



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**PROGRAMA ACADÉMICO DE DOCTORADO EN  
GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD**

**Estrategias de Política Fiscal y su incidencia en la  
Recaudación Tributaria de Impuestos y Arbitrios en las  
Municipalidades Provincial de Huamanga y Distrital de  
San Juan Bautista, 2013-2018.**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:  
Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad**

**AUTOR:**

**Br. Huayanay Quispe, Andrés Moisés**

**ASESOR:**

**Dr. Reyes Alva, William Armando**

**PROGRAMA:**

**Doctorado en Gestión Pública y Gobernabilidad**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

**Gestión de Políticas Públicas**

**TRUJILLO - PERÚ  
2019**

## Página Del Jurado

A Dios y a la Virgen María, por iluminarme, guiarme, darme fuerzas, salud y sabiduría en realizar esta exploración y por permitir el apoyo de instituciones y personas.

A mis padres Simeón Huayanay Espinoza (+) y María Salomé Quispe Figueroa, por ser mis verdaderos maestros y guía en mi formación profesional y humana con honestidad, trabajo, disciplina y perseverancia. Gracias por sus lecciones de vida

A mi esposa Mariel Susana e hijos Lisseth Karol, Carlos Andrés y Simons Moisés, que son la fuerza, motivación y la razón de mi vida. Gracias por dejarme continuar aprendiendo, porque el conocimiento y la creatividad se encuentran en constante cambio, donde el éxito es resultado de superar con más inteligencia las fallas, con lo que se adquieren sabias experiencias que permiten lograr objetivos.

¡Que nada los detenga en el logro de sus objetivos!

A mis hermanos: Grimalda, Alicia, Julio, Américo, Walter, Raquel, Rubén (+) y Sonia (+), por estar siempre presentes, alentándome y acompañándome en mi formación humana y profesional.

## **Agradecimientos**

A los fundadores de la Universidad César Vallejo por su desprendimiento en bien de la formación de los profesionales del Perú.

A los docentes que tuvieron a cargo del desarrollo del Programa de Doctorado en Gestión Pública y Gobernabilidad, por todo el profesionalismo demostrado.

A los doctores William Armando Reyes Alva, quien estuvo pendiente en el desarrollo del Trabajo de Investigación, Luis Alberto Aguirre Bazán, Marco Antonio Quispe Barra por su consejos acertados y al Dr. Lucio Sosa Bitulas por su apoyo sincero.

A la Municipalidad Provincial de Huamanga, en la persona de su Alcalde Arq. Yuri Alberto Gutiérrez Gutiérrez, quien permitió continuar con la realización de este trabajo de investigación, donde el mayor apoyo recibí del Servicio de Administración Tributaria Huamanga - SAT Huamanga en la persona del CPC César V. Ochatoma Paravicino y de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto de la CPC Rayda PalominoXXX .

A mi familia, por ser la verdadera universidad que me ha enseñado a enfrentar los diversos retos de la vida, cuyo producto hoy se plasma en el desarrollo de esta tesis. Quiero agradecer a Dios por darme una familia unida y maravillosa. En verdad, no tengo palabras para expresar el orgullo que siento por ser parte de ella.

El autor.

## Declaratoria de Autenticidad

## **Presentación**

Señores miembros del jurado, presento ante ustedes, la tesis titulada “Estrategias de Política Fiscal y su incidencia en la Recaudación Tributaria de Impuestos y Arbitrios en las Municipalidades Provincial de Huamanga y Distrital de San Juan Bautista, 2013-2018” que tiene como finalidad describir el comportamiento de la recaudación tributaria de los impuestos y arbitrios en la Municipalidad Provincial de Huamanga y en la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, durante los años 2013-2018, en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el Grado Académico de Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad.

El trabajo de investigación consta de seis capítulos distribuidos de la siguiente manera: Introducción, Método, Resultados, Discusión, Conclusiones, Recomendaciones y Propuesta, los cuales se detallan en el desarrollo de la presente tesis

Señores miembros del jurado, este trabajo de investigación mixta, constituye un pequeño aporte para la aplicación adecuada de la política fiscal en la recaudación tributaria en los gobiernos locales, para ello, fue necesario analizar y comparar la trayectoria durante 6 años la aplicación de las estrategias de la política fiscal y el comportamiento de la recaudación tributaria en una municipalidad provincial y una distrital con similares características, por lo que espero sus aportes, sugerencias para enriquecer esta investigación que sirva de motivación e insumo para nuevas investigaciones en la aplicación de políticas públicas adecuadas y oportunas que fortalezca la institucionalidad y la gobernabilidad en beneficio de la comunidad.

