concluye que si disminuye la recaudación tributaria se incrementa la dependencia financiera.</p>
--	--

## Constancia de validación

### CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo MARIA TORRES MEZA titular del DNI. N° 27820242, de profesión CONTADORA PUBLICA COLEGIADA CERTIFICADA, ejerciendo actualmente como SUBGERENTE DE CONTABILIDAD, en la Institución MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN IGNACIO.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación del Instrumento (Estado de Gestión de la Municipalidad Provincial de San Ignacio ), a los efectos de su aplicación en lo que corresponde para el presente estudio

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de Ítems				
Amplitud de contenido			X	
Redacción de los Ítems				
Claridad y precisión			X	
Pertinencia			X	

San Ignacio, a los 12 días del mes de Mayo del 2018

 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL  
SAN IGNACIO  
*CRS TORRES MEZA*  
DCC MARIA TORRES MEZA  
SUB GERENTE DE CONTABILIDAD

\_\_\_\_\_  
Firma

## Recopilación de datos para variable Indicadores financieros

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS  
Dirección General de Contabilidad Pública  
Versión 150900

Fecha : 18/03/2016

Hora : 11:15:07

Página : 1 de 1

### ESTADO DE GESTION Para los años terminados al 31 de Diciembre del 2015 y 2014 (EN NUEVOS SOLES)

DEPARTAMENTO: 06 CAJAMARCA  
PROVINCIA : 09 SAN IGNACIO  
ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN IGNACIO [300635]

**EF-2**

		2015	2014
<b>INGRESOS</b>			
Ingresos Tributarios Netos	Nota 36	347,932.82	422,074.06
Ingresos No Tributarios	Nota 37	726,829.97	647,562.87
Trasposos y Remesas Recibidas	Nota 38	36,844,789.40	28,033,465.51
Donaciones y Transferencias Recibidas	Nota 39	251,508.21	741,129.77
Ingresos Financieros	Nota 40	40,348.11	42,769.71
Otros Ingresos	Nota 41	619,046.27	789,868.53
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>38,630,452.78</b>	<b>30,676,870.45</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>			
Costo de Ventas	Nota 42	0.00	0.00
Gastos en Bienes y Servicios	Nota 43	(7,989,812.50)	(14,615,381.89)
Gastos de Personal	Nota 44	(5,234,966.42)	(4,615,521.50)
Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social	Nota 45	(908,043.03)	(1,801,207.88)
Donaciones y Transferencias Otorgadas	Nota 46	(2,075,257.00)	(2,170,644.00)
Trasposos y Remesas Otorgadas	Nota 47	0.00	0.00
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	Nota 48	(457,993.87)	(803,422.25)
Gastos Financieros	Nota 49	0.00	0.00
Otros Gastos	Nota 50	(1,938,347.14)	(707,803.82)
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		<b>(18,604,419.96)</b>	<b>(24,513,981.34)</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)</b>		<b>20,026,032.82</b>	<b>6,162,889.11</b>

**CONTADOR GENERAL  
MAT. N°**

**DIRECTOR GENERAL  
DE ADMINISTRACIÓN**

**TITULAR DE LA ENTIDAD**

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros



## Recopilación de datos

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS  
 Dirección General de Contabilidad Pública  
 Versión 170100

Fecha : 09/03/2017

Hora : 18:02:48

Página : 1 de 1

### ESTADO DE GESTION Para los años terminados al 31 de Diciembre del 2016 y 2015 (EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 06 CAJAMARCA  
 PROVINCIA : 09 SAN IGNACIO  
 ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN IGNACIO [300635]

**EF-2**

		2016	2015
<b>INGRESOS</b>			
Ingresos Tributarios Netos	Nota 36	670,968.09	347,932.82
Ingresos No Tributarios	Nota 37	751,553.62	726,829.97
Trasposos y Remesas Recibidas	Nota 38	48,027,044.29	36,644,789.40
Donaciones y Transferencias Recibidas	Nota 39	1,891,185.90	251,506.21
Ingresos Financieros	Nota 40	95,781.91	40,348.11
Otros Ingresos	Nota 41	468,703.25	619,046.27
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>51,705,237.06</b>	<b>38,630,452.78</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>			
Costo de Ventas	Nota 42	0.00	0.00
Gastos en Bienes y Servicios	Nota 43	(7,850,630.02)	(7,989,812.50)
Gastos de Personal	Nota 44	(7,380,740.09)	(5,234,966.42)
Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social	Nota 45	(824,384.96)	(908,043.03)
Donaciones y Transferencias Otorgadas	Nota 46	(1,114,915.00)	(2,075,257.00)
Trasposos y Remesas Otorgadas	Nota 47	0.00	0.00
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	Nota 48	(5,076.00)	(457,993.87)
Gastos Financieros	Nota 49	0.00	0.00
Otros Gastos	Nota 50	(3,610,968.98)	(1,938,347.14)
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		<b>(20,786,715.05)</b>	<b>(18,604,419.96)</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)</b>		<b>30,918,522.01</b>	<b>20,026,032.82</b>