El autor.

## Índice

Página del jurado.....	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Declaratoria de autenticidad.....	v
Presentación.....	vi
Índice.....	vii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT.....	x
I. INTRODUCCIÓN.....	11
1.1. Realidad problemática.....	12
1.2. Trabajos previos.....	15
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	18
1.4. Formulación del problema.....	28
1.5. Justificación del estudio.....	29
1.6. Hipótesis.....	30
1.7. Objetivos.....	31
II. MÉTODO.....	33
2.1. Diseño de investigación.....	34
2.2. Variables, operacionalización.....	36
2.3. Población y muestra.....	37
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad...38	
2.5. Métodos de análisis de datos.....	39
2.6. Aspectos éticos.....	40
III. RESULTADOS.....	42
IV. DISCUSIÓN.....	52
V. CONCLUSIONES.....	66
VI. RECOMENDACIONES.....	69

VII. PROPUESTA.....	69
VIII. REFERENCIAS.....	71
ANEXOS.....	76



## RESUMEN

El estudio desarrollado tuvo como objetivo general, determinar las diferencias entre la aplicación de estrategias de Política Fiscal con respecto a la incidencia de la Recaudación Tributaria de Impuestos y Arbitrios en la Municipalidad Provincial de Huamanga y Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, durante los años 2013 - 2018, los elementos claves del diseño planteado he visto por conveniente combinar los enfoques cuantitativo y cualitativo. La muestra de estudio es al 100% de los contribuyentes que cumplieron con sus pagos, que se requirió para realizar el presente trabajo de investigación son los datos existentes y validados por los entes rectores como el Ministerio de Economía y Finanzas desde el año 2013 al 2018 reportada por las distintas dependencias de la Municipalidad Provincial de Huamanga y la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista. El estudio tiene la variable de Política Fiscal con dos dimensiones: facultad de Recaudación y Capacidad de Gasto y la variable Recaudación Tributaria que considera dos dimensiones Impuestos y Arbitrios que fueron analizados y comparados mediante sus indicadores. Los resultados de la investigación confirman el comportamiento irregular, complejo y burocrático por una inadecuada y limitada operativa articulación entre las distintas dependencias de las municipalidad investigadas que inciden en la baja recaudación de impuestos y arbitrios el cual se evidencia en las Tablas 11 y 12 que registra el resultado de ingresos menos gastos ejecutados en las dos municipalidades cuyo resultado tiene la condición de déficit, por lo que se requiere contar con sistemas informáticos más modernos, información actualizada y validad por las distintas dependencias de la base de datos unificado y de uso general que coadyuvaran a mejorar el desempeño en la recaudación tributaria de los gobiernos locales. Asimismo, la principal fuente de recaudación tributaria es el Impuesto Predial seguida de Limpieza Pública, Impuesto Vehicular, Serenazgo, Alcabala y Parques y Jardines.

**Palabras Clave:** Política Fiscal y Recaudación Tributaria

## SUMMARY

The general objective of the study carried out was to determine the differences between the application of Fiscal Policy strategies with respect to the incidence of Tax Collection and Taxes in the Provincial Municipality of Huamanga and the District Municipality of San Juan Bautista, during the years 2013 - 2018, the key elements of the proposed design I have seen as convenient to combine quantitative and qualitative approaches. The study sample is 100% of the taxpayers who complied with their payments, which was required to carry out this research work are the existing data and validated by the governing bodies such as the Ministry of Economy and Finance from 2013 to 2018 reported by the various agencies of the Provincial Municipality of Huamanga and the District Municipality of San Juan Bautista. The study has the Fiscal Policy variable with two dimensions: Faculty of Collection and Capacity of Expenditure and the Tax Collection variable that considers two dimensions Taxes and Taxes that were analyzed and compared through their indicators. The results of the investigation confirm the irregular, complex and bureaucratic behavior due to an inadequate and limited operative articulation between the different dependencies of the investigated municipalities that affect the low collection of taxes and levies which is evidenced in Tables 11 and 12 that register the result of income less expenses executed in the two municipalities whose result has the condition of deficit, which requires more modern computer systems, updated information and validation by the various units of the unified database and general use to help improve the performance in tax collection of local governments. Likewise, the main source of tax collection is the Property Tax followed by Public Cleaning, Vehicle Tax, Serenazgo, Alcabala and Parks and Gardens.

Keywords: Fiscal policy and tax collection