**ESTADO DE GESTION**  
**Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2017 y 2016**  
 (EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 06 CAJAMARCA  
 PROVINCIA : 09 SAN IGNACIO  
 ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN IGNACIO [300635]

EF-2


		2017	2016
<b>INGRESOS</b>			
Ingresos Tributarios Netos	Nota 36	976,890.69	670,968.09
Ingresos No Tributarios	Nota 37	852,205.56	751,553.62
Aportes por Regulación	Nota 38	0.00	0.00
Traspasos y Remesas Recibidas	Nota 39	41,387,014.18	48,027,044.29
Donaciones y Transferencias Recibidas	Nota 40	1,156,553.10	1,691,185.90
Ingresos Financieros	Nota 41	137,486.25	95,781.91
Otros Ingresos	Nota 42	1,001,306.49	468,703.25
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>45,511,456.27</b>	<b>51,705,237.06</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>			
Costo de Ventas	Nota 43	0.00	0.00
Gastos en Bienes y Servicios	Nota 44	(11,866,983.10)	(7,850,630.02)
Gastos de Personal	Nota 45	(7,187,511.19)	(7,380,740.09)
Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social	Nota 46	(988,131.88)	(824,384.96)
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	Nota 47	(304,734.14)	(249,000.00)
Donaciones y Transferencias Otorgadas	Nota 48	(1,972,262.00)	(1,114,915.00)
Traspasos y Remesas Otorgadas	Nota 49	0.00	0.00
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	Nota 50	(633,362.93)	(5,076.00)
Gastos Financieros	Nota 51	(123,102.60)	0.00
Otros Gastos	Nota 52	(225,458.27)	(3,361,968.98)
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		<b>(23,301,546.11)</b>	<b>(20,786,715.05)</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)</b>		<b>22,209,910.16</b>	<b>30,918,522.01</b>

CONTADOR GENERAL  
MAT. N°

DIRECTOR GENERAL  
DE ADMINISTRACIÓN

TITULAR DE LA ENTIDAD

Indicadores	Nivel máximo posible	Nivel en Jornada 1	Nivel en Jornada 2
<b>1. TÍTULO</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.1 Se refiere al objeto de la investigación contiene las variables y los límites espaciales y temporales cuando corresponda.	2		
<b>2. INTRODUCCION</b>	<b>18</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2.1 El problema esta claramente contextualizado, delimitado y caracterizado, e incluye explícitamente las variables a trabajar	2		
2.2 Justifica la pertinencia científica tecnológica y relevancia de la investigación.	2		
2.3 El problema está formulado en forma clara, concreta y precisa e incluye explícitamente a las variables.	2		
2.4 Desarrolla las teorías de la investigación organizado en base a fuentes actuales vinculadas directamente con las variables.	4		
2.5 Presenta Antecedentes sustentados con fuentes confiables y congruentes con el problema de investigación	3		
2.6 Los objetivos se relacionan directamente con la formulación del problema y las preguntas de investigación.	3		
2.7 Formula, si es necesario, hipótesis o supuestos que impliquen lógicamente a las variables, y se relacionen con los objetivos	2		
<b>3. MÉTODO</b>	<b>20</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3.1. Identifica correctamente el tipo de estudio	4		
3.2. Selecciona adecuadamente el diseño de investigación	3		
3.3. Identifica de manera clara y precisa las variables de estudio, operacionalizando en forma correcta	3		
3.4. Establece la población y la muestra de acuerdo a la naturaleza y carácter del estudio	2		
3.5. Selecciona técnicas de recolección de datos adecuadas a la naturaleza del estudio	3		
3.6. Evalúa la confiabilidad y validez del instrumento.	2		
3.7. Selecciona los métodos estadísticos adecuados para análisis de información	3		
<b>4. RESULTADOS</b>	<b>11</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4.1. Procesa los resultados elaborando cuadros y/o gráficos estadísticos	4		
4.2. Ordena los cuadros de resultados de acuerdo a sus objetivos específicos	3		
4.3. Interpreta adecuadamente los resultados	4		
<b>5. DISCUSION</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5.1. Elabora un análisis de sus resultados, contrastándolo los antecedentes y el Marco Teórico.	5		
<b>6. CONCLUSIONES</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6.1 Las conclusiones son deducidas en base a los objetivos y resultados de la investigación.	3		
<b>7. RECOMENDACIONES</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
7.1. Las recomendaciones son pertinentes a las conclusiones planteadas.	3		
<b>8. REFERENCIAS</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
8.1 Las Referencias Bibliográficas deben estar citadas en el interior del documento, y deben asentarse de acuerdo a Normas Internacionales	2		
8.2 Cita correctamente las fuentes revisadas en base a las Normas Internacionales correspondientes	2		
<b>9. DE LA SUSTENTACIÓN</b>	<b>34</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
9.1 Elabora adecuadamente las diapositivas para su exposición.	3		
9.2 Revela conocer el contenido de su tema de investigación	9		
9.3 Demuestra conocimiento y entrenamiento en el manejo y empleo del método científico	10		
9.4 Utiliza los términos con propiedad, sigue las normas de la sintaxis	6		
9.5 Frente a preguntas sobre temas nuevos que se le plantea, responde con propiedad y se deja entender claramente.	6		
<b>Total</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>


 <b>UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO</b>	<b>GUÍA DE PRODUCTOS OBSERVABLES DE LAS EXPERIENCIAS CURRICULARES DE INVESTIGACIÓN DE FIN DE CARRERA</b>	Código : PP-G-02.01 Versión : 00 Fecha : 23.03.2018 Página : 28 de 44
--	--	--

### EVALUACIÓN DEL INFORME DE TESIS

<b>FACULTAD:</b>	<b>ESCUELA:</b>
<b>ESTUDIANTE:</b>	<b>FECHA:</b>
<b>TÍTULO:</b>	
<b>LÍNEA DE INVESTIGACIÓN</b>	

	INDICADORES	NIVEL MAXIMO POSIBLE A LOGRAR	NIVEL EFECTIVO LOGRADO POR	NIVEL EFECTIVO LOGRADO POR
			JORNADA I	JORNADA II
	TITULO se refiere al objeto de la investigación, contiene las variables y los límites espaciales y temporales cuando corresponda.	3		
<b>I.</b>	<b>INTRODUCCIÓN</b>			
1.1.	El problema está claramente contextualizado, delimitado y caracterizado incluye explícitamente las variables a trabajar.	3		
1.2	Expone los trabajos previos relacionados con las variables u objeto de estudio.	3		
1.3.	Desarrolla la fundamentación científica, técnica e humanística (Teorías relacionadas al tema) en base a fuentes actuales vinculadas con las variables.	3		
1.4.	El problema de investigación está formulado en forma clara, concreta y precisa e incluye explícitamente las variables.	3		
1.5.	Justifica la pertinencia científico tecnológico y relevancia de la investigación.	3		
1.6.	Formula, si es necesario hipótesis o los supuestos/proposiciones que impliquen lógicamente a las variables relacionadas con los objetivos de investigación.	2		
1.7.	Los objetivos generales y específicos se relacionan directamente con la formulación del problema/preguntas de investigación.	2		
<b>II.</b>	<b>MÉTODO</b>			
2.1	Selecciona adecuadamente el tipo de estudio y diseño de investigación	3		
2.2.	Identifica claramente las Variables y operacionaliza considerando indicadores y escala de medición.	4		
2.3.	Establece la población y muestra (selección de la unidad de análisis) de acuerdo a la naturaleza de la investigación.	3		
2.4	Selecciona las Técnicas e instrumentos de la recolección de datos, aplicando criterios de validez y confiabilidad (prueba piloto)	5		

*NOTA: Cualquier documento impreso diferente del original, y cualquier archivo electrónico que se encuentren fuera de la intranet UCV serán considerados como COPIA NO CONTROLADA.*

 <b>UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO</b>	<b>GUÍA DE PRODUCTOS OBSERVABLES DE LAS EXPERIENCIAS CURRICULARES DE INVESTIGACIÓN DE FIN DE CARRERA</b>	Código : PP-G-02.01 Versión : 00 Fecha : 23.03.2018 Página : 29 de 44
--	--	--

2.5	Selecciona y describe el método de análisis de datos: estadístico/teórico interpretativo.	3		
2.6	Considera los aspectos éticos aplicados en su investigación.	2		
<b>III.</b>	<b>RESULTADOS</b>			
3.1	Procesa resultados elaborando cuadros y gráficos estadísticos	4		
3.2	Ordena los cuadros de acuerdo con los objetivos específicos	3		
3.3	Interpreta adecuadamente los resultados: Descripción de resultados: contrastación de hipótesis, tamaño del efecto.	4		
<b>IV</b>	<b>DISCUSIÓN</b>			
4.1	Elabora un análisis de sus resultados contrastándolo con los trabajos previos y las teorías relacionadas.	4		
<b>V</b>	<b>CONCLUSIONES</b>			
5.1	Las conclusiones se derivan directamente de los objetivos/hipótesis	3		
<b>VI</b>	<b>RECOMENDACIONES</b>			
6.1	Las recomendaciones son pertinentes a las conclusiones planteadas	2		
<b>VII</b>	<b>REFERENCIAS</b>			
7.1	Las referencias deben estar citadas en el interior del documento y deben registrarse de acuerdo a normas internacionales ( ISO, APA Y VANCOUVER)	2		
7.2	Cita correctamente las fuentes revisadas basándose en las normas internacionales correspondiente	2		
<b>VIII</b>	<b>SUSTENTACIÓN</b>			
8.1	Elabora adecuadamente las diapositivas para su exposición.	3		
8.2	Revela conocer el contenido de su tema de investigación.	9		
8.3	Demuestra conocimiento de y entrenamiento en el manejo y empleo del método científico	10		
8.4	Utiliza los términos con propiedad, sigue las normas de las sintaxis.	6		
8.5	Frente a preguntas sobre temas nuevos que se le plantea responde con propiedad y se deja entender claramente.	6		
<b>TOTAL</b>		<b>100</b>		

## Acta de originalidad de tesis.



### ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Código : F06-PP-PR-02.02  
Versión : 09  
Fecha : 23-03-2018  
Página : 1 de 1

Yo, William Ricardo Díaz Torres, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Administración de la Universidad César Vallejo Chiclayo, revisor (a) de la tesis titulada

“INDICADORES FINANCIEROS Y SU GRADO DE DEPENDENCIA EN LA RECAUDACION TRIBUTARIA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL SAN IGNACIO, 2017”

Del (de la) estudiante Miriam Janeth Arias Saavedra, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 23 % verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) 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.

Lugar y fecha Chiclayo 2018

Firma

William Ricardo Díaz Torres

DNI: 18140172

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante del SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	-----------------------	--------	---------------------------------

Formulario de autorización para publicación electrónica de la tesis.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación (CRAI)  
"César Acuña Peralta"

**FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA  
PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS**

**1. DATOS PERSONALES**

Apellidos y Nombres: (solo los datos del que autoriza)  
ARIAS SAAVEDRA MIRIAM JANETH

D.N.I. : 40206881  
Domicilio : JR. Mariano Melgar N° 460- San Ignacio  
Teléfono : Fijo : ..... Móvil : 956546864  
E-mail : miriamjas0534@hotmail.com

**2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS**

Modalidad:

Tesis de Pregrado

Facultad : CIENCIAS EMPRESARIALES  
Escuela : PROFESIONAL DE ADMINISTRACION  
Carrera : ADMINISTRACION  
Título : LICENCIADO EN ADMINISTRACION

Tesis de Post Grado

Maestría

Doctorado

Grado : .....  
Mención : .....

**3. DATOS DE LA TESIS**

Autor (es) Apellidos y Nombres:  
ARIAS SAAVEDRA MIRIAM JANETH

Título de la tesis:  
INDICADORES FINANCIEROS Y SU GRADO DE DEPENDENCIA EN LA  
RECAUDACION TRIBUTARIA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE  
SAN IGNACIO, 2017

Año de publicación : 2019

**4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE LA TESIS EN VERSIÓN  
ELECTRÓNICA:**

A través del presente documento,

Si autorizo a publicar en texto completo mi tesis.



No autorizo a publicar en texto completo mi tesis.




Firma : .....



Fecha :

29/01/2019

## Reporte de tunitin

  
WILLIAM DIAZ TORRES.  
DOCENTE  
18140172

“Indicadores Financieros y su grado de dependencia en la Recaudación Tributaria de la Municipalidad Provincial de San Ignacio, 2017”.

### INFORME DE ORIGINALIDAD

<b>23%</b> INDICE DE SIMILITUD	<b>23%</b> FUENTES DE INTERNET	<b>1%</b> PUBLICACIONES	<b>14%</b> TRABAJOS DEL ESTUDIANTE
-----------------------------------	-----------------------------------	----------------------------	---------------------------------------

### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>3%</b>
<b>2</b>	<b>Submitted to Universidad Cesar Vallejo</b> Trabajo del estudiante	<b>3%</b>
<b>3</b>	<b>repositorio.uladech.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>4</b>	<b>www.scribd.com</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>5</b>	<b>ulspace.ul.ac.za</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>repositorio.unh.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>www.slideshare.net</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>8</b>	<b>pt.scribd.com</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>





# 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

ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACION

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

ARIAS SAAVEDRA MIRIAM JANETH

INFORME TITULADO:

INDICADORES FINANCIEROS Y SU GRADO DE DEPENDENCIA EN LA RECAUDACION TRIBUTARIA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN IGNACIO, 2017

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

LICENCIADA EN ADMINISTRACION

SUSTENTADO EN FECHA: 04/08/2018

NOTA O MENCIÓN: APROBADO POR UNANIMIDAD.



*[Handwritten Signature]*  
FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN