UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Evolución de la recaudación de los ingresos tributarios de los Servicios de Administración Tributaria (SAT) en el Perú, periodo 2016 - 2019

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORAS:

Gonzales Pulido, Maite Yarixa (ORCID: 0000-0002-7154-9522)

Pajuelo Corzo, Magaly Escolastina (ORCID: 0000-0001-8825-0968)

ASESORA:

Dra. Ramos Farroñan, Emma Veronica (ORCID: 0000-0003-1755-7967)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

CHIMBOTE – PERÚ

2020

Dedicatoria

Se lo dedico a quienes me motivaron para alcanzar mis metas, a quienes les debo todos mis logros, a mis padres Judith Pulido Rodríguez y Jorge Gonzales Carli por su apoyo incondicional. A mi familia, por ser parte de mi desarrollo tanto personal como profesional y brindarme sus consejos que me servirán para ser una mejor persona, a la vez a mis amigos quienes estuvieron conmigo en los momentos difíciles. Por último y en especial a Ruben Rodriguez Huamanchumo, quien es partícipe de esta investigación, dándome su absoluto apoyo durante toda esta etapa académica.

Gonzales Pulido Maite Yarixa

Este trabajo se lo dedico a mi padre, Domingo Pajuelo Morales, por todos sus consejos y enseñanzas que hizo de mí una mejor persona, a mi madre Luzmila Pajuelo Corzo, por haberme brindado todo su apoyo y recursos necesarios, por estar en cada momento dándome ánimos y fuerzas en cada paso que daba hacia el camino correcto. Y a mis hermanos, quienes siempre estuvieron presente para mí en todo, por animarme a continuar adelante y ser perseverante en el logro de mis objetivos.

Pajuelo Corzo Magaly Escolastina

Agradecimiento

A Dios, por brindarme salud, resguardarme, darme fortalezas y permitirme llegar a esta etapa de mi vida.
Asimismo, a la Dra. Emma Ramos Farroñan, quien con dedicación y profesionalismo nos guio por el camino correcto para cumplir con esta meta.
Finalmente, a las personas que participaron en este estudio y a mi tío Alvaro Rodriguez Cabrera quien hizo posible cumplir con este objetivo, a la vez el cariño y apoyo excepcional.

Gonzales Pulido Maite Yarixa

Agradezco a Dios, por haberme guiado en el camino correcto hacia el logro de mis objetivos.
A mi abuela por su apoyo incondicional, por estar siempre motivándome para seguir adelante, para poder continuar mi carrera.

Pajuelo Corzo Magaly Escolastina

Índice de contenidos

Carátula ..... **i**
Dedicatoria ii
Agradecimiento iii
Índice de contenidos iv
Índice de tablas v
Índice de figuras vii
Resumen viii
Abstract ix
I. INTRODUCCIÓN 1
II. MARCO TEÓRICO 8
III. METODOLOGÍA 18
3.1 Tipo y diseño de investigación 18
3.2 Variable y Operacionalización 18
3.3 Población (criterios de selección), muestra y muestreo, unidad de análisis 19
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos 20
3.5 Procedimientos 20
3.6 Método de análisis de datos 21
3.7 Aspectos éticos 21
IV. RESULTADOS 22
V. DISCUSIÓN 44
VI. CONCLUSIONES 49
VII. RECOMENDACIONES 50
VIII. PROPUESTA 51
REFERENCIAS 56
ANEXOS 63

Índice de tablas

Tabla 1. *Evolución recaudatoria de los ingresos tributarios 22*

Tabla 2. *Análisis vertical de la recaudación de los ingresos tributarios del SAT Cajamarca 23*

Tabla 3. *Análisis Horizontal de la recaudación de los ingresos tributarios del SAT Cajamarca 24*

Tabla 4. *Análisis Vertical de la recaudación de los ingresos tributarios del SAT Chiclayo.....25*

Tabla 5. *Análisis Horizontal de la recaudación de los ingresos tributarios del SAT Chiclayo.....25*

Tabla 6. *Análisis Vertical de la recaudación de los ingresos tributarios del SAT Huamanga 26*

Tabla 7. *Análisis Horizontal de la recaudación de los ingresos tributarios del SAT Huamanga 27*

Tabla 8. *Análisis Vertical de la recaudación de los ingresos tributarios del SAT Huancayo.....28*

Tabla 9. *Análisis Horizontal de la recaudación de los ingresos tributarios del SAT Huancayo.....28*

Tabla 10. *Análisis Vertical de la recaudación de los ingresos tributarios del SAT Ica.....29*

Tabla 11. *Análisis Horizontal de la recaudación de los ingresos tributarios del SAT Ica.....29*

Tabla 12. *Análisis Vertical de la recaudación de los ingresos tributarios del SAT Lima.....30*

Tabla 13. *Análisis Horizontal de la recaudación de los ingresos tributarios del SAT Lima.....31*

Tabla 14. *Análisis Vertical de la recaudación de los ingresos tributarios del SAT Piura 32*

Tabla 15. *Análisis Horizontal de la recaudación de los ingresos tributarios del SAT Piura 32*

Tabla 16. *Análisis Vertical de la recaudación de los ingresos tributarios del SAT Tarapoto 33*

Tabla 17. *Análisis Horizontal de la recaudación de los ingresos tributarios del SAT Tarapoto 34*
Tabla 18. *Análisis Vertical de la recaudación de los ingresos tributarios del SAT Trujillo 35*
Tabla 19. *Análisis Horizontal de la recaudación de los ingresos tributarios del SAT Trujillo 35*
Tabla 20. *Comparación de la evolución por los tipos de ingresos tributarios 37*
Tabla 21. *Comparación de la evolución por los tipos de ingresos tributarios 38*
Tabla 22. *Comparación de la evolución por los tipos de ingresos tributarios 39*
Tabla 23. *Comparación de la evolución por los tipos de ingresos tributarios 40*
Tabla 24. *Comparación de la evolución por los tipos de ingresos tributarios 41*
Tabla 25. *Comparación de la evolución por los tipos de ingresos tributarios 42*

Índice de figuras

Figura 1. *Evolución recaudatoria de los ingresos tributarios* *22*

Figura 2. *Comparación de la evolución por los tipos de ingresos tributarios*..... *37*

Figura 3. *Comparación de la evolución por los tipos de ingresos tributarios*..... *38*

Figura 4. *Comparación de la evolución por los tipos de ingresos tributarios*..... *39*

Figura 5. *Comparación de la evolución por los tipos de ingresos tributarios*..... *40*

Figura 6. *Comparación de la evolución por los tipos de ingresos tributarios*..... *41*

Figura 7. *Comparación de la evolución por los tipos de ingresos tributarios*..... *42*

Resumen

La investigación tuvo como objetivo; determinar la evolución recaudatoria de los ingresos tributarios de los SATs en el Perú, periodo 2016 - 2019.

En lo relativo a la metodología del estudio, este fue de tipo aplicativo con un diseño no experimental, descriptivo longitudinal, de tal forma que, se obtuvo como muestra a los ingresos tributarios incluidos en las memorias anuales de los SATs de los años 2016 - 2019, efectuando un muestreo no probabilístico y adquiriéndose mediante los instrumentos como la guía de análisis documental y la guía de entrevista. De esa manera, los resultados fueron qué; en el 78% de los SATs la recaudación se incrementó durante los periodos evaluados sin embargo en Trujillo en comparación fue menor, además factores como el Fenómeno del Niño afectaron negativamente en el pago de estos tributos, aun así, resultaron para el año 2019 un crecimiento en el 67% de las organizaciones, destacándose Cajamarca, Ica y Piura.

En síntesis, la evolución de la recaudación, pese a no aumentar en grandes rasgos, esta se a mantenido en crecimiento, dando a conocer que, el aporte que realiza el SAT mediante su gestión contribuye a que la recaudación sea mayor.

Palabras clave: Servicio de Administración Tributaria, ingresos tributarios, recaudación tributaria, memorias anuales, sistema tributario.

Abstract

The research aimed at; determine the collection evolution of the tax revenues of the SATs in Peru, period 2016 - 2019.

Regarding the methodology of the study, this was of an application type with a non-experimental, longitudinal descriptive design, in such a way that, as a sample, the tax revenues included in the annual reports of the SATs for the years 2016 - 2019 were obtained., carrying out a non-probabilistic sampling and being acquired through instruments such as the documentary analysis guide and the interview guide. In that way, the results were what; In 78% of the SATs, the collection increased during the evaluated periods, however in Trujillo it was lower in comparison, in addition factors such as the El Niño Phenomenon negatively affected the payment of these taxes, even so, they resulted in growth for 2019 in 67% of the organizations, Cajamarca, Ica and Piura standing out.

In summary, the evolution of collection, despite not increasing in broad terms, it has continued to grow, making it known that the contribution made by the SAT through its management contributes to higher collection.

Keywords: Tax Administration Service, tax revenue, tax collection, annual reports, tax system.

I. INTRODUCCIÓN

En la medida en que ha ido evolucionando nuestro país asimismo la política fiscal como tributaria ha ido cambiado. Precisamente, partiendo desde los gobiernos locales a través de un sistema recaudador de tributos, dentro de estas instancias, se encuentra constituido las municipalidades, convirtiéndose en una necesidad esencial, desde entonces, su objetivo común se sostuvo con el fin de alcanzar una sociedad próspera, ordenada y funcional por medio de programas que ofrezcan salud, educación, infraestructura y otros servicios, es así como tuvo que ir transformando la forma de realizar sus funciones de manera competente, exigiendo por tal motivo que se recauden mayores ingresos y estableciendo estrategias para lograr una gestión idónea. (The World Bank Group, 2018, párr. 1)

Hoy, parte de esta gestión se ha vuelto crucial en el entorno en el que vivimos, ya que, involucra metas enfocadas a un grupo de interés como podría ser para la recaudación de impuestos que permitan tomar decisiones acertadas, contando con estrategias de respaldo de las funciones y operaciones efectuadas de modo que, el proceso de gestión funcione de forma eficaz y eficientemente. (GISMA Business School, 2019, párr. 3)

Sin embargo, existen deficiencias en el sistema de recaudación, es por ello que, de acuerdo a la realidad problemática de la presente investigación, a nivel internacional, donde Gutiérrez, Espinosa, & Gutiérrez (2017) refirieron que, en México, la participación económica en cuanto a los ingresos tributarios conforme los datos de la OCDE figuraron el 17.4% del PIB durante el 2015, del mismo modo, la informalidad fue de 26.3% con tendencia a la baja desde el año 2009, estos se traducen en malos servicios del gobierno, de ahí que, fue necesario estudiar distintas estrategias con el fin de ver el impacto en el incremento de estos ingresos que se puede tener, por lo que, el servicio de Administración Tributaria (SAT) en conjunto con el gobierno federal, implementaron por medio de las Tecnologías de Información (TIC's) estrategias que faciliten al contribuyente declarar y pagar impuestos. (p. 2), tal como mencionó el Banco Interamericano de Desarrollo y el Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (BID & CIAT, 2018) el cual estableció que se llevó a cabo el uso de firmas electrónicas avanzadas,

siendo un medio de autenticación conocido comúnmente hoy, en México como e-firma reconocido en las disposiciones fiscales mexicanas en enero de 2004 (p. 83).

De forma similar ocurre en Tanzania (África Oriental), en la municipalidad de Kinondini, en donde los pagos electrónicos han contribuido eficientemente en el nivel de recaudación, siendo los principales ingresos tributarios, en consecuencia, aumentó el cumplimiento tributario por parte de los civiles, también se puso en evidencia que la escasa experiencia de los recaudadores de impuestos con la tecnología y el suministro de energía poco confiable se consideraron desafíos en la implementación del sistema de pago electrónico, sin embargo, proporcionaron una ventaja competitiva adicional al monitorear las fuentes de ingresos y mejorar la calidad de los informes financieros. (Severine, 2019, p. 103)

Asimismo, teniendo en cuenta a Rodríguez & Vargas (2015) demostraron que, la recaudación tributaria de la municipalidad de Carabobo presenta un avance desfavorable, esto debido a la complejidad de su gestión tributaria, para lo cual, los investigadores plantearon estrategias de cobranza y control que podrían ayudar a mejorar su recaudación, siendo una de ellas el seguimiento de los cobros tributarios, de los morosos, por medio de agentes de cobranza, además de preparar un plan de capacitación para el personal administrativo con la finalidad de enfocarse en el contribuyente y sus necesidades. (p. 16)

De forma semejante, en un estudio en Uranga (África Oriental), a la ciudad de Kampala se demostró que, a pesar de sus esfuerzos por movilizar la recaudación de los ingresos internos y de las autoridades del gobierno local, debido a que disponen de fuentes limitadas para aumentar los mismos, no se obtuvieron resultados relevantes, asimismo se dieron a conocer los desafíos asociados, siendo la evasión fiscal, la mala administración de los ingresos, la base impositiva limitada y la escasez de mano de obra experimentada los más importantes. Pese a los persistentes déficits que presenta, estos juegan un papel determinante para el funcionamiento de cualquier gobierno local y el logro de sus objetivos de desarrollo, por ello recurrieron a estrategias más dominantes como la sensibilización de los

contribuyentes, se abordó el tema de la escasez de la mano de obra y se aplicó el uso de servicios electrónicos mediante la plataforma e-citie y la mejora continua de la misma. (Ahebwa, 2019, p. 56)

En cambio, Navas, Silva, & Aguilar (2019) mencionaron que, en Ecuador, la entidad encargada de la determinación, recaudación y control de los tributos internos es el Servicio de Rentas Internas (SRI) creada desde 1997, siendo esta contemplada en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI). Con relación a lo mencionado anteriormente, Navas et at. (2019) explicaron que las acciones implementadas por el SRI como los canales de atención y servicios en línea, permitieron presentar oportunamente las declaraciones del IVA y demás trámites que deben realizar los ciudadanos, siendo un ejemplo la provincia de Pastaza durante el año 2018, quienes recaudaron 13’034.525 de dólares, del cual el 46,5% del total que representa la recaudación de la provincia, corresponde por IVA. (p. 3-6)

Por otra parte, a nivel nacional en el Perú, se dio a conocer la situación actual con respecto a la recaudación, la cual exhibe que, durante los últimos años, esta tiene una participación reducida de los ingresos totales, debido a que en su mayoría de las municipalidades, siguen dependiendo de los recursos transferidos del Gobierno Central a pesar del ánimo por aumentar este tipo de impuestos, cabe destacar que existe grandes limitaciones para la capacidad de aquellos municipios con mayor proporción de ruralidad y el incremento de sus ingresos propios, puesto que, la mayoría de los impuestos municipales fueron diseñados para zonas urbanas. (Yepes & De los Ríos , 2017, p. 37)

Del mismo modo, en Cajamarca, la Municipalidad Provincial de Chota perdió gran parte de la recaudación a causa de la evasión tributaria del impuesto predial, urbano y rústico, de ahí que solo se recaudó el 9.67% del impuesto predial percibiendo S/225,027.10 soles, reflejando como consecuencia, un fuerte impacto a la economía de esta, debido a la alta tasa de evasión tributaria evitando el desarrollo de la localidad y la transformación de su entorno, de modo que, es necesario la implementación de estrategias para el cumplimiento del pago respectivo, que atribuyan adquirir mayores

ingresos, proporcionando confort vecinal. (Sánchez, Huanca, Díaz, & Saldaña , 2020, p. 1)

A la fecha, en la Municipalidad Distrital Jose Leonardo Ortiz, Chiclayo, se manifiesta que son superiores sus gastos operativos y administrativos a sus propios ingresos, de hecho, la Gerencia de Administración Tributaria, a quien le compete la recaudación, revela dificultades en el sistema informático pues es obsoleta desde el 2009 imposibilitando la obtención de los datos en tiempo real, siendo este un registro importante porque es capaz de precisar en la gestión de cobranza al deudor sobre quien se hace efectiva, al mismo tiempo, no dispone con bitácoras para el control de los procesos diarios ni políticas claras de seguridad para la información, por ende, presenta en sus diversas áreas la falta de preparación del personal. Ciertamente, al no existir estrategias para optimar la recaudación afectan a la institución. (Gutierrez, 2020, p. 2)

Es necesario resaltar que para alcanzar una mayor recaudación se debe establecer estrategias adecuadas sea cualquiera de las autoridades encargadas de su recaudación, de lo contrario no se obtendrán resultados, como lo hace notar Sánchez (2014) en Piura, describió que, el Servicio de Administración Tributaria Piura notificaron como cada año, efectuar el pago de impuesto predial y arbitrios municipales, donde la misiva expresaba la responsabilidad de ambas partes (autoridades y ciudadanos) con respecto al mejoramiento de la infraestructura urbana y servicios públicos, sin embargo, los ciudadanos manifestaron que pese al cumplimiento del pago de arbitrios que incluye parques y áreas verdes, no se cuenta con las mismas habilitadas por la Municipalidad de Piura, siendo los mismos piuranos quienes remodelaron los pocos que existen, requiriendo al SAT Piura implementar iniciativas eficaces para una mejor calidad de vida, mayor seguridad y limpieza. (p. 3-4)

No obstante, en Lima, el Servicio de Administración Tributaria (SAT) en el 2019 del total de la recaudación por conceptos tributarios subió a S/ 449 millones, registrando un crecimiento de 2.0%, con respecto al año anterior (S/ 440 millones). El SAT Lima precisó que: el motivo de esta recaudación se obtuvo gracias a las estrategias de cobranza, a la diversidad de medios

de pagos, así como a las herramientas tecnológicas al servicio del contribuyente y administrado que permitieron efectuar apropiadamente el pago de sus obligaciones tributarias. (párr. 3) (Lira, 2020, párr. 3)

Por otro lado, en la ciudad de Casma a lo largo del 2018 se midieron el logro de las metas a través del presupuesto por resultados, encontrándose que uno de los impedimentos para la asignación de recursos mayores y por ese motivo, convirtiéndose en una limitación para la gestión administrativa, viene a ser el mismo incumplimiento de estas metas trazadas, delimitando los beneficios para la sociedad y frenando el progreso del mismo. (Aquino, 2019, p. 12)

Ciertamente, en los municipios se presentan desafíos como falta de recursos humanos, financieros, técnicos y problemas principalmente en la recaudación de ingresos locales, en donde existen factores importantes que afectan de manera directa la recaudación de dichos ingresos, siendo estos; factores organizacionales, sociales y personales, legales y económicos. Además, es importante mencionar que las relaciones personales de los empleados se consideran trabas cruciales, por lo que no se puede obligar a los contribuyentes a cumplir con los pagos respectivos. (Ababneh & Rawabdeh, 2018). Por esa razón, la administración tributaria tuvo que ir transformando la forma de realizar sus funciones, creando los Servicios de Administración Tributaria (SAT) con el propósito de mejorar la administración, fiscalización y recaudación de los ingresos tributarios y no tributarios de aquellas municipalidades que puedan disponer de estos servicios.

De esta forma, de acuerdo a la realidad problemática nos formulamos el siguiente problema de investigación: ¿Cómo ha evolucionado la recaudación de los ingresos tributarios de los Servicios de Administración Tributaria (SAT) en el periodo 2016 – 2019 en el Perú?

En toda investigación es importante destacar la utilidad del estudio propuesto, como dice Lerma (2016) se debe sustentar los motivos de haber escogido y tratar un determinado tema, por esa razón, en cuanto a nuestro proyecto de investigación, hemos considerado cuatro tipos de justificación importantes basadas en criterios: En primer lugar, tuvo una relevancia social

pues dio a conocer la evolución de la recaudación por medio de los SATs buscando generar que la recaudación de los ingresos tributarios sea mayor en beneficio de la comunidad y de acuerdo con su conducta tributaria, posibilitando el cumplimiento de obras y adecuados servicios por medio de herramientas de gestión brindadas para el área de Gerencia de Administración y de Recaudación Tributaria. En segundo lugar, posee implicaciones prácticas de tal manera que estuvo orientado a dar a conocer la realidad de los cambios recaudatorios que se han producido en relación con los ingresos tributarios y sea de ayuda para los funcionarios de la institución, puedan revisar los procedimientos que aplican y tomar mejores decisiones para una mejor recaudación que dote en una mayor calidad de vida de los ciudadanos. En tercer lugar, se justifica con un valor teórico, debido a que permitió describir de manera sistemática la información como su finalidad, características, funciones y los conocimientos conceptuales y prácticos, como su comportamiento entre otros aspectos de la variable. Por último, dispone de utilidad metodológica, puesto que se aportó con la elaboración de instrumentos como: la guía de análisis documental y la guía de entrevista que nos permitió recopilar información precisa para ser analizada y datos documentales relacionados con la variable de investigación, asimismo, sirvió de aporte para nuevas investigaciones.

De tal manera que, el objetivo general para el presente proyecto de investigación fue determinar la evolución recaudatoria de los ingresos tributarios de los SATs en el Perú, periodo 2016 - 2019. Y sus objetivos específicos fueron: Analizar la evolución de la recaudación de los ingresos tributarios de los Servicios de Administración Tributaria (SAT) en el Perú, periodo 2016 - 2019, determinar las características de la variación de la recaudación tributaria de los Servicios de Administración Tributaria (SAT) en el Perú, periodo 2016 - 2019 y finalmente establecer la comparación de la evolución de la recaudación de los ingresos tributarios de los Servicios de Administración Tributaria (SAT) en el Perú, periodo 2016 - 2019.

El presente proyecto de investigación se realizó sin haber planteado una hipótesis debido al alcance del estudio de tipo descriptivo - propositivo, es decir, se describió las variables o las tendencias de un grupo o población,

siendo en este caso, la evolución recaudatoria de los ingresos tributarios de los Servicios de Administración Tributaria en el Perú, posteriormente, se formulará una solución previa evaluación del hecho de estudio. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, p. 122)

II. MARCO TEÓRICO

A continuación, se reseña los siguientes trabajos previos, los cuales fueron recuperados de estudios anteriores (tesis) relacionadas con la variable de investigación, de modo que, estarán presentándose de la siguiente manera:
A nivel internacional, según Cocayo (2018) en su investigación titulada *"Análisis y determinación de estrategias para la recaudación de impuestos, tasas y contribuciones en el GAD municipal de Santa Clara para el cumplimiento de los fines municipales"*- Ecuador. Tuvo como objetivo de investigación la elaboración de estrategias para una mejor recaudación de los tributos y una cultura tributaria. Tomo en cuenta una investigación exploratoria, descriptiva y explicativa, la población fue el cantón Santa Clara, la muestra fueron los contribuyentes propietarios de terrenos rurales y urbanos conformando 2478 usuarios registrados, los instrumentos empleados fueron la guía de entrevista y la guía de observación. Los principales resultados fueron que el 31% de ellos desconocen la importancia del pago de impuestos, se podría decir que el 41% no paga a tiempo porque sus ingresos no son altos y otro 33% por descuido, luego un 89% desea que el GAD ponga en conocimiento la cantidad cobrada, descuentos, entre otros aspectos de los impuestos, determinando que no existe cultura tributaria y se desconoce la importancia del pago de tributos, sin embargo, solicitan por parte del GAD que se proporcione información acerca de estos y se evidenció la carencia de ingresos recaudados, siendo en mayor proporción el proveniente del estado. Se concluyó, por ende, que los procedimientos de recaudación no son eficientes por culpa del sistema de gestión de cobro, generando que desde años anteriores exista una cartera vencida y cuentas por cobrar en el presente año.

De igual forma, Mosake (2019) en su artículo titulado: *"Mejora de la gestión de las relaciones con los clientes: una estrategia para mejorar la gestión de ingresos en el municipio de Nelson Mandela Bay*"- Sudáfrica, teniendo como finalidad establecer un marco de mejora de la relación con el cliente eficaz que pueda mejorar la recaudación de ingresos en el MNMB, utilizando un estudio descriptivo con enfoque cuantitativo, englobando el estudio los empleados del Municipio en la Dirección de Presupuesto y Tesorería,

constando solo 130 los encuestados que componen la muestra y un muestreo intencional; distribuyendo como instrumento los cuestionarios donde se obtuvo que: El 62% (n=75) de encuestados considera que el MNMB tiene un sistema de facturación integrado para gestionar las relaciones con los clientes, sin embargo, el 24% (n=29) y 14% (n=29) no estaba seguro y el restante no estuvo de acuerdo. Asimismo 56% (n=68) no estuvo de acuerdo con que se proporcione una combinación de tecnología y de capacidades para esta relación y un 55% menciona que se esfuerza por entregar facturas precisas a los clientes para mejorar la recaudación de ingresos; llegando a la conclusión de que se requiere una mejora permanente en las medidas de satisfacción del cliente, para mejorar las relaciones municipio - contribuyente, pues la calidad del servicio desempeña un papel importante en la atención al cliente, no obstante, hay que tener en cuenta que los hogares de dicho municipio se enfrentan a una reducción del ingreso disponible, lo que genera un aumento en los casos reportados de clientes que luchan con una capacidad financiera económica restringida, siendo un impedimento para poder realizar el pago de impuestos municipales.

A la vez Muhammad & La Ode (2019) en su artículo *"Factores que influyen en el cumplimiento del contribuyente para cumplir con la obligación de pagar impuestos en el municipio de Samarinda"*- Indonesia, con el propósito de conocer y evaluar la efectividad de la recaudación tributaria en el cumplimiento de los contribuyentes. Un enfoque cuantitativo descriptivo, la sociedad contribuyente y una pequeña parte de la comunidad de contribuyentes en el municipio como población y muestra respectivamente y cuestionario con escala Likert de instrumento. Indicando como resultados principalmente que la recaudación y justica tributaria no tuvo mucha influencia en el cumplimiento de los contribuyentes, sino que este fue debido al conocimiento que posee, concluyendo que, de forma simultánea o parcial, los factores como la efectividad de la recaudación de impuestos, el conocimiento, el nivel de comprensión del contribuyente y la conciencia de los contribuyentes si influyen significativamente en el cumplimiento del pago de tributos.

Mientras que, según Ramírez (2020), con su estudio *"Recaudación del impuesto sobre actividades económicas para su optimización en el Servicio Autónomo de Tributación Municipal (SATRIM) del Municipio Girardot, Venezuela"* cuyo fin fue determinar el valor y optimar las actividades económicas (industria, comercio, servicio o similar) a través de los impuestos en el SATRIM del Municipio Girardot. Investigación descriptiva, siendo la Unidad de Patente de Industria y Comercio del SATRIM la población, empleando una guía de observación y un cuestionario dicotómico (sí-no) a quince empresas afectas, manifestándose en (07) personas que fueron la muestra. Aludiendo resultados acerca de que la mayoría (57,14%) considera que el SATRIM cuenta con procedimientos apropiados para la recaudación de impuestos y un 71,43% de contribuyentes aseguraron que no brinda programas de motivación hacia los mismos. Concluyendo así, que el proceso de recaudación es efectivo de acuerdo con los resultados obtenidos, siendo generados como consecuencia de una buena gestión por parte del ente recaudador, en este caso el Servicio Autónomo de Tributación Municipal (SATRIM).

A nivel nacional de acuerdo con García (2016) en su investigación *"La recaudación tributaria del impuesto al patrimonio vehicular en la Municipalidad Provincial del Cusco y la creación de un Servicio de Administración Tributaria (SAT)"* desarrollada en Cusco, con el propósito de establecer cómo influye el incumplimiento, falta de conocimiento tributario y el funcionamiento de mecanismos legales en la recaudación del impuesto mencionado. Estudio descriptivo, transversal y cuantitativo, una población de los contribuyentes del impuesto vehicular de la mencionada Municipalidad, empleando cuestionarios y fichas de análisis documentario y por medio de un muestreo no probabilístico a cincuenta de los pobladores que contribuyen el impuesto específico, que vivan en Cusco y sean mayores de edad como la muestra. Resultando que el 52% consideró que los factores negativos que influyen en la recaudación del impuesto son la escasa ejecución de mecanismos legales y tributarios y un 54% de ellos considero como factor el desconocimiento de los alcances del SAT en la Municipalidad de estudio. En este sentido, se concretó que, la manera más conveniente de

comunicar a los propietarios de vehículos afectos al impuesto vehicular de la Municipalidad Provincial del Cusco, es implantando acciones, con el fin de dar a conocer sus obligaciones y efectuar el pago correspondiente, de manera que, lo recaudado sea mayor en comparación a otros periodos, y así, lograr la optimización de la recaudación de este impuesto ya que un 52% de encuestados afirma el desconocimiento y ausencia de información como factores que disminuyen la recaudación.

Fernández & Cortez (2020) en su tesis titulada *"Estrategias de cobranza para incrementar la recaudación tributaria en la municipalidad distrital de Pimentel 2018"* En Chiclayo. Con el objetivo de plantear medidas de cobro para el aumento de recaudación en la Municipalidad Distrital de Pimentel. Estudio descriptivo propositivo, la población la conformo los trabajadores y documentación del área de Gestión Tributaria de la MDP la muestra fue constituida por los ingresos tributarios del periodo 2014 al 2018 y el jefe del área fijada para el estudio obtenida mediante instrumentos como la guía de entrevista y de análisis documental. Obteniendo que su recaudación durante los últimos periodos no ha sido conveniente a pesar de que el impuesto predial fuera su ingreso mayor y principal a causa de la inexistencia de estrategias de cobranza siendo el último periodo el de menor recaudación. Llegando a la conclusión que no se cuentan con estrategias sólidas de cobranza, lo cual genera un impacto negativo en la recaudación de impuestos, teniendo en cuenta que el impuesto predial disminuyó en 4% entre los periodos comprendidos del 2014 – 2018, en tanto el Alcabala disminuyó durante los periodos 2015 – 2018, no obstante, es importante mencionar que de la población total de contribuyentes solo el 10,6% pertenece a la zona urbana, mientras que el resto pertenece a la zona rural.

De la misma manera, según Llerena (2018) en su investigación *"Influencia de los mecanismos ejecutados por el SAT para fomentar el pago oportuno del Impuesto Vehicular en la ciudad de Lima"* realizada en Lima, con la finalidad de comprender como intervienen los actos realizados por el SAT sobre los factores de cumplimiento de la tributación del Impuesto Vehicular en los periodos 2014-2016. Estudio cualitativo, tomándose como población el total de ciudadanos puntuales y morosos afectos a este impuesto

(213,457) y funcionarios del SAT (500) seleccionando a 34 ciudadanos para la muestra significativa por juicio, la ficha de revisión documentaria y guía de entrevista como instrumentos. Resultando que el 62% de contribuyentes recibieron información, alcanzando por tal motivo niveles de efectividad significativos, de ahí que se concluyó que, un gran porcentaje de los contribuyentes con obligaciones por impuesto Municipal cuentan con fácil acceso a información para el pago del tributo, razón por la cual el monto recaudado en el periodo investigado tuvo un incremento superior, asimismo conocen y aceptan las implicanciones de sus obligaciones de pago del impuesto, encontrándose a su favor, ya que es necesario para promover el desarrollo en su comunidad y prestar servicios básicos dentro de su jurisdicción.

Finalmente, teniendo en cuenta a Garrido (2019) en su trabajo *"Diseño e implementación de la estrategia que contribuya a incrementar la recaudación tributaria del Servicio de Administración Tributaria de Trujillo-SATT:2015-2018"* realizado en la ciudad de Trujillo, con el objetivo de idear un plan que aporte en el desarrollo de la recaudación tributaria en la entidad de estudio durante los periodos plasmados. Investigación no experimental, longitudinal y descriptivo, cuya muestra fueron 383 contribuyentes del total de la población que tributa al SATT, aplicando una guía de análisis de contenido y entrevista como instrumentos. Los resultados más destacables fueron la volátidad de las variaciones de los últimos 4 años; del 22.28%(2016), -9.36%(2017) y 5.64%(2018), a la vez, las políticas obsoletas y sus procedimientos en conjunto al nivel de satisfacción de los pobladores mostrándose el 51.17% de ellos medianamente satisfechos con los servicios brindados, reflejaron que, aun habiendo aumentado la recaudación esta no logro el mismo impacto que en el 2016. Por consiguiente, se concluyó que fue volátil la variación de -la recaudación tributaria del SATT durante los periodos 2015-2018, creciendo un 22.28% en el 2016, sin embargo, cayo un 9.36% en el 2017 a causa del impacto negativo del Niño Costero, afectando los niveles de riqueza de gran parte de la población, en consecuencia, solo el 5.64 % de lo recaudado corresponde al 2018, puesto que perjudicó el crecimiento de este y peor aun, factores como los procedimientos, ausencia

de personal capacitado, políticas poco eficientes y la falta de cultura tributaria solo permitieron el cumplimiento del 56% de los objetivos durante el último año.

Con respecto a las teorías relacionadas al tema comprendidas en el marco teórico, se estableció una variable a investigar la cual fue la recaudación de los ingresos tributarios de los Servicios de Administración Tributaria (SAT). En primer lugar, vale la pena aclarar que:

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2015) planteó la siguiente definición: La facultad de recaudación son las acciones necesarias que debe realizar la administración tributaria a fin de que pueda percibir la deuda tributaria, en otras palabras, por medio de esta, la administración tributaria municipal cuenta con autoridad para recibir el pago de los tributos de los ciudadanos. (p. 26)

De ahí que, el gran desafío que tienen los gobiernos locales es la recaudación de ingresos tributarios, mediante el cobro de tarifas por los servicios prestados a sus ciudadanos, los cuales forman parte del presupuesto que se destina para el mejor desarrollo de la comunidad. (Chauke, 2016, p. 23)

Del mismo modo, se menciona que la capacidad de recaudar impuestos es esencial para los gobiernos locales, ya que de esta forma se puede determinar la capacidad económica con la que cuenta para financiar servicios sociales como salud y educación, infraestructura crítica como electricidad y carreteras entre otros bienes públicos. (Akitoby, Honda, Miyamoto, Primus, & Sy, 2019, pág. 4)

Empleando las palabras de Kipilimba (2018) quien argumento que “La recaudación de los impuestos figuran una fuente importante de ingresos para las entidades gubernamentales, ya que la forma más confiable de obtenerlo es con una administración tributaria efectiva” (p. 2).

A su vez, los gobiernos locales cuentan con la autonomía y la potestad recaudatoria, siendo ellos los que asumen el papel de recaudar, mediante sistemas u organismos, ya que dichos ingresos tributarios servirán para

financiar sus presupuestos, y proporcionar servicios públicos de calidad a sus ciudadanos. (Masaki, 2018, p. 2)

Igualmente, estos juegan un papel importante en la determinación del nivel de recaudación con respecto a los ingresos tributarios, puesto que son ellos los que establecen la tasa impositiva efectiva, mediante ordenanzas, teniendo en cuenta que la misma debe ser menor o igual a lo establecido por ley. (Troland, 2016, p. 11)

Por lo tanto, “podemos definir como ingreso público a las aportaciones que reciben los municipios con características de tipo económicas, para que, en su jurisdicción puedan implementar y efectuar políticas de desarrollo que beneficien a los particulares” (Concepto Jurídico, s.f., párr. 1).

Otro aspecto clave señala que, recaudar mayores ingresos tributarios tienen en general dos alternativas: Aumentar las tasas impositivas a aquellos impuestos sobre los cuales los gobiernos locales tienen la potestad tributaria y recaudatoria; dedicar más recursos a mejorar el cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes (Keen & Slemrod, 2016, p. 4)

Asimismo, en el Art. 5° de la Ley de Tributación Municipal (LTM) afirma que estos impuestos son tributos a favor de los gobiernos locales, ya que su cumplimiento no es originado por contraprestaciones del municipio al contribuyente. Igualmente, la fiscalización y recaudación de dicho cumplimiento es realizada por los gobiernos locales.

Por consiguiente, de acuerdo con el Art. 6° de la LTM, estos mismos se mencionan de la siguiente manera:

Impuesto predial: Como dice el Art. 8° de la LTM indica que este impuesto es de forma anual y grava valores de predios rústicos y urbanos, siendo predios como los terrenos, abarcando los ríos, el mar y otros espejos de agua, también las instalaciones y edificaciones permanentes o fijas que sean parte de estos y no deben separarse sin deteriorar, destruir o alterar las edificaciones.

Del mismo modo, Mujtaba & Mick (2016) definen que, el impuesto sobre los bienes conocido también como impuesto a la propiedad, es de periodicidad anual la cual se grava a las propiedades residenciales, comerciales e industriales en áreas urbanas, la recaudación de dicho impuesto está a cargo de los gobiernos locales. (p. 3)

Impuesto de alcabala: En el Art. 21° de la LTM, indica que este impuesto grava transferencias de inmuebles rústicos y urbanos de forma gratuita, sea cual sea la modalidad incluyendo las ventas con reservas de dominio.

Impuesto al patrimonio vehicular: De acuerdo con el Art. 30° de la LTM, señala que el mismo es de forma anual, el cual grava propiedades vehiculares como camionetas, automóviles y station wagons no mayor a tres años.

Impuesto a las apuestas: En el Art. 38° de la LTM, este indica que grava ingresos de instituciones que organizan eventos hípicos o similares en las que realizan apuestas.

Impuesto a los espectáculos públicos no deportivos: En el Art. 54° de la LTM, indica que este impuesto grava los montos que ingresan por concepto de estos, ya sea en parques y jardines o locales, excepto de los espectáculos culturales si cuentan con la autorización del Instituto Nacional de Cultura.

Impuesto a los juegos: En el Art. 48° de la LTM, indica que este impuesto grava las actividades de juegos como bingos, rifas, loterías y la obtención de premios de juegos al azar. (Indecopi, 2004, p. 2-13)

Asimismo, el juego es un tipo de actividad económica la cual afecta en muchos aspectos a la sociedad, asociándose principalmente a impactos negativos sobre la vida de los ciudadanos de una comunidad, sin embargo, en el ámbito económico genera un impacto positivo en los presupuestos públicos de los municipios. (Fiedor, Szczyrba, Šerý, Smolová, & Tousek, 2017, p. 2)

Por otra parte, dentro de la recaudación también se encuentran contemplados tributos como los Arbitrios Municipales, que son clasificados

como Tasas que se pagan por la prestación de un servicio público, los cuales se aprueban mediante una ordenanza según los montos establecidos, estos permiten servicios como serenazgo, limpieza pública, asimismo parques y jardines brindados por las Municipalidades. (SAT Piura, 2020, párr. 1)

En segundo lugar, vale la pena aclarar que, el estado alcanzo una mayor trascendencia en los últimos años, ya sea manifestándose, a nivel del gobierno central, pasando de la antigua Dirección General de Contribuciones a la actual SUNAT; como a nivel municipal, con la creación de los SATs, contando hoy por hoy con nueve de ellos en el país (Ayacucho, Cajamarca, Chiclayo, Huancayo, Ica, Lima, Piura, Tarapoto y Trujillo). (Informe CAD, 2004, p. 2)

Partiendo de esta premisa, se describe los comienzos de la recaudación de los ingresos tributarios de las Municipalidades, los cuales estuvieron bajo el mando de la Oficina General de Administración Tributaria - OGAT, la cual formaba parte la estructura interna de las Municipalidades, sin embargo, se fueron reflejando la carencia de recursos y competencias en los municipios para aumentar los niveles de pago tributarios, por otra parte, la OGAT al no contar con un sistema informático moderno del registro de contribuyentes, imposibilitaba la capacidad de fiscalizar el cumplimiento de los tributos y cumplir con la legislación vigente durante los años 90. Por esa razón La Alta Dirección de la municipalidad provincial da origen al SAT siendo una alternativa ejecutar la administración, recaudación y fiscalización de los ingresos tributarios (impuesto: predial, alcabala, vehicular, a los juegos y espectáculos y al mismo tiempo, a los arbitrios) y no tributarios (multas administrativas, de tránsito y transporte urbano) de las Municipalidades de manera idónea. (SAT Lima, 2013, p. 4)

Conjuntamente con Sampson, Kong, & Geoffery (2016) mencionaron que “Si el sistema tributario funciona según lo requerido, aumentará los ingresos obtenidos de los impuestos para permitir al gobierno llevar a cabo su planificación económica en un terreno más beneficioso” (p. 9).

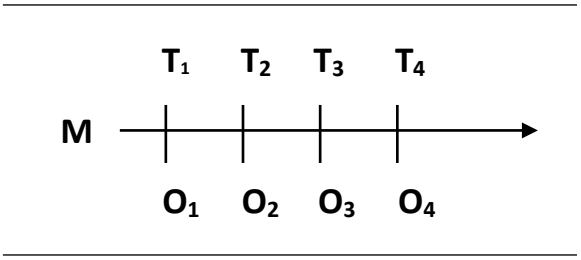
De acuerdo con García (2016) La tarea o función principal de los SATs es la recaudación, verificación y ejecución de todos los impuestos municipales. Asimismo, es la encargada de la administración de todas las fuentes de ingresos municipales, mismo cuando la mayoría de los municipios disponen. (p. 26)

Asimismo, la actividad de estos, abarca tres fases de trabajo los cuales son: la recepción de declaraciones de impuestos, obtención y comparación de información (entre otros, en las oficinas de catastro), archivo de datos; la fijación de impuestos y fiscalización, en esta fase se realiza la determinación de la deuda tributaria, verificación de declaraciones de impuestos (auto avalúos) licencias, etc.; y por último la recaudación, expedición de notificaciones de impuestos, realización de campañas, procesos monitorios y medidas de cobranza coactiva, tramitación en primera instancia de reclamos, etc. (p. 27)

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación: Aplicada – Diseño de investigación: No experimental – El esquema de diseño es: Descriptivo longitudinal



Dónde:

M: Servicio de Administración Tributaria (SAT)

T1 a T4: Año 2016 – 2019

O1 a O4: Evolución de la recaudación de los ingresos tributarios

El tipo de investigación fue aplicada, dado que “Se caracteriza porque usa los conocimientos existentes de investigación, a la vez que aporta con nuevos conocimientos que enriquecen la disciplina” tal como se cita en (Vargas, 2009, p. 6).

Asimismo, el diseño de investigación fue no experimental, puesto que no procura manipular la variable de estudio, ya que su finalidad es observar la naturaleza del hecho como se presente en su entorno. Fue a su vez descriptivo, por que pretende recoger información y describir el comportamiento del fenómeno que se analiza. Finalmente, fue longitudinal debido a que recogerán datos en periodos diferentes para inferir en relación a los cambios. (Hernández et al., 2014)

3.2 Variable y Operacionalización

La variable de estudio fue la recaudación de los ingresos tributarios de los SATs, siendo este de tipo cuantitativo.

3.3 Población (criterios de selección), muestra y muestreo, unidad de análisis

Población: Como población tuvimos las memorias anuales de los SATs en el Perú desde sus inicios hasta la actualidad y los colaboradores del SATT que, de acuerdo con Banerjee & Chaudhury (2010) lo definen como "Un grupo completo de elementos, que comparten características en común; siendo identificados en un área de interés para determinar su estudio" (p. 5).

Muestra: La muestra correspondió a los principales ingresos tributarios incluidos en la memoria anual de los SATs en el Perú periodo 2016 - 2019 y la responsable del área de logística y control patrimonial del SATT. Puesto que, "engloba una fracción de la población definida, en donde se realizará la indagación" (p. 19).

Muestreo: Como muestreo se empleó el muestreo no probabilístico de acuerdo a los criterios de selección (accesibilidad), obteniendo esta información por medio de una muestra intencional, debido a que permitió seleccionarla con un propósito definido según el criterio del investigador (Syed, 2018, p. 173).

Unidad de Análisis: Estuvo comprendido por los Servicios de Administración Tributaria en el Perú, a causa de que fueron los sujetos que iban a ser medidos.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

TÉCNICA	INSTRUMENTO
Análisis documental	**Guía de análisis documental**
"Técnica que consiste en el proceso centrado en el análisis y síntesis de los datos plasmados en los documentos con el fin de facilitar su identificación precisa, su recuperación y su difusión" (Peña & Pirela, 2007, p. 59).	La guía nos permitió revisar y analizar la información comprendida en las memorias anuales a fin de verificar los datos que se consideraran en la investigación propios a los ingresos tributarios, y representarlo en un registro estructurado.
Entrevista	**Guía de Entrevista**
"Conversación que busca comprender y obtener información especifica relacionada con los objetivos de un estudio y aumentar la calidad de los datos recolectados" (Castillo, 2016, p. 3-5).	La guía nos permitió obtener información acerca de las características de recaudación con las que cuenta el SATT en conjunto con los demás Servicios de Administración Tributaria en el Perú.

Para la validez se utilizó el juicio de experto, consistiendo en tres personas conocedoras del tema, que revisaron nuestro instrumento para darle la validación correspondiente.

3.5 Procedimientos

Para la obtención de los resultados, se siguieron los siguientes pasos:

1º. Se elaboró los instrumentos (guía de análisis documental y guía de entrevista) a utilizar para la recolección de datos.
2º. Se validó los instrumentos a utilizar a través de juicio de expertos.
3º. Se aplicó los instrumentos a la muestra de estudio seleccionada.
4º. Se recolectó la información, como resultado de la aplicación de los instrumentos.

5º. Se analizó e interpretó los datos obtenidos a través de los instrumentos.

3.6 Método de análisis de datos

El análisis se realizó mediante la estadística descriptiva, debido a que se describió y detalló la información o los resultados obtenidos, producto de la aplicación de fórmulas de análisis vertical y horizontal, los cuales fueron plasmados en cuadros y gráficos representados en datos numéricos, porcentajes y tendencias para su interpretación y comprensión.

3.7 Aspectos éticos

La investigación respetó el derecho intelectual de los autores a través de la citación y referencias por medio de las normas APA, con el fin de presentar un trabajo de investigación libre de plagio, de la misma manera, se obtuvieron datos fidedignos sobre la información recopilada de los SATs en el Perú, evitando todo tipo de alteración o manipulación de estas con beneficio propio, por el contrario, se emplearon con la intención de resolver una realidad problemática.

IV. RESULTADOS

Objetivo General: Determinar la evolución recaudatoria de los ingresos tributarios de los Servicios de Administración Tributaria (SAT) en el Perú, periodo 2016 – 2019

Tabla 1. *Evolución recaudatoria de los ingresos tributarios*

RECAUDACIÓN DE INGRESOS TRIBUTARIOS DE LOS SATS EN EL PERÚ												
SATS EN EL PERÚ	**AÑO BASE**			**AÑO 1**			**AÑO 2**			**AÑO 3**		
	2016		**%**	**2017**		**%**	**2018**		**%**	**2019**		**%**
Cajamarca	S/.	27,924,027.00	100%	S/.	29,976,752.85	107.35%	S/.	36,556,722.60	130.91%	S/.	38,310,402.48	137.20%
Chiclayo	S/.	42,617,293.00	100%	S/.	44,627,686.00	104.72%	S/.	46,938,225.00	110.14%	S/.	43,531,069.62	102.14%
Huamanga	S/.	10,663,334.42	100%	S/.	12,776,903.89	119.82%	S/.	12,141,325.91	113.86%	S/.	12,323,445.80	115.57%
Huancayo	S/.	45,693,457.53	100%	S/.	48,681,406.00	106.54%	S/.	52,808,034.62	115.57%	S/.	51,170,818.00	111.99%
Ica	S/.	22,324,517.07	100%	S/.	22,800,833.00	102.13%	S/.	25,864,000.00	115.85%	S/.	27,477,952.00	123.08%
Lima	S/.	808,300,000.00	100%	S/.	850,100,000.00	105.17%	S/.	906,600,000.00	112.16%	S/.	920,900,000.00	113.93%
Piura	S/.	95,410,130.40	100%	S/.	128,427,772.68	134.61%	S/.	109,512,515.92	114.78%	S/.	129,953,088.42	136.20%
Tarapoto	S/.	12,916,869.00	100%	S/.	15,113,347.26	117.00%	S/.	16,519,067.88	127.89%	S/.	16,613,018.65	128.61%
Trujillo	S/.	111,454,032.96	100%	S/.	104,346,270.12	93.62%	S/.	104,745,053.28	93.98%	S/.	107,071,014.00	96.07%
TOTAL	**S/.1,177,303,661.38**		**100%**	**S/.1,256,850,971.80**		**106.76%**	**S/.1,311,684,945.21**		**111.41%**	**S/.1,347,350,808.97**		**114.44%**

Fuente: *Memorias Anuales de los SATs en el Perú de los periodos 2016-2019*

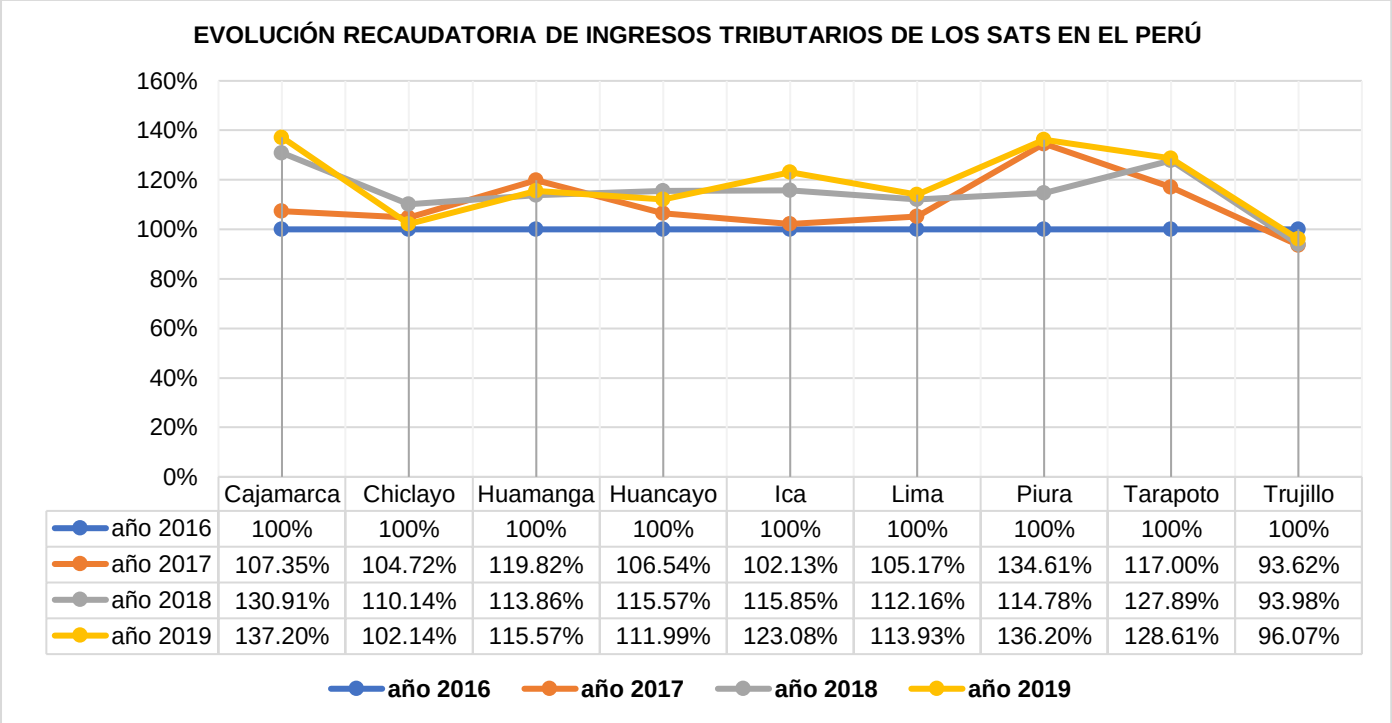


Figura 1. *Evolución recaudatoria de los ingresos tributarios*

Fuente: *Tabla 1*

Interpretación:

En cuanto a la tabla y figura 1, referida a la evolución recaudatoria de los ingresos tributarios en donde se tomo como base el año 2016, se puede observar que en la mayoría (78%) de los SATs durante los últimos 4 años se ha ido incrementando, a diferencia de Trujillo quien en comparación presenta un menor nivel de recaudación, asimismo, pese a que en el transcurso del año 2017 la recaudación fue de las más bajas como consecuencia del Fenómeno del Niño, durante el 2018 la recaudación en municipalidades como Huamanga y Piura disminuyo con respecto a su propio nivel de ingreso en comparación al periodo anterior, sin embargo en el 67% (6) de ellas se registró un leve crecimiento y de forma general, los SATs del Perú se mantuvieron constantes hasta el año 2019 donde incremento en su mayoría (67%) de acuerdo a los cambios presentados desde el primer año significativamente, siendo las SATs más destacables Cajamarca, Ica y Piura.

Objetivo Especifico N°1. Analizar la evolución de la recaudación de los ingresos tributarios de los Servicios de Administración Tributaria (SAT) en el Perú, periodo 2016 – 2019.

Tabla 2. *Análisis vertical de la recaudación de los ingresos tributarios del SAT Cajamarca*

RECAUDACIÓN DE INGRESOS TRIBUTARIOS DEL SAT - CAJAMARCA								
IMPUESTOS MUNICIPALES	**PERIODOS**							
	2016	**%**	**2017**	**%**	**2018**	**%**	**2019**	**%**
Predial	S/.14,835,170.00	53.13%	S/.15,759,644.25	52.57%	S/.18,353,366.42	50.21%	S/.19,527,981.87	50.97%
Alcabala	S/. 2,165,942.00	7.76%	S/. 1,894,188.25	6.32%	S/. 3,013,777.61	8.24%	S/. 3,172,000.93	8.28%
Patrimonio Vehicular	S/. 2,276,028.00	8.15%	S/. 1,853,799.53	6.18%	S/. 2,237,417.80	6.12%	S/. 2,287,759.70	5.97%
A los E.P.N. D	S/. 429,528.00	1.54%	S/. 394,540.63	1.32%	S/. 445,986.38	1.22%	S/. 453,122.16	1.18%
TOTAL IMPUESTOS	**S/.19,706,668.00**	**70.57%**	**S/.19,902,172.66**	**66.39%**	**S/.24,050,548.21**	**65.79%**	**S/.25,440,864.67**	**66.41%**
ARBITRIOS	**2016**	**%**	**2017**	**%**	**2018**	**%**	**2019**	**%**
Limpieza Pública	S/. 2,162,213.75	7.74%	S/. 2,817,699.66	9.40%	S/. 3,084,880.55	8.44%	S/. 3,452,238.41	9.01%
Áreas Verdes	S/. 1,297,328.25	4.65%	S/. 2,066,313.09	6.89%	S/. 2,776,392.50	7.59%	S/. 2,761,790.73	7.21%
Seguridad Ciudadana	S/. 1,729,772.00	6.19%	S/. 1,878,466.44	6.27%	S/. 2,159,416.39	5.91%	S/. 2,071,343.05	5.41%
Otras - S	S/. 3,028,045.00	10.84%	S/. 3,312,101.00	11.05%	S/. 4,485,484.95	12.27%	S/. 4,584,165.62	11.97%
TOTAL ARBITRIOS	**S/. 8,217,359.00**	**29.43%**	**S/.10,074,580.19**	**33.61%**	**S/.12,506,174.39**	**34.21%**	**S/.12,869,537.81**	**33.59%**
INGRESOS TRIBUTARIOS	**S/.27,924,027.00**	**100.00%**	**S/.29,976,752.85**	**100.00%**	**S/.36,556,722.60**	**100.00%**	**S/.38,310,402.48**	**100.00%**

Fuente: *Memoria Anual del SAT Cajamarca de los periodos 2016-2019*

Tabla 3. *Análisis Horizontal de la recaudación de los ingresos tributarios del SAT Cajamarca*

RECAUDACIÓN DE INGRESOS TRIBUTARIOS DEL SAT - CAJAMARCA						
IMPUESTOS MUNICIPALES	**VARIACIÓN ABSOLUTA**			**VARIACIÓN RELATIVA**		
	2016-2017	**2017-2018**	**2018-2019**	**2016-2017**	**2017-2018**	**2018-2019**
Predial	S/. 924,474.25	S/.2,593,722.17	S/.1,174,615.45	6.23%	16.46%	6.40%
Alcabala	-S/. 271,753.75	S/.1,119,589.36	S/. 158,223.32	-12.55%	59.11%	5.25%
Patrimonio Vehicular	-S/. 422,228.47	S/. 383,618.27	S/. 50,341.90	-18.55%	20.69%	2.25%
A los E.P.N. D	-S/. 34,987.37	S/. 51,445.75	S/. 7,135.78	-8.15%	13.04%	1.60%
TOTAL IMPUESTOS	**S/. 195,504.66**	**S/.4,148,375.55**	**S/.1,390,316.46**	**0.99%**	**20.84%**	**5.78%**
ARBITRIOS	**2016-2017**	**2017-2018**	**2018-2019**	**2016-2017**	**2017-2018**	**2018-2019**
Limpieza Pública	S/. 655,485.91	S/. 267,180.89	S/. 367,357.86	30.32%	9.48%	11.91%
Áreas Verdes	S/. 768,984.84	S/. 710,079.41	-S/. 14,601.77	59.27%	34.36%	-0.53%
Seguridad Ciudadana	S/. 148,694.44	S/. 280,949.95	-S/. 88,073.34	8.60%	14.96%	-4.08%
Otras - S	S/. 284,056.00	S/.1,173,383.95	S/. 98,680.67	9.38%	35.43%	2.20%
TOTAL ARBITRIOS	**S/.1,857,221.19**	**S/.2,431,594.20**	**S/. 363,363.42**	**22.60%**	**24.14%**	**2.91%**
INGRESOS TRIBUTARIOS	**S/.2,052,725.85**	**S/.6,579,969.75**	**S/.1,753,679.88**	**7.35%**	**21.95%**	**4.80%**

Fuente: *Memoria Anual del SAT Cajamarca de los periodos 2016-2019*

Interpretación:

La tabla 2 y 3, detallan las variaciones de la recaudación en Cajamarca durante los últimos 4 años mediante el análisis vertical y horizontal en donde se observa que fue incrementando en cada periodo. En comparación al ejercicio 2016-2017 los impuestos representaron el 66.39% del total de ingresos tributarios, sin embargo impuestos como alcabala y patrimonio vehicular disminuyeron, a la vez, el 33.61% correspondiente a arbitrios, fue mayor la recaudación de limpieza publica y áreas verdes en un 30.32% y 59.27% respectivamente en comparación al año 2016, presentándose una variación del 7.35% del total de ingresos respecto al periodo anterior, es decir, que la recaudación fue mínima. Aun así se mantuvo durante el 2018 hasta el 2019, en donde gracias a las nuevas políticas de gestión aumento y se cumplió con el pago de tributos siendo el impuesto predial, alcabala y otros servicios los de mayor amplitud con una variación del 16.46%, 59.11% y 35.43% respectivamente.

Tabla 4. *Análisis Vertical de la recaudación de los ingresos tributarios del SAT Chiclayo*

RECAUDACIÓN DE INGRESOS TRIBUTARIOS DEL SAT - CHICLAYO								
IMPUESTOS MUNICIPALES	**PERIODOS**							
	2016	**%**	**2017**	**%**	**2018**	**%**	**2019**	**%**
Predial	S/.16,860,752.00	39.56%	S/.17,947,669.00	40.22%	S/.18,536,221.00	39.49%	S/.17,570,662.00	40.36%
Alcabala	S/.5,559,047.00	13.04%	S/. 5,987,615.00	13.42%	S/. 8,148,723.00	17.36%	S/. 5,615,919.00	12.90%
Patrimonio Vehicular	S/. 2,222,106.00	5.21%	S/. 2,397,467.00	5.37%	S/. 2,149,302.00	4.58%	S/. 3,438,261.00	7.90%
A los E.P.N. D	S/. 907,277.33	2.13%	S/. 936,392.38	2.10%	S/. 992,923.70	2.12%	S/. 1,023,730.31	2.35%
A los juegos	S/. 113,409.67	0.27%	S/. 46,919.62	0.11%	S/. 48,435.30	0.10%	S/. 68,730.31	0.16%
TOTAL IMPUESTOS	**S/.25,662,592.00**	**60.22%**	**S/.27,316,063.00**	**61.21%**	**S/.29,875,605.00**	**63.65%**	**S/.27,717,302.62**	**63.67%**
ARBITRIOS	**2016**	**%**	**2017**	**%**	**2018**	**%**	**2019**	**%**
Limpieza Pública	S/. 9,170,000.00	21.52%	S/. 9,508,426.00	21.31%	S/.11,044,660.00	23.53%	S/.10,882,960.00	25.00%
Áreas Verdes	S/. 4,838,491.00	11.35%	S/. 4,678,684.00	10.48%	S/. 3,619,604.00	7.71%	S/. 2,988,127.00	6.86%
Seguridad Ciudadana	S/. 1,997,994.00	4.69%	S/. 2,200,437.00	4.93%	S/. 1,675,014.00	3.57%	S/. 1,261,026.00	2.90%
Otras - S	S/. 948,216.00	2.22%	S/. 924,076.00	2.07%	S/. 723,342.00	1.54%	S/. 681,654.00	1.57%
TOTAL ARBITRIOS	**S/.16,954,701.00**	**39.78%**	**S/.17,311,623.00**	**38.79%**	**S/.17,062,620.00**	**36.35%**	**S/.15,813,767.00**	**36.33%**
INGRESOS TRIBUTARIOS	**S/.42,617,293.00**	**100.00%**	**S/.44,627,686.00**	**100.00%**	**S/.46,938,225.00**	**100.00%**	**S/.43,531,069.62**	**100.00%**

Fuente: *Memoria Anual del SATCH Chiclayo de los periodos 2016-2019*

Tabla 5. *Análisis Horizontal de la recaudación de los ingresos tributarios del SAT Chiclayo*

RECAUDACIÓN DE INGRESOS TRIBUTARIOS DEL SAT - CHICLAYO						
IMPUESTOS MUNICIPALES	**VARIACIÓN ABSOLUTA**			**VARIACIÓN RELATIVA**		
	2016-2017	**2017-2018**	**2018-2019**	**2016-2017**	**2017-2018**	**2018-2019**
Predial	S/.1,086,917.00	S/. 588,552.00	-S/. 965,559.00	6.45%	3.28%	-5.21%
Alcabala	S/. 428,568.00	S/. 2,161,108.00	-S/. 2,532,804.00	7.71%	36.09%	-31.08%
Patrimonio Vehicular	S/. 175,361.00	-S/. 248,165.00	S/. 1,288,959.00	7.89%	-10.35%	59.97%
A los E.P.N. D	S/. 29,115.05	S/. 56,531.32	S/. 30,806.61	3.21%	6.04%	3.10%
A los juegos	-S/. 66,490.05	S/. 1,515.68	S/. 20,295.01	-58.63%	3.23%	41.90%
TOTAL IMPUESTOS	**S/.1,653,471.00**	**S/.2,559,542.00**	**-S/. 2,158,302.38**	**6.44%**	**9.37%**	**-7.22%**
ARBITRIOS	**2016-2017**	**2017-2018**	**2018-2019**	**2016-2017**	**2017-2018**	**2018-2019**
Limpieza Pública	S/. 338,426.00	S/. 1,536,234.00	-S/. 161,700.00	3.69%	16.16%	-1.46%
Áreas Verdes	-S/. 159,807.00	-S/. 1,059,080.00	-S/. 631,477.00	-3.30%	-22.64%	-17.45%
Seguridad Ciudadana	S/. 202,443.00	-S/. 525,423.00	-S/. 413,988.00	10.13%	-23.88%	-24.72%
Otras - S	-S/. 24,140.00	-S/. 200,734.00	-S/. 41,688.00	-2.55%	-21.72%	-5.76%
TOTAL ARBITRIOS	**S/. 356,922.00**	**-S/. 249,003.00**	**-S/. 1,248,853.00**	**2.11%**	**-1.44%**	**-7.32%**
INGRESOS TRIBUTARIOS	**S/.2,010,393.00**	**S/. 2,310,539.00**	**-S/. 3,407,155.38**	**4.72%**	**5.18%**	**-7.26%**

Fuente: *Memoria Anual del SATCH Chiclayo de los periodos 2016-2019*

Interpretación:

En la tabla 4 y 5, presentan el análisis vertical y horizontal de los ingresos tributarios recaudados por el Servicio de Administración Tributaria en

Chiclayo, visualizándose que, en los últimos 4 años ha ido incrementando, a su vez, fue durante el cierre del año 2017 se realizó una mejora, siendo en beneficio tanto para el contribuyente como para la entidad en relacion con los servicios prestados y la información proporcionada en su base de datos, no obstante, teniendo en cuenta lo plasmado en la tabla es importante mencionar que el incremento que se presenta es en menor proporción durante los últimos años. Los impuestos municipales representaron el 63.65% del total de ingresos recaudados durante el año 2018, en tanto los arbitrios registrados fueron S/17,062,620 en donde el incremento fue escaso, teniendo como principales conceptos de recaudación el impuesto predial que cubre el 39.49% del total recaudado y la limpieza pública que cubre el 23.53%, el impuesto alcabala que incremento con una diferencia de S/2,161,108.00 que equivale al 36.09% de variación durante el 2018 respecto al periodo 2017, a pesar de ello, en el 2019 la recaudación en general disminuyo.

Tabla 6. *Análisis Vertical de la recaudación de los ingresos tributarios del SAT Huamanga*

RECAUDACIÓN DE INGRESOS TRIBUTARIOS DEL SAT - HUAMANGA								
IMPUESTOS MUNICIPALES	**PERIODOS**							
	2016	**%**	**2017**	**%**	**2018**	**%**	**2019**	**%**
Predial	S/.5,450,288.36	51.11%	S/.6,480,091.28	50.72%	S/.6,378,472.44	52.54%	S/.7,346,933.31	59.62%
Alcabala	S/. 827,511.02	7.76%	S/. 734,323.52	5.75%	S/. 827,511.02	6.82%	S/. 693,252.78	5.63%
Patrimonio Vehicular	S/.1,677,342.84	15.73%	S/.1,438,904.22	11.26%	S/.1,609,050.16	13.25%	S/.1,337,722.13	10.86%
TOTAL IMPUESTOS	**S/.7,955,142.22**	**74.60%**	**S/.8,653,319.02**	**67.73%**	**S/.8,815,033.62**	**72.60%**	**S/.9,377,908.22**	**76.10%**
ARBITRIOS	**2016**	**%**	**2017**	**%**	**2018**	**%**	**2019**	**%**
Limpieza Pública	S/.1,445,212.05	13.55%	S/.2,116,527.94	16.57%	S/.1,649,196.01	13.58%	S/.1,495,237.66	12.13%
Áreas Verdes	S/. 511,241.43	4.79%	S/. 728,286.74	5.70%	S/. 585,259.80	4.82%	S/. 520,146.91	4.22%
Seguridad Ciudadana	S/. 751,738.72	7.05%	S/.1,278,770.19	10.01%	S/.1,091,836.48	8.99%	S/. 930,153.00	7.55%
TOTAL ARBITRIOS	**S/.2,708,192.20**	**25.40%**	**S/.4,123,584.87**	**32.27%**	**S/.3,326,292.29**	**27.40%**	**S/.2,945,537.58**	**23.90%**
INGRESOS TRIBUTARIOS	**S/.10,663,334.42**	**100.00%**	**S/.12,776,903.89**	**100.00%**	**S/.12,141,325.91**	**100.00%**	**S/.12,323,445.80**	**100.00%**

Fuente: *Memoria Anual del SAT-H Huamanga de los periodos 2016-2019*

Tabla 7. *Análisis Horizontal de la recaudación de los ingresos tributarios del SAT Huamanga*

RECAUDACIÓN DE INGRESOS TRIBUTARIOS DEL SAT - HUAMANGA						
IMPUESTOS MUNICIPALES	**VARIACIÓN ABSOLUTA**			**VARIACIÓN RELATIVA**		
	2016-2017	**2017-2018**	**2018-2019**	**2016-2017**	**2017-2018**	**2018-2019**
Predial	S/.1,029,802.92	-S/.101,618.84	S/.968,460.87	18.89%	-1.57%	15.18%
Alcabala	-S/. 93,187.50	S/. 93,187.50	-S/.134,258.24	-11.26%	12.69%	-16.22%
Patrimonio Vehicular	-S/. 238,438.62	S/. 170,145.94	-S/. 271,328.03	-14.22%	11.82%	-16.86%
TOTAL IMPUESTOS	**S/. 698,176.80**	**S/. 161,714.60**	**S/. 562,874.60**	**8.78%**	**1.87%**	**6.39%**
ARBITRIOS	**2016-2017**	**2017-2018**	**2018-2019**	**2016-2017**	**2017-2018**	**2018-2019**
Limpieza Pública	S/. 671,315.89	-S/. 467,331.93	-S/. 153,958.35	46.45%	-22.08%	-9.34%
Áreas Verdes	S/. 217,045.31	-S/. 143,026.94	-S/. 65,112.89	42.45%	-19.64%	-11.13%
Seguridad Ciudadana	S/. 527,031.47	-S/. 186,933.71	-S/. 161,683.48	70.11%	-14.62%	-14.81%
TOTAL ARBITRIOS	**S/.1,415,392.67**	**-S/. 797,292.58**	**-S/. 380,754.71**	**52.26%**	**-19.33%**	**-11.45%**
INGRESOS TRIBUTARIOS	**S/.2,113,569.47**	**-S/. 635,577.98**	**S/. 182,119.89**	**19.82%**	**-4.97%**	**1.50%**

Fuente: *Memoria Anual del SAT-H Huamanga de los periodos 2016-2019*

Interpretación:

En la tabla 6 y 7, se describe mediante el análisis vertical y horizontal la recaudación de la municipalidad Provincial de Huamanga mediante el SAT-H que en los últimos 4 años presento una variación positiva en el periodo 2017 con respecto al periodo 2016, siendo un incremento del 19.82% que equivale a S/12,776,903.89 del total de ingresos tributarios, los impuestos simbolizan el 67.73% del total de tributos con mayor recaudación, al mismo tiempo que se dio un crecimiento en el pago de arbitrios, sin embargo en el periodo 2018 presento una disminución, con respecto al total de los ingresos tributarios, tal como lo muestra la taba N.° 6 y 7, siendo 4.97% menos con respecto al año 2017 como efecto de algunos factores como la campaña electoral, así, podemos identificar que la variación negativa en el periodo 2018 se generó en mayor proporción en lo que corresponde a limpieza publica y áreas verdes o parques y jardines en un 22.08% y 19.64% respectivamente. Para el ejercicio 2019, los contribuyentes fueron beneficiados con descuentos en arbitrios municipales, con la finalidad de que se pague puntualmente y se logre una mayor recaudación, no obstante, pese a que incremento, esta fue equivalente al 1.50% más respecto al ejercicio 2018.

Tabla 8. *Análisis Vertical de la recaudación de los ingresos tributarios del SAT Huancayo*

RECAUDACIÓN DE INGRESOS TRIBUTARIOS DEL SAT - HUANCAYO								
IMPUESTOS MUNICIPALES	**PERIODOS**							
	2016	**%**	**2017**	**%**	**2018**	**%**	**2019**	**%**
Predial	S/.25,586,326.25	56.00%	S/.28,570,745.24	58.69%	S/.30,505,438.69	57.77%	S/.31,750,965.03	62.05%
Alcabala	S/. 3,092,628.97	6.77%	S/. 2,754,259.91	5.66%	S/. 2,947,594.25	5.58%	S/. 2,963,423.40	5.79%
Patrimonio Vehicular	S/. 4,118,575.85	9.01%	S/. 4,034,144.26	8.29%	S/. 4,176,123.27	7.91%	S/. 2,822,308.00	5.52%
A los E.P.N. D	S/. 850,151.34	1.86%	S/. 1,095,559.80	2.25%	S/. 1,166,105.58	2.21%	S/. 2,116,731.00	4.14%
A los juegos	S/. 3,490,083.97	7.64%	S/. 5,195,842.57	10.67%	S/. 6,559,302.84	12.42%	S/. 1,411,154.00	2.76%
TOTAL IMPUESTOS	**S/.37,137,766.38**	**81.28%**	**S/.41,650,551.78**	**85.56%**	**S/.45,354,564.63**	**85.89%**	**S/.41,064,581.45**	**80.25%**
ARBITRIOS	**2016**	**%**	**2017**	**%**	**2018**	**%**	**2019**	**%**
Limpieza Pública	S/. 5,362,998.58	11.74%	S/. 4,291,492.84	8.82%	S/. 4,511,860.37	8.54%	S/. 4,471,786.09	8.74%
Áreas Verdes	S/. 1,166,347.46	2.55%	S/. 1,064,003.31	2.19%	S/. 1,164,165.26	2.20%	S/. 2,683,071.65	5.24%
Seguridad Ciudadana	S/. 1,743,449.70	3.82%	S/. 1,396,424.62	2.87%	S/. 1,471,454.43	2.79%	S/. 2,593,635.93	5.07%
Otras - S	S/. 282,895.41	0.62%	S/. 278,933.45	0.57%	S/. 305,989.93	0.58%	S/. 357,742.89	0.70%
TOTAL ARBITRIOS	**S/. 8,555,691.15**	**18.72%**	**S/. 7,030,854.22**	**14.44%**	**S/. 7,453,469.99**	**14.11%**	**S/.10,106,236.56**	**19.75%**
INGRESOS TRIBUTARIOS	**S/.45,693,457.53**	**100.00%**	**S/.48,681,406.00**	**100.00%**	**S/.52,808,034.62**	**100.00%**	**S/.51,170,818.00**	**100.00%**

Fuente: *Memoria Anual del SATH Huancayo de los periodos 2016-2019*

Tabla 9. *Análisis Horizontal de la recaudación de los ingresos tributarios del SAT Huancayo*

RECAUDACIÓN DE INGRESOS TRIBUTARIOS DEL SAT - HUANCAYO						
IMPUESTOS MUNICIPALES	**VARIACIÓN ABSOLUTA**			**VARIACIÓN RELATIVA**		
	2016-2017	**2017-2018**	**2018-2019**	**2016-2017**	**2017-2018**	**2018-2019**
Predial	S/.2,984,418.99	S/.1,934,693.45	S/.1,245,526.34	11.66%	6.77%	4.08%
Alcabala	-S/. 338,369.06	S/. 193,334.34	S/. 15,829.15	-10.94%	7.02%	0.54%
Patrimonio Vehicular	-S/. 84,431.59	S/. 141,979.01	-S/.1,353,815.27	-2.05%	3.52%	-32.42%
A los E.P.N. D	S/. 245,408.46	S/. 70,545.78	S/. 950,625.42	28.87%	6.44%	81.52%
A los juegos	S/.1,705,758.60	S/.1,363,460.27	-S/.5,148,148.84	48.87%	26.24%	-78.49%
TOTAL IMPUESTOS	**S/.4,512,785.40**	**S/.3,704,012.85**	**-S/. 4,289,983.19**	**12.15%**	**8.89%**	**-9.46%**
ARBITRIOS	**2016-2017**	**2017-2018**	**2018-2019**	**2016-2017**	**2017-2018**	**2018-2019**
Limpieza Pública	-S/.1,071,505.74	S/. 220,367.53	-S/. 40,074.28	-19.98%	5.13%	-0.89%
Áreas Verdes	-S/. 102,344.15	S/. 100,161.95	S/. 1,518,906.39	-8.77%	9.41%	130.47%
Seguridad Ciudadana	-S/. 347,025.08	S/. 75,029.81	S/. 1,122,181.50	-19.90%	5.37%	76.26%
Otras - S	-S/. 3,961.96	S/. 27,056.48	S/. 51,752.96	-1.40%	9.70%	16.91%
TOTAL ARBITRIOS	**-S/. 1,524,836.93**	**S/. 422,615.77**	**S/. 2,652,766.57**	**-17.82%**	**6.01%**	**35.59%**
INGRESOS TRIBUTARIOS	**S/. 2,987,948.47**	**S/.4,126,628.62**	**-S/. 1,637,216.62**	**6.54%**	**8.48%**	**-3.10%**

Fuente: *Memoria Anual del SATH Huancayo de los periodos 2016-2019*

Interpretación:

En la tabla 8 y 9 se detalla el análisis vertical y horizontal con respecto a la recaudación del SAT de Huancayo, donde se ilustra una variación positiva en su mayoría, durante los 4 años. En el año 2016 la recaudación ascendió

a S/45,693,457.53 donde el 81.28% del total equivale a los impuestos recaudados, siendo el impuesto predial el tributo con mayor porcentaje (56%). A diferencia del ejercicio 2017, ya que, pese al aumento total de la recaudación, fueron resaltantes la disminución del pago de arbitrios en -17.82% respecto al periodo 2016. Es importante señalar que en el 2018 se obtuvo el mayor nivel de recaudación de ingresos, principalmente en impuestos como el impuesto predial (58.69%) y el impuesto a los juegos (12.42%). Aunque esta se haya reducido en -3.10% con relación al año 2019, en rasgos generales se mantuvo, viéndose involucrada la gestión correspondiente el cual se debe a la colaboración del equipo de trabajo y campañas fomentando el pago voluntario.

Tabla 10. *Análisis Vertical de la recaudación de los ingresos tributarios del SAT Ica*

RECAUDACIÓN DE INGRESOS TRIBUTARIOS DEL SAT - ICA								
IMPUESTOS MUNICIPALES	**PERIODOS**							
	2016	**%**	**2017**	**%**	**2018**	**%**	**2019**	**%**
Predial	S/.12,804,595.00	57.36%	S/.14,367,113.00	63.01%	S/.17,515,000.00	67.72%	S/.18,302,161.50	66.61%
Alcabala	S/. 3,712,557.73	16.63%	S/. 3,241,341.00	14.22%	S/. 3,840,000.00	14.85%	S/. 3,925,149.50	14.28%
Patrimonio Vehicular	S/. 580,960.65	2.60%	S/. 665,053.00	2.92%	S/. 750,000.00	2.90%	S/. 704,175.00	2.56%
A los E.P.N. D	S/. 537,467.78	2.41%	S/. 571,857.00	2.51%	S/. 600,000.00	2.32%	S/. 631,215.00	2.30%
TOTAL IMPUESTOS	**S/.17,635,581.16**	**79.00%**	**S/.18,845,364.00**	**82.65%**	**S/.22,705,000.00**	**87.79%**	**S/.23,562,701.00**	**85.75%**
ARBITRIOS	**2016**	**%**	**2017**	**%**	**2018**	**%**	**2019**	**%**
Limpieza Pública	S/. 1,897,031.39	8.50%	S/. 1,437,643.00	6.31%	S/. 2,000,000.00	7.73%	S/. 2,577,427.03	9.38%
Áreas Verdes	S/. 1,000,067.28	4.48%	S/. 893,108.00	3.92%	S/. 535,000.00	2.07%	S/. 665,981.00	2.42%
Seguridad Ciudadana	S/. 726,005.35	3.25%	S/. 597,905.00	2.62%	S/. 504,000.00	1.95%	S/. 567,339.00	2.06%
Otras - S	S/. 1,065,831.89	4.77%	S/. 1,026,813.00	4.50%	S/. 120,000.00	0.46%	S/. 104,503.97	0.38%
TOTAL ARBITRIOS	**S/. 4,688,935.91**	**21.00%**	**S/. 3,955,469.00**	**17.35%**	**S/. 3,159,000.00**	**12.21%**	**S/. 3,915,251.00**	**14.25%**
INGRESOS TRIBUTARIOS	**S/.22,324,517.07**	**100.00%**	**S/.22,800,833.00**	**100.00%**	**S/.25,864,000.00**	**100.00%**	**S/.27,477,952.00**	**100.00%**

Fuente: *Memoria Anual del SATICA Ica de los periodos 2016-2019*

Tabla 11. *Análisis Horizontal de la recaudación de los ingresos tributarios del SAT Ica*

RECAUDACIÓN DE INGRESOS TRIBUTARIOS DEL SAT - ICA						
IMPUESTOS MUNICIPALES	**VARIACIÓN ABSOLUTA**			**VARIACIÓN RELATIVA**		
	2016-2017	**2017-2018**	**2018-2019**	**2016-2017**	**2017-2018**	**2018-2019**
Predial	S/.1,562,518.00	S/.3,147,887.00	S/.787,161.50	12.20%	21.91%	4.49%
Alcabala	-S/. 471,216.73	S/. 598,659.00	S/. 85,149.50	-12.69%	18.47%	2.22%
Patrimonio Vehicular	S/. 84,092.35	S/. 84,947.00	-S/.45,825.00	14.47%	12.77%	-6.11%

A los E.P.N. D	S/. 34,389.22	S/. 28,143.00	S/. 31,215.00	6.40%	4.92%	5.20%
TOTAL IMPUESTOS	**S/.1,209,782.84**	**S/.3,859,636.00**	**S/.857,701.00**	**6.86%**	**20.48%**	**3.78%**
ARBITRIOS	**2016-2017**	**2017-2018**	**2018-2019**	**2016-2017**	**2017-2018**	**2018-2019**
Limpieza Pública	-S/. 459,388.39	S/. 562,357.00	S/.577,427.03	-24.22%	39.12%	28.87%
Áreas Verdes	-S/. 106,959.28	-S/. 358,108.00	S/.130,981.00	-10.70%	-40.10%	24.48%
Seguridad Ciudadana	-S/. 128,100.35	-S/. 93,905.00	S/. 63,339.00	-17.64%	-15.71%	12.57%
Otras - S	-S/. 39,018.89	-S/. 906,813.00	-S/.15,496.03	-3.66%	-88.31%	-12.91%
TOTAL ARBITRIOS	**-S/. 733,466.91**	**-S/. 796,469.00**	**S/.756,251.00**	**-15.64%**	**-20.14%**	**23.94%**
INGRESOS TRIBUTARIOS	**S/. 476,315.93**	**S/.3,063,167.00**	**S/.1,613,952.00**	**2.13%**	**13.43%**	**6.24%**

Fuente: *Memoria Anual del SATICA Ica de los periodos 2016-2019*

Interpretación:

En la tabla 10 y 11, se observa mediante el análisis vertical y horizontal del SAT de Ica, que la recaudación de ingresos tributarios durante los 4 años evaluados tuvo una variación positiva, a pesar de que durante los dos primeros años fuera en menor medida equivalente al 2.13% en su totalidad, si tomamos las cifras del periodo 2018 se observa un incremento significativo respecto al 2017 del 13.43%, con énfasis en el impuesto predial, comprendiendo el 67.72% y la limpieza pública con el 6.31% del total de ingresos, pero con una variación del 21.91% y 39.12% respectivamente en razón del periodo anterior (2017), los cuales se basan en mejores controles y fiscalizaciones ejecutadas para un rendimiento más eficaz, a la vez hubo una disminución del -88.31% de los otros servicios en el presente año. En el ejercicio 2019, la recudación se mantuvo en crecimiento aunque en menor medida, a pesar de que el 85.75% de lo recaudado sea correspondiente a impuestos, hubo un mayor incremento en el pago de arbitrios como la limpieza pública y áreas verdes a causa de la mayor atención ofrecida a los contribuyentes.

Tabla 12. *Análisis Vertical de la recaudación de los ingresos tributarios del SAT Lima*

RECAUDACIÓN DE INGRESOS TRIBUTARIOS DEL SAT - LIMA								
IMPUESTOS MUNICIPALES	**PERIODOS**							
	2016	**%**	**2017**	**%**	**2018**	**%**	**2019**	**%**
Predial	S/.58,900,000.00	7.29%	S/.59,300,000.00	6.98%	S/.61,600,000.00	6.79%	S/.67,300,000.00	7.31%
Alcabala	S/.421,300,000.00	52.12%	S/.472,900,000.00	55.63%	S/.513,700,000.00	56.66%	S/.524,000,000.00	56.90%
Patrimonio Vehicular	S/.245,600,000.00	30.38%	S/.232,200,000.00	27.31%	S/.234,200,000.00	25.83%	S/.236,500,000.00	25.68%
TOTAL IMPUESTOS	**S/.725,800,000.00**	**89.79%**	**S/.764,400,000.00**	**89.92%**	**S/.809,500,000.00**	**89.29%**	**S/.827,800,000.00**	**89.89%**

ARBITRIOS	2016	%	2017	%	2018	%	2019	%
Limpieza Pública	S/. 47,264,250.00	5.85%	S/. 51,055,319.15	6.01%	S/. 50,304,819.28	5.55%	S/. 58,187,500.00	6.32%
Áreas Verdes	S/. 24,939,750.00	3.09%	S/. 23,704,255.32	2.79%	S/. 35,096,385.54	3.87%	S/. 23,275,000.00	2.53%
Seguridad Ciudadana	S/. 10,296,000.00	1.27%	S/. 10,940,425.53	1.29%	S/. 11,698,795.18	1.29%	S/. 11,637,500.00	1.26%
TOTAL ARBITRIOS	**S/. 82,500,000.00**	**10.21%**	**S/. 85,700,000.00**	**10.08%**	**S/. 97,100,000.00**	**10.71%**	**S/. 93,100,000.00**	**10.11%**
INGRESOS TRIBUTARIOS	**S/.808,300,000.00**	**100.00%**	**S/.850,100,000.00**	**100.00%**	**S/.906,600,000.00**	**100.00%**	**S/.920,900,000.00**	**100.00%**

Fuente: *Memoria Anual del SAT Lima de los periodos 2016-2019*

Tabla 13. *Análisis Horizontal de la recaudación de los ingresos tributarios del SAT Lima*

RECAUDACIÓN DE INGRESOS TRIBUTARIOS DEL SAT - LIMA						
IMPUESTOS MUNICIPALES	**VARIACIÓN ABSOLUTA**			**VARIACIÓN RELATIVA**		
	2016-2017	**2017-2018**	**2018-2019**	**2016-2017**	**2017-2018**	**2018-2019**
Predial	S/. 400,000.00	S/. 2,300,000.00	S/. 5,700,000.00	0.68%	3.88%	9.25%
Alcabala	S/. 51,600,000.00	S/.40,800,000.00	S/.10,300,000.00	12.25%	8.63%	2.01%
Patrimonio Vehicular	-S/.13,400,000.00	S/. 2,000,000.00	S/. 2,300,000.00	-5.46%	0.86%	0.98%
TOTAL IMPUESTOS	**S/. 38,600,000.00**	**S/.45,100,000.00**	**S/.18,300,000.00**	**5.32%**	**5.90%**	**2.26%**
ARBITRIOS	**2016-2017**	**2017-2018**	**2018-2019**	**2016-2017**	**2017-2018**	**2018-2019**
Limpieza Pública	S/. 3,791,069.15	-S/. 750,499.87	S/. 7,882,680.72	8.02%	-1.47%	15.67%
Áreas Verdes	-S/. 1,235,494.68	S/.11,392,130.22	-S/.11,821,385.54	-4.95%	48.06%	-33.68%
Seguridad Ciudadana	S/. 644,425.53	S/. 758,369.65	-S/. 61,295.18	6.26%	6.93%	-0.52%
TOTAL ARBITRIOS	**S/. 3,200,000.00**	**S/.11,400,000.00**	**-S/. 4,000,000.00**	**3.88%**	**13.30%**	**-4.12%**
INGRESOS TRIBUTARIOS	**S/. 41,800,000.00**	**S/.56,500,000.00**	**S/.14,300,000.00**	**5.17%**	**6.65%**	**1.58%**

Fuente: *Memoria Anual del SAT Lima de los periodos 2016-2019*

Interpretación:

La tabla 12 y 13 detalla el análisis vertical y horizontal de los ingresos tributarios recaudados por la municipalidad de Lima a través del SAT, donde se contempla que en los últimos años ha ido incrementando, partiendo del primer año (2016) donde la recaudación fue en crecimiento con una variación positiva del 5.17% referente al ejercicio 2017, de ahí, en el año 2018 este crecimiento se mantuvo, abarcando por parte del impuesto alcabala el 56.66% de lo recaudado y de las mayores variaciones con un crecimiento de 8.63% explicándose por el mayor dinamismo del mercado inmobiliario de Lima Metropolitana, junto con el pago de arbitrios como áreas verdes con una variación positiva de 48.06% respecto al periodo 2017 debido a la mayor emisión de este concepto siendo entre los periodos comprendidos (2017-2018) un incremento de S/56,500,000.00, lo contrario al periodo 2019 donde si bien la recaudación aumento, esta ha sido en un menor porcentaje.

Tabla 14. *Análisis Vertical de la recaudación de los ingresos tributarios del SAT Piura*

RECAUDACIÓN DE INGRESOS TRIBUTARIOS DEL SAT - PIURA								
IMPUESTOS MUNICIPALES	**PERIODOS**							
	2016	**%**	**2017**	**%**	**2018**	**%**	**2019**	**%**
Predial	S/.31,983,830.13	33.52%	S/.30,983,280.15	24.13%	S/.22,303,656.23	20.37%	S/.23,362,818.36	17.98%
Alcabala	S/.11,288,410.64	11.83%	S/. 7,536,473.55	5.87%	S/. 8,076,532.90	7.37%	S/. 9,085,540.48	6.99%
Patrimonio Vehicular	S/. 5,644,205.32	5.92%	S/. 5,861,701.65	4.56%	S/. 5,902,081.73	5.39%	S/. 5,191,737.42	4.00%
A los E.P.N. D	S/. 1,881,401.77	1.97%	S/. 837,385.95	0.65%	S/. 559,144.59	0.51%	S/. 908,554.05	0.70%
A los juegos	S/. 940,700.89	0.99%	S/. 418,692.97	0.33%	S/. 248,508.70	0.23%	S/. 389,380.31	0.30%
TOTAL IMPUESTOS	**S/.51,738,548.75**	**54.23%**	**S/.45,637,534.27**	**35.54%**	**S/.37,089,924.15**	**33.87%**	**S/.38,938,030.62**	**29.96%**
ARBITRIOS	**2016**	**%**	**2017**	**%**	**2018**	**%**	**2019**	**%**
Limpieza Pública	S/.13,847,086.86	14.51%	S/.33,293,661.56	25.92%	S/.34,230,990.64	31.26%	S/.43,153,691.20	33.21%
Áreas Verdes	S/.11,716,765.81	12.28%	S/.28,854,506.68	22.47%	S/.18,671,449.44	17.05%	S/.23,538,377.02	18.11%
Seguridad Ciudadana	S/. 9,586,444.75	10.05%	S/. 11,097,887.19	8.64%	S/. 11,174,579.59	10.20%	S/. 13,730,719.93	10.57%
Otras - S	S/. 8,521,284.22	8.93%	S/. 9,544,182.98	7.43%	S/. 8,345,572.10	7.62%	S/.10,592,269.66	8.15%
TOTAL ARBITRIOS	**S/.43,671,581.65**	**45.77%**	**S/.82,790,238.41**	**64.46%**	**S/.72,422,591.77**	**66.13%**	**S/.91,015,057.80**	**70.04%**
INGRESOS TRIBUTARIOS	**S/.95,410,130.40**	**100.00%**	**S/.128,427,772.68**	**100.00%**	**S/.109,512,515.92**	**100.00%**	**S/.129,953,088.42**	**100.00%**

Fuente: *Memoria Anual del SATP Piura de los periodos 2016-2019*

Tabla 15. *Análisis Horizontal de la recaudación de los ingresos tributarios del SAT Piura*

RECAUDACIÓN DE INGRESOS TRIBUTARIOS DEL SAT - PIURA						
IMPUESTOS MUNICIPALES	**VARIACIÓN ABSOLUTA**			**VARIACIÓN RELATIVA**		
	2016-2017	**2017-2018**	**2018-2019**	**2016-2017**	**2017-2018**	**2018-2019**
Predial	-S/.1,000,549.98	-S/.8,679,623.92	S/.1,059,162.13	-3.13%	-28.01%	4.75%
Alcabala	-S/.3,751,937.09	S/. 540,059.35	S/.1,009,007.58	-33.24%	7.17%	12.49%
Patrimonio Vehicular	S/. 217,496.33	S/. 40,380.08	-S/.710,344.31	3.85%	0.69%	-12.04%
A los E.P.N. D	-S/.1,044,015.82	-S/. 278,241.36	S/. 349,409.46	-55.49%	-33.23%	62.49%
A los juegos	-S/. 522,007.92	-S/. 170,184.27	S/. 140,871.61	-55.49%	-40.65%	56.69%
TOTAL IMPUESTOS	**-S/.6,101,014.48**	**-S/.8,547,610.12**	**S/.1,848,106.47**	**-11.79%**	**-18.73%**	**4.98%**
ARBITRIOS	**2016-2017**	**2017-2018**	**2018-2019**	**2016-2017**	**2017-2018**	**2018-2019**
Limpieza Pública	S/.19,446,574.69	S/. 937,329.08	S/.8,922,700.56	140.44%	2.82%	26.07%
Áreas Verdes	S/.17,137,740.88	-S/.10,183,057.24	S/.4,866,927.58	146.27%	-35.29%	26.07%
Seguridad Ciudadana	S/. 1,511,442.43	S/. 76,692.40	S/.2,556,140.34	15.77%	0.69%	22.87%
Otras - S	S/. 1,022,898.76	-S/. 1,198,610.88	S/.2,246,697.56	12.00%	-12.56%	26.92%
TOTAL ARBITRIOS	**S/.39,118,656.76**	**-S/. 10,367,646.64**	**S/.18,592,466.03**	**89.57%**	**-12.52%**	**25.67%**
INGRESOS TRIBUTARIOS	**S/.33,017,642.28**	**-S/. 18,915,256.76**	**S/.20,440,572.50**	**34.61%**	**-14.73%**	**18.67%**

Fuente: *Memoria Anual del SATP Piura de los periodos 2016-2019*

Interpretación:

La tabla 14 y 15 detalla los cambios de los ingresos tributarios mediante un análisis vertical y horizontal del SAT Piura, donde se puede observar que

durante los 4 últimos años la recaudación en relación al primer año (2016) se ha ido recuperando. En el periodo 2016 el 54.23% del total de ingresos recaudados estuvo figurado por los impuestos, donde el tributo con mayor recaudación fue el impuesto predial (33.52%). En el siguiente año (2017) la recaudación fue de S/128,427,772.68, es decir, un aumento de 34.61% más respecto al año anterior, en donde la mayor parte de su crecimiento se debe a la recaudación de arbitrios en un 89.57% de variación positiva, debido a que los impuestos disminuyeron, manteniéndose esta tendencia hasta el año 2018 como consecuencia de que en esta gestión se contó con poco personal y recursos económicos, es así, como a lo largo de los meses los colaboradores del SAT implementaron acciones de cobranza para cumplir con sus objetivos, consiguiendo que para el ejercicio 2019, se recaudara el 18.67% de variación positiva en comparación al año 2018 gracias a una cultura de pago y el mejor manejo de la gestión.

Tabla 16. *Análisis Vertical de la recaudación de los ingresos tributarios del SAT Tarapoto*

RECAUDACIÓN DE INGRESOS TRIBUTARIOS DEL SAT - TARAPOTO								
IMPUESTOS MUNICIPALES	**PERIODOS**							
	2016	**%**	**2017**	**%**	**2018**	**%**	**2019**	**%**
Predial	S/.5,770,773.00	44.68%	S/.7,276,001.23	48.14%	S/.8,419,401.33	50.97%	S/.8,655,968.40	52.10%
Alcabala	S/.1,200,000.00	9.29%	S/.1,370,676.42	9.07%	S/.1,679,605.85	10.17%	S/.2,228,677.45	13.42%
Patrimonio Vehicular	S/. 201,431.00	1.56%	S/. 223,369.49	1.48%	S/. 265,998.21	1.61%	S/. 198,458.29	1.19%
A los E.P.N. D	S/. 220,401.00	1.71%	S/. 223,776.63	1.48%	S/. 247,773.88	1.50%	S/. 287,003.15	1.73%
TOTAL IMPUESTOS	**S/.7,392,605.00**	**57.23%**	**S/.9,093,823.77**	**60.17%**	**S/.10,612,779.27**	**64.25%**	**S/.11,370,107.29**	**68.44%**
ARBITRIOS	**2016**	**%**	**2017**	**%**	**2018**	**%**	**2019**	**%**
Limpieza Pública	S/.2,314,264.00	17.92%	S/.2,490,691.66	16.48%	S/. 2,380,258.62	14.41%	S/. 2,314,472.59	13.93%
Áreas Verdes	S/. 250,000.00	1.94%	S/. 253,828.97	1.68%	S/. 301,238.38	1.82%	S/. 301,251.22	1.81%
Seguridad Ciudadana	S/.1,300,000.00	10.06%	S/.1,522,973.80	10.08%	S/. 1,012,752.02	6.13%	S/. 889,735.26	5.36%
Otras - S	S/.1,660,000.00	12.85%	S/.1,752,029.06	11.59%	S/. 2,212,039.59	13.39%	S/. 1,737,452.29	10.46%
TOTAL ARBITRIOS	**S/.5,524,264.00**	**42.77%**	**S/.6,019,523.49**	**39.83%**	**S/. 5,906,288.61**	**35.75%**	**S/. 5,242,911.36**	**31.56%**
INGRESOS TRIBUTARIOS	**S/.12,916,869.00**	**100.00%**	**S/.15,113,347.26**	**100.00%**	**S/.16,519,067.88**	**100.00%**	**S/.16,613,018.65**	**100.00%**

Fuente: *Memoria Anual del SAT-T Tarapoto de los periodos 2016-2019*

Tabla 17. *Análisis Horizontal de la recaudación de los ingresos tributarios del SAT Tarapoto*

RECAUDACIÓN DE INGRESOS TRIBUTARIOS DEL SAT - TARAPOTO						
IMPUESTOS MUNICIPALES	**VARIACIÓN ABSOLUTA**			**VARIACIÓN RELATIVA**		
	2016-2017	**2017-2018**	**2018-2019**	**2016-2017**	**2017-2018**	**2018-2019**
Predial	S/.1,505,228.23	S/.1,143,400.10	S/. 236,567.07	26.08%	15.71%	2.81%
Alcabala	S/. 170,676.42	S/. 308,929.43	S/.549,071.60	14.22%	22.54%	32.69%
Patrimonio Vehicular	S/. 21,938.49	S/. 42,628.72	-S/. 67,539.92	10.89%	19.08%	-25.39%
A los E.P.N. D	S/. 3,375.63	S/. 23,997.25	S/. 39,229.27	1.53%	10.72%	15.83%
TOTAL IMPUESTOS	**S/.1,701,218.77**	**S/.1,518,955.50**	**S/. 757,328.02**	**23.01%**	**16.70%**	**7.14%**
ARBITRIOS	**2016-2017**	**2017-2018**	**2018-2019**	**2016-2017**	**2017-2018**	**2018-2019**
Limpieza Pública	S/. 176,427.66	-S/. 110,433.04	-S/. 65,786.03	7.62%	-4.43%	-2.76%
Áreas Verdes	S/. 3,828.97	S/. 47,409.41	S/. 12.84	1.53%	18.68%	0.00%
Seguridad Ciudadana	S/. 222,973.80	-S/. 510,221.78	-S/.123,016.76	17.15%	-33.50%	-12.15%
Otras - S	S/. 92,029.06	S/. 460,010.53	-S/.474,587.30	5.54%	26.26%	-21.45%
TOTAL ARBITRIOS	**S/. 495,259.49**	**-S/. 113,234.88**	**-S/.663,377.25**	**8.97%**	**-1.88%**	**-11.23%**
INGRESOS TRIBUTARIOS	**S/.2,196,478.26**	**S/.1,405,720.62**	**S/. 93,950.77**	**17.00%**	**9.30%**	**0.57%**

Fuente: *Memoria Anual del SAT-T Tarapoto de los periodos 2016-2019*

Interpretación:

En la tabla 16 y 17 se describe la recaudación del SAT de Tarapoto mediante el análisis vertical y horizontal detallando que en los últimos 4 años los ingresos recaudados fueron aumentando, manteniéndose con los años aunque en menor volumen. Durante los primeros años (2016-2017) la recauación aumento 17% más que el primero año (2016) lo que se realizó por una gestión adecuada con objetivos claros que se vienen reflejados en un monto total de S/15,113,347.26, siendo el impuesto predial y la limpieza pública el 48.14% y 16.48% respectivamente del total recaudado en el 2017. Para el 2018 los resultados no fueron tan buenos, aunque se mantuvieron, viéndose disminuidos los arbitrios y en el último año 2019 se observa que solo se recaudó el 0.57% en comparación al año anterior, debido a que en la gestión de la cobranza no se manejó las estrategias esenciales por lo que se vio afectado.

Tabla 18. *Análisis Vertical de la recaudación de los ingresos tributarios del SAT Trujillo*

RECAUDACIÓN DE INGRESOS TRIBUTARIOS DEL SAT - TRUJILLO								
IMPUESTOS MUNICIPALES	**PERIODOS**							
	2016	**%**	**2017**	**%**	**2018**	**%**	**2019**	**%**
Predial	S/.38,989,710.86	34.98%	S/.39,283,915.43	37.65%	S/.38,046,993.50	36.32%	S/.40,985,075.00	38.28%
Alcabala	S/.13,518,681.71	12.13%	S/. 9,862,583.77	9.45%	S/.11,313,350.77	10.80%	S/.12,751,469.00	11.91%
Patrimonio Vehicular	S/. 7,786,782.60	6.99%	S/. 7,388,130.07	7.08%	S/. 7,852,381.25	7.50%	S/. 7,387,686.00	6.90%
A los E.P.N. D	S/. 1,834,198.85	1.65%	S/. 1,706,731.15	1.64%	S/. 2,018,823.70	1.93%	S/. 2,100,779.00	1.96%
A los juegos	S/. 1,834,198.85	1.65%	S/. 4,151.96	0.00%	S/. 4,623.89	0.00%	S/. 88,955.00	0.08%
TOTAL IMPUESTOS	**S/. 63,963,572.87**	**57.39%**	**S/. 58,245,512.38**	**55.82%**	**S/. 59,236,173.11**	**56.55%**	**S/. 63,313,964.00**	**59.13%**
ARBITRIOS	**2016**	**%**	**2017**	**%**	**2018**	**%**	**2019**	**%**
Limpieza Pública	S/.15,346,872.66	13.77%	S/.15,573,673.47	14.92%	S/.15,060,907.52	14.38%	S/.15,323,907.00	14.31%
Áreas Verdes	S/.12,299,877.45	11.04%	S/.11,872,936.24	11.38%	S/.12,070,864.86	11.52%	S/.11,736,035.00	10.96%
Seguridad Ciudadana	S/. 9,854,251.11	8.84%	S/.10,205,483.23	9.78%	S/.10,680,885.92	10.20%	S/.10,416,334.00	9.73%
Otras - S	S/. 9,989,458.87	8.96%	S/. 8,448,664.80	8.10%	S/. 7,696,221.87	7.35%	S/. 6,280,774.00	5.87%
TOTAL ARBITRIOS	**S/.47,490,460.09**	**42.61%**	**S/.46,100,757.74**	**44.18%**	**S/.45,508,880.17**	**43.45%**	**S/.43,757,050.00**	**40.87%**
INGRESOS TRIBUTARIOS	**S/.111,454,032.96**	**100.00%**	**S/.104,346,270.12**	**100.00%**	**S/.104,745,053.28**	**100.00%**	**S/.107,071,014.00**	**100.00%**

Fuente: *Memoria Anual del SATT Trujillo de los periodos 2016-2019*

Tabla 19. *Análisis Horizontal de la recaudación de los ingresos tributarios del SAT Trujillo*

RECAUDACIÓN DE INGRESOS TRIBUTARIOS DEL SAT - TRUJILLO						
IMPUESTOS MUNICIPALES	**VARIACIÓN ABSOLUTA**			**VARIACIÓN RELATIVA**		
	2016-2017	**2017-2018**	**2018-2019**	**2016-2017**	**2017-2018**	**2018-2019**
Predial	S/.294,204.57	-S/.1,236,921.93	S/.2,938,081.50	0.75%	-3.15%	7.72%
Alcabala	-S/.3,656,097.94	S/. 1,450,767.00	S/.1,438,118.23	-27.04%	14.71%	12.71%
Patrimonio Vehicular	-S/. 398,652.53	S/. 464,251.18	-S/. 464,695.25	-5.12%	6.28%	-5.92%
A los E.P.N. D	-S/. 127,467.70	S/. 312,092.55	S/. 81,955.30	-6.95%	18.29%	4.06%
A los juegos	-S/. 1,830,046.89	S/. 471.93	S/. 84,331.11	-99.77%	11.37%	1823.81%
TOTAL IMPUESTOS	**-S/. 5,718,060.49**	**S/. 990,660.73**	**S/.4,077,790.89**	**-8.94%**	**1.70%**	**6.88%**
ARBITRIOS	**2016-2017**	**2017-2018**	**2018-2019**	**2016-2017**	**2017-2018**	**2018-2019**
Limpieza Pública	S/. 226,800.81	-S/. 512,765.95	S/. 262,999.48	1.48%	-3.29%	1.75%
Áreas Verdes	-S/. 426,941.21	S/. 197,928.62	-S/. 334,829.86	-3.47%	1.67%	-2.77%
Seguridad Ciudadana	S/. 351,232.12	S/. 475,402.69	-S/. 264,551.92	3.56%	4.66%	-2.48%
Otras - S	-S/. 1,540,794.07	-S/. 752,442.93	-S/.1,415,447.87	-15.42%	-8.91%	-18.39%
TOTAL ARBITRIOS	**-S/. 1,389,702.35**	**-S/. 591,877.57**	**-S/. 1,751,830.17**	**-2.93%**	**-1.28%**	**-3.85%**
INGRESOS TRIBUTARIOS	**-S/. 7,107,762.84**	**S/. 398,783.16**	**S/. 2,325,960.72**	**-6.38%**	**0.38%**	**2.22%**

Fuente: *Memoria Anual del SATT Trujillo de los periodos 2016-2019*

Interpretación:

La tabla 18 y 19 refleja la evolución de los ingresos durante los 4 últimos años por encargo de la Municipalidad Provincial de Trujillo hacia el SATT

mediante el análisis vertical y horizontal, el cual tras los años fue presentando una variación negativa, partiendo desde el 2016 con una recaudación del S/111,454,032.96 cubierto por el 34.98% del impuesto predial del total recaudado, en comparación al periodo 2017, detallando una reducción total del -6.38% en vista de los acontecimientos climáticos por los que se vieron afectados. Para el año 2018 empezó a mejorar la recaudación en general en donde aumento en 18.29% y 14.71% en comparación al año 2017, el impuesto a los espectáculos públicos no deportivos y el impuesto alcabala respectivamente y refiriendose a los arbitrios estos fueron frutos de descuentos de pronto pago y en comparación al año 2019 en donde la mayor parte de la recaudación la conformaron los impuestos municipales (59.13%), con el 6.88% de variación positiva.

Objetivo Específico N° 2. Determinar las características de la variación de la recaudación tributaria de los Servicios de Administración Tributaria (SAT) en el Perú, periodo 2016 - 2019.

Interpretación:

Para cumplir con el objetivo, se aplicó la guía de entrevista a uno de estos organismos siendo el SATT-Trujillo, realizada al responsable de la oficina de logística control patrimonial quien indico que la recaudación ha sido ascendente, sin embargo debido a factores ambientales que se presentaron como el Fenómeno del Niño y la falta de cultura tributaria se dejó de percibir ingresos y expreso que es necesario realizar con mayor frecuencia campañas en los distintos sectores para contrarrestarlo, por tal motivo brindan facilidades a los contribuyentes por parte de las acciones de cobranza y recuperación de la deuda tributaria, además se ha capacitado al personal para que puedan mejorar la gestión y servicio que se da y para ello potenciaron el sistema informático que se utiliza para el cobro de la deuda siendo su principal objetivo mediante estas estrategias incrementar la recaudación y reducir el índice de morosidad mejorando la cultura tributaria.

Objetivo Especifico N° 3. Establecer la comparación de la evolución de la recaudación de los ingresos tributarios de los Servicios de Administración Tributaria (SAT) en el Perú, periodo 2016 - 2019.

Tabla 20. *Comparación de la evolución por los tipos de ingresos tributarios*

RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL

SATS EN EL PERÚ	PERIODOS							
	2016	%	2017	%	2018	%	2019	%
Cajamarca	S/.14,835,170.00	**7.02%**	S/.15,759,644.25	**7.16%**	S/.18,353,366.42	**8.28%**	S/.19,527,981.87	**8.32%**
Chiclayo	S/.16,860,752.00	**7.98%**	S/.17,947,669.00	**8.16%**	S/.18,536,221.00	**8.36%**	S/.17,570,662.00	**7.48%**
Huamanga	S/. 5,450,288.36	**2.58%**	S/. 6,480,091.28	**2.95%**	S/. 6,378,472.44	**2.88%**	S/. 7,346,933.31	**3.13%**
Huancayo	S/.25,586,326.25	**12.12%**	S/.28,570,745.24	**12.99%**	S/.30,505,438.69	**13.76%**	S/.31,750,965.03	**13.52%**
Ica	S/.12,804,595.00	**6.06%**	S/.14,367,113.00	**6.53%**	S/.17,515,000.00	**7.90%**	S/.18,302,161.50	**7.79%**
Lima	S/.58,900,000.00	**27.89%**	S/.59,300,000.00	**26.96%**	S/.61,600,000.00	**27.79%**	S/.67,300,000.00	**28.66%**
Piura	S/.31,983,830.13	**15.15%**	S/.30,983,280.15	**14.09%**	S/.22,303,656.23	**10.06%**	S/.23,362,818.36	**9.95%**
Tarapoto	S/. 5,770,773.00	**2.73%**	S/. 7,276,001.23	**3.31%**	S/. 8,419,401.33	**3.80%**	S/. 8,655,968.40	**3.69%**
Trujillo	S/.38,989,710.86	**18.46%**	S/.39,283,915.43	**17.86%**	S/.38,046,993.50	**17.16%**	S/.40,985,075.00	**17.46%**
TOTAL	**S/.211,181,445.60**	**100.00%**	**S/.219,968,459.58**	**100.00%**	**S/.221,658,549.61**	**100.00%**	**S/.234,802,565.48**	**100.00%**

Fuente: *Elaboración propia*

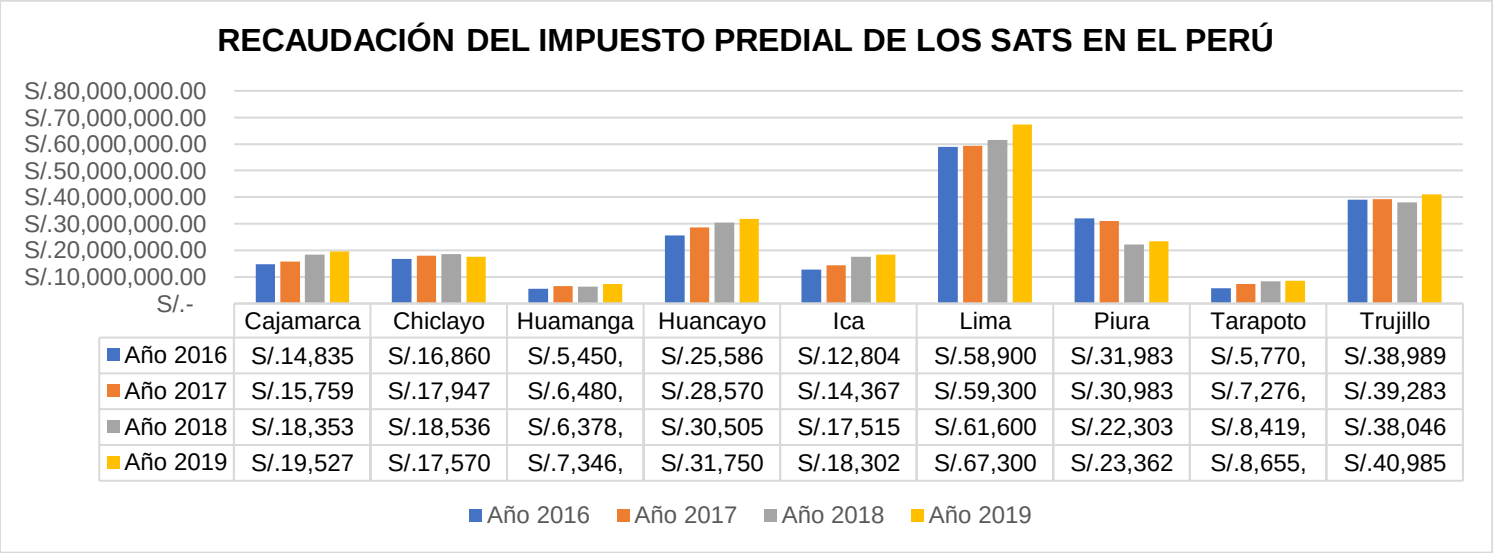


Figura 2. *Comparación de la evolución por los tipos de ingresos tributarios*

Fuente: *Tabla 20*

Interpretación:

De la tabla 20 y figura 2 referida a la comparación del impuesto predial de los SATs, se obtuvo que Lima es una de las Municipalidades con mayor recaudación del impuesto predial con un promedio de recaudación del 27.83% por año, el cual se mantiene en crecimiento, seguido de Trujillo (17.74%) y Huancayo, quienes mantuvieron su nivel recaudatorio gracias a

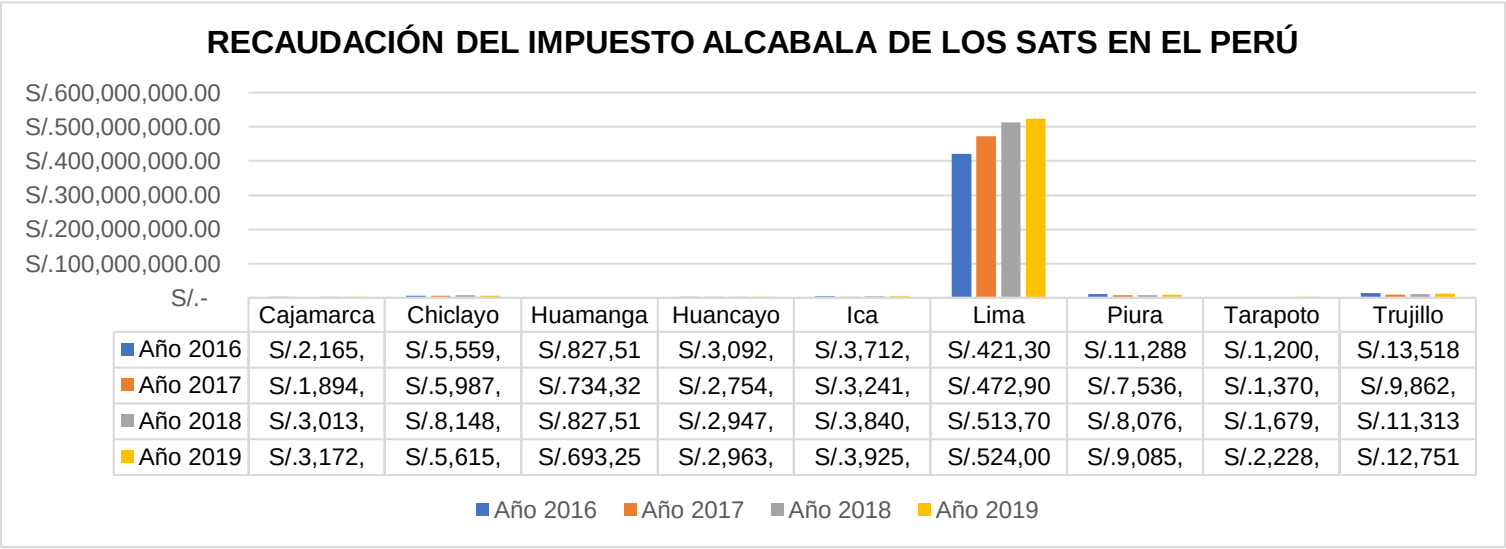
la gestión desempeñada por los colaboradores del SAT, al mismo tiempo, Huamanga y Tarapoto dieron como resultados niveles bajos del pago de tributos, con un promedio de 2.88% y 3.38% a nivel de todas las SATs debido a su capacidad contributiva.

Tabla 21. *Comparación de la evolución por los tipos de ingresos tributarios*

RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO ALCABALA

SATS EN EL PERÚ	PERIODOS							
	2016	%	2017	%	2018	%	2019	%
Cajamarca	S/. 2,165,942.00	**0.47%**	S/. 1,894,188.25	**0.37%**	S/. 3,013,777.61	**0.54%**	S/. 3,172,000.93	**0.56%**
Chiclayo	S/. 5,559,047.00	**1.20%**	S/. 5,987,615.00	**1.18%**	S/. 8,148,723.00	**1.47%**	S/. 5,615,919.00	**0.99%**
Huamanga	S/. 827,511.02	**0.18%**	S/. 734,323.52	**0.15%**	S/. 827,511.02	**0.15%**	S/. 693,252.78	**0.12%**
Huancayo	S/. 3,092,628.97	**0.67%**	S/. 2,754,259.91	**0.54%**	S/. 2,947,594.25	**0.53%**	S/. 2,963,423.40	**0.53%**
Ica	S/. 3,712,557.73	**0.80%**	S/. 3,241,341.00	**0.64%**	S/. 3,840,000.00	**0.69%**	S/. 3,925,149.50	**0.70%**
Lima	S/.421,300,000.00	**91.06%**	S/.472,900,000.00	**93.41%**	S/.513,700,000.00	**92.80%**	S/.524,000,000.00	**92.84%**
Piura	S/. 11,288,410.64	**2.44%**	S/. 7,536,473.55	**1.49%**	S/. 8,076,532.90	**1.46%**	S/. 9,085,540.48	**1.61%**
Tarapoto	S/. 1,200,000.00	**0.26%**	S/. 1,370,676.42	**0.27%**	S/. 1,679,605.85	**0.30%**	S/. 2,228,677.45	**0.39%**
Trujillo	S/. 13,518,681.71	**2.92%**	S/. 9,862,583.77	**1.95%**	S/. 11,313,350.77	**2.04%**	S/. 12,751,469.00	**2.26%**
TOTAL	**S/.462,664,779.07**	**100.00%**	**S/.506,281,461.42**	**100.00%**	**S/.553,547,095.40**	**100.00%**	**S/.564,435,432.55**	**100.00%**

Fuente: *Elaboración propia*



	Cajamarca	Chiclayo	Huamanga	Huancayo	Ica	Lima	Piura	Tarapoto	Trujillo
Año 2016	S/.2,165,	S/.5,559,	S/.827,51	S/.3,092,	S/.3,712,	S/.421,30	S/.11,288	S/.1,200,	S/.13,518
Año 2017	S/.1,894,	S/.5,987,	S/.734,32	S/.2,754,	S/.3,241,	S/.472,90	S/.7,536,	S/.1,370,	S/.9,862,
Año 2018	S/.3,013,	S/.8,148,	S/.827,51	S/.2,947,	S/.3,840,	S/.513,70	S/.8,076,	S/.1,679,	S/.11,313
Año 2019	S/.3,172,	S/.5,615,	S/.693,25	S/.2,963,	S/.3,925,	S/.524,00	S/.9,085,	S/.2,228,	S/.12,751

Figura 3. *Comparación de la evolución por los tipos de ingresos tributarios*

Fuente: *Tabla 21*

Interpretación:

De la tabla 21 y figura 3 referida a la comparación del impuesto alcabala de los SATs, se mostró que, en Lima prevalece la mayor capacidad contributiva abarcando el 92.53% de contribuciones promedio a comparación de las demás entidades recaudadoras, a pesar de que años anteriores (2018)

existiera un menor dinamismo del mercado inmobiliario. Es importante señalar que, en varias de las entidades como Huancayo, Ica, Piura y Trujillo el crecimiento recaudatorio es mínimo resultando el 0.57%, 0.71%, 1.75%, y 2.29% respectivamente del total recaudado del tributo mencionado, siendo el de mayor proporción el del año 2017.

Tabla 22. *Comparación de la evolución por los tipos de ingresos tributarios*

RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO AL PATRIMONIO VEHICULAR

SATS EN EL PERÚ	PERIODOS							
	2016	%	2017	%	2018	%	2019	%
Cajamarca	S/. 2,276,028.00	**0.84%**	S/. 1,853,799.53	**0.72%**	S/. 2,237,417.80	**0.86%**	S/. 2,287,759.70	**0.88%**
Chiclayo	S/. 2,222,106.00	**0.82%**	S/. 2,397,467.00	**0.94%**	S/. 2,149,302.00	**0.83%**	S/. 3,438,261.00	**1.32%**
Huamanga	S/. 1,677,342.84	**0.62%**	S/. 1,438,904.22	**0.56%**	S/. 1,609,050.16	**0.62%**	S/. 1,337,722.13	**0.51%**
Huancayo	S/. 4,118,575.85	**1.52%**	S/. 4,034,144.26	**1.58%**	S/. 4,176,123.27	**1.61%**	S/. 2,822,308.00	**1.09%**
Ica	S/. 580,960.65	**0.22%**	S/. 665,053.00	**0.26%**	S/. 750,000.00	**0.29%**	S/. 704,175.00	**0.27%**
Lima	S/.245,600,000.00	**90.93%**	S/.232,200,000.00	**90.68%**	S/.234,200,000.00	**90.38%**	S/.236,500,000.00	**91.01%**
Piura	S/. 5,644,205.32	**2.09%**	S/. 5,861,701.65	**2.29%**	S/. 5,902,081.73	**2.28%**	S/. 5,191,737.42	**2.00%**
Tarapoto	S/. 201,431.00	**0.07%**	S/. 223,369.49	**0.09%**	S/. 265,998.21	**0.10%**	S/. 198,458.29	**0.08%**
Trujillo	S/. 7,786,782.60	**2.88%**	S/. 7,388,130.07	**2.89%**	S/. 7,852,381.25	**3.03%**	S/. 7,387,686.00	**2.84%**
TOTAL	**S/.270,107,432.26**	**100.00%**	**S/.256,062,569.22**	**100.00%**	**S/.259,142,354.42**	**100.00%**	**S/.259,868,107.54**	**100.00%**

Fuente: *Elaboración propia*

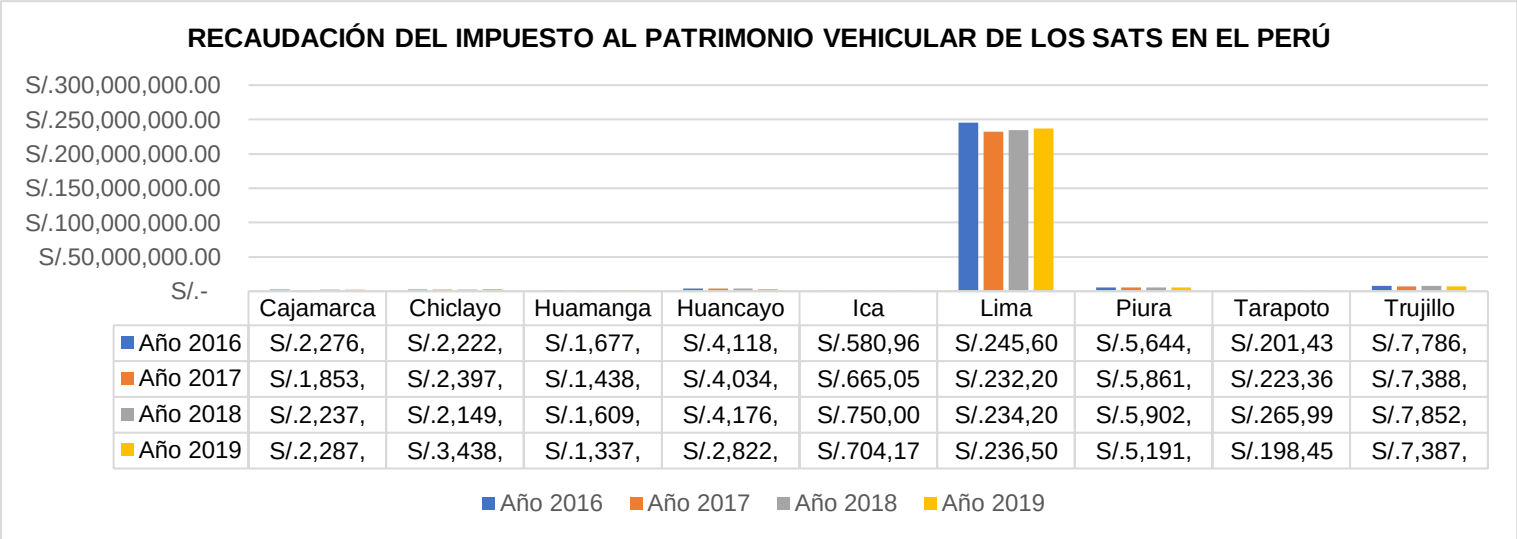


Figura 4. *Comparación de la evolución por los tipos de ingresos tributarios*

Fuente: *Tabla 22*

Interpretación:

De la tabla 22 y la figura 4 referida a la comparación del impuesto vehicular de los SATs se indica que Lima representa el mayor porcentaje de

recaudación (90.75%) de acuerdo a su crecimiento en los 4 años, pero, en los últimos tres años se observa una desaceleración en su recaudación ocasionada por un descenso en ventas de vehículos, también se encuentran Trujillo y Piura con un mayor nivel de recaudación a comparación de las SATs restantes, por otro lado en Chiclayo en vista del mejor servicio brindado generaron una mayor recaudación en el 2019, mientras que, en Ica y Tarapoto influye la menor cantidad de vehículos afectos al impuesto y consignaciones del pago.

Tabla 23. *Comparación de la evolución por los tipos de ingresos tributarios*

RECAUDACIÓN DE ARBITRIOS - LIMPIEZA PÚBLICA

SATS EN EL PERÚ	PERIODOS							
	2016	%	2017	%	2018	%	2019	%
Cajamarca	S/. 2,162,213.75	**2.19%**	S/. 2,817,699.66	**2.30%**	S/. 3,084,880.55	**2.48%**	S/. 3,452,238.41	**2.43%**
Chiclayo	S/. 9,170,000.00	**9.28%**	S/. 9,508,426.00	**7.76%**	S/.11,044,660.00	**8.89%**	S/.10,882,960.00	**7.67%**
Huamanga	S/. 1,445,212.05	**1.46%**	S/. 2,116,527.94	**1.73%**	S/. 1,649,196.01	**1.33%**	S/. 1,495,237.66	**1.05%**
Huancayo	S/. 5,362,998.58	**5.43%**	S/. 4,291,492.84	**3.50%**	S/. 4,511,860.37	**3.63%**	S/. 4,471,786.09	**3.15%**
Ica	S/. 1,897,031.39	**1.92%**	S/. 1,437,643.00	**1.17%**	S/. 2,000,000.00	**1.61%**	S/. 2,577,427.03	**1.82%**
Lima	S/.47,264,250.00	**47.83%**	S/.51,055,319.15	**41.65%**	S/.50,304,819.28	**40.48%**	S/.58,187,500.00	**41.02%**
Piura	S/.13,847,086.86	**14.01%**	S/.33,293,661.56	**27.16%**	S/.34,230,990.64	**27.55%**	S/.43,153,691.20	**30.42%**
Tarapoto	S/. 2,314,264.00	**2.34%**	S/. 2,490,691.66	**2.03%**	S/. 2,380,258.62	**1.92%**	S/. 2,314,472.59	**1.63%**
Trujillo	S/.15,346,872.66	**15.53%**	S/.15,573,673.47	**12.70%**	S/.15,060,907.52	**12.12%**	S/.15,323,907.00	**10.80%**
TOTAL	**S/.98,809,929.29**	**100.00%**	**S/.122,585,135.28**	**100.00%**	**S/.124,267,572.99**	**100.00%**	**S/.141,859,219.98**	**100.00%**

Fuente: *Elaboración propia*

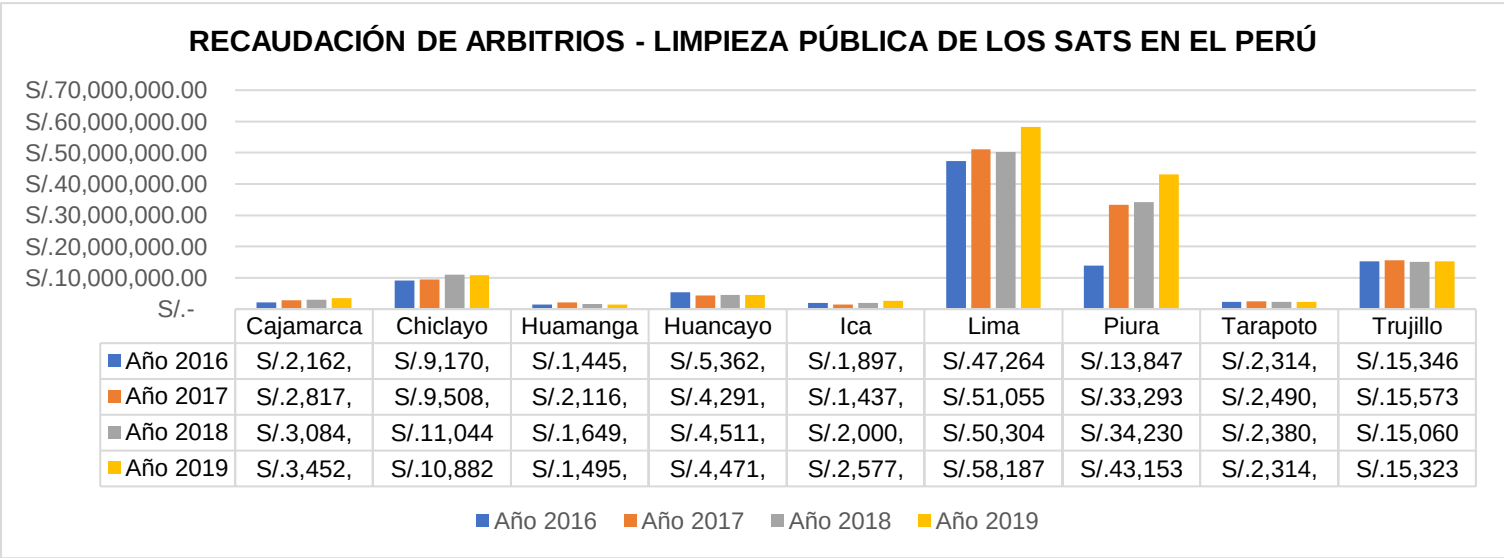


Figura 5. *Comparación de la evolución por los tipos de ingresos tributarios*

Fuente: *Tabla 23*

Interpretación:

De la tabla 23 y la figura 5 referida a la comparación de los arbitrios – limpieza pública de las entidades recaudatorias se describe que en Lima representa un promedio de 42.75% de la recaudación por año, en donde se fue incrementando significativamente en el último año dado que se pagaron deudas anteriores, igualmente para el caso de Piura en donde se fomentó el cumplimiento del pago de tributos.

Tabla 24. *Comparación de la evolución por los tipos de ingresos tributarios*

RECAUDACIÓN DE ARBITRIOS - ÁREAS VERDES

SATS EN EL PERÚ	PERIODOS							
	2016	%	2017	%	2018	%	2019	%
Cajamarca	S/. 1,297,328.25	**2.24%**	S/. 2,066,313.09	**2.79%**	S/. 2,776,392.50	**3.71%**	S/. 2,761,790.73	**4.03%**
Chiclayo	S/. 4,838,491.00	**8.34%**	S/. 4,678,684.00	**6.31%**	S/. 3,619,604.00	**4.84%**	S/. 2,988,127.00	**4.36%**
Huamanga	S/. 511,241.43	**0.88%**	S/. 728,286.74	**0.98%**	S/. 585,259.80	**0.78%**	S/. 520,146.91	**0.76%**
Huancayo	S/. 1,166,347.46	**2.01%**	S/. 1,064,003.31	**1.44%**	S/. 1,164,165.26	**1.56%**	S/. 2,683,071.65	**3.92%**
Ica	S/. 1,000,067.28	**1.72%**	S/. 893,108.00	**1.21%**	S/. 535,000.00	**0.72%**	S/. 665,981.00	**0.97%**
Lima	S/.24,939,750.00	**42.98%**	S/.23,704,255.32	**31.98%**	S/.35,096,385.54	**46.91%**	S/.23,275,000.00	**33.99%**
Piura	S/. 11,716,765.81	**20.19%**	S/.28,854,506.68	**38.93%**	S/.18,671,449.44	**24.96%**	S/.23,538,377.02	**34.38%**
Tarapoto	S/. 250,000.00	**0.43%**	S/. 253,828.97	**0.34%**	S/. 301,238.38	**0.40%**	S/. 301,251.22	**0.44%**
Trujillo	S/. 12,299,877.45	**21.20%**	S/.11,872,936.24	**16.02%**	S/.12,070,864.86	**16.13%**	S/.11,736,035.00	**17.14%**
TOTAL	**S/. 58,019,868.68**	**100.00%**	**S/.74,115,922.35**	**100.00%**	**S/.74,820,359.78**	**100.00%**	**S/.68,469,780.53**	**100.00%**

Fuente: *Elaboración propia*

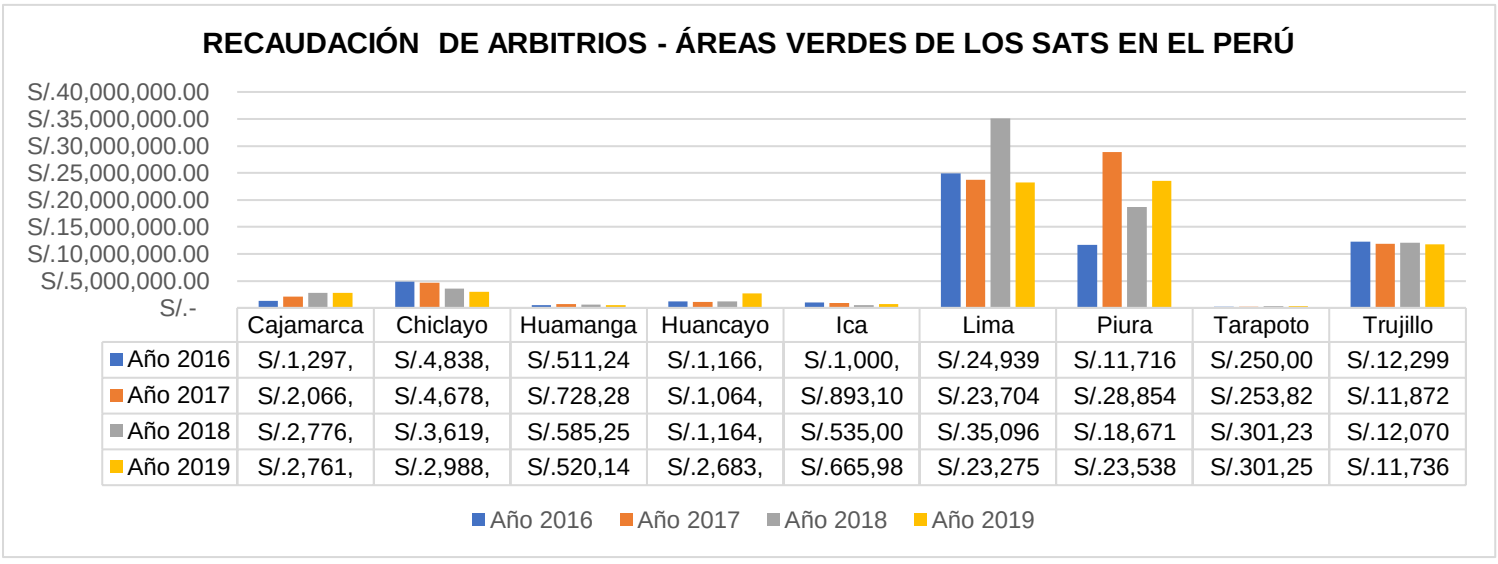


Figura 6. *Comparación de la evolución por los tipos de ingresos tributarios*

Fuente: *Tabla 24*

Interpretación:

De la tabla 24 y la figura 6 referida a la comparación de los arbitrios-áreas verdes de las entidades recaudatorias, se exponen que Lima, Piura y Trujillo son las entidades más destacables en cuanto a capacidad recaudatoria, aludiendo en promedio el 38.97%, 29.61% y 17.62% respectivamente del total recaudado por los 4 años, sin embargo, en comparación a periodos anteriores estos no han incrementado significativamente, además, se puede visualizar que basándose en este concepto, los ingresos son escasos por el mal manejo de estrategias implementadas.

Tabla 25. *Comparación de la evolución por los tipos de ingresos tributarios*

RECAUDACIÓN DE ARBITRIOS - SEGURIDAD CIUDADANA

SATS EN EL PERÚ	PERIODOS							
	2016	%	2017	%	2018	%	2019	%
Cajamarca	S/. 1,729,772.00	**4.55%**	S/. 1,878,466.44	**4.57%**	S/. 2,159,416.39	**5.21%**	S/. 2,071,343.05	**4.70%**
Chiclayo	S/. 1,997,994.00	**5.26%**	S/. 2,200,437.00	**5.35%**	S/. 1,675,014.00	**4.04%**	S/. 1,261,026.00	**2.86%**
Huamanga	S/. 751,738.72	**1.98%**	S/. 1,278,770.19	**3.11%**	S/. 1,091,836.48	**2.63%**	S/. 930,153.00	**2.11%**
Huancayo	S/. 1,743,449.70	**4.59%**	S/. 1,396,424.62	**3.40%**	S/. 1,471,454.43	**3.55%**	S/. 2,593,635.93	**5.88%**
Ica	S/. 726,005.35	**1.91%**	S/. 597,905.00	**1.45%**	S/. 504,000.00	**1.22%**	S/. 567,339.00	**1.29%**
Lima	S/.10,296,000.00	**27.10%**	S/.10,940,425.53	**26.61%**	S/.11,698,795.18	**28.21%**	S/.11,637,500.00	**26.39%**
Piura	S/. 9,586,444.75	**25.24%**	S/.11,097,887.19	**26.99%**	S/.11,174,579.59	**26.95%**	S/.13,730,719.93	**31.14%**
Tarapoto	S/. 1,300,000.00	**3.42%**	S/. 1,522,973.80	**3.70%**	S/. 1,012,752.02	**2.44%**	S/. 889,735.26	**2.02%**
Trujillo	S/. 9,854,251.11	**25.94%**	S/.10,205,483.23	**24.82%**	S/.10,680,885.92	**25.76%**	S/.10,416,334.00	**23.62%**
TOTAL	**S/.37,985,655.63**	**100.00%**	**S/.41,118,773.00**	**100.00%**	**S/.41,468,734.01**	**100.00%**	**S/.44,097,786.16**	**100.00%**

Fuente: *Elaboración propia*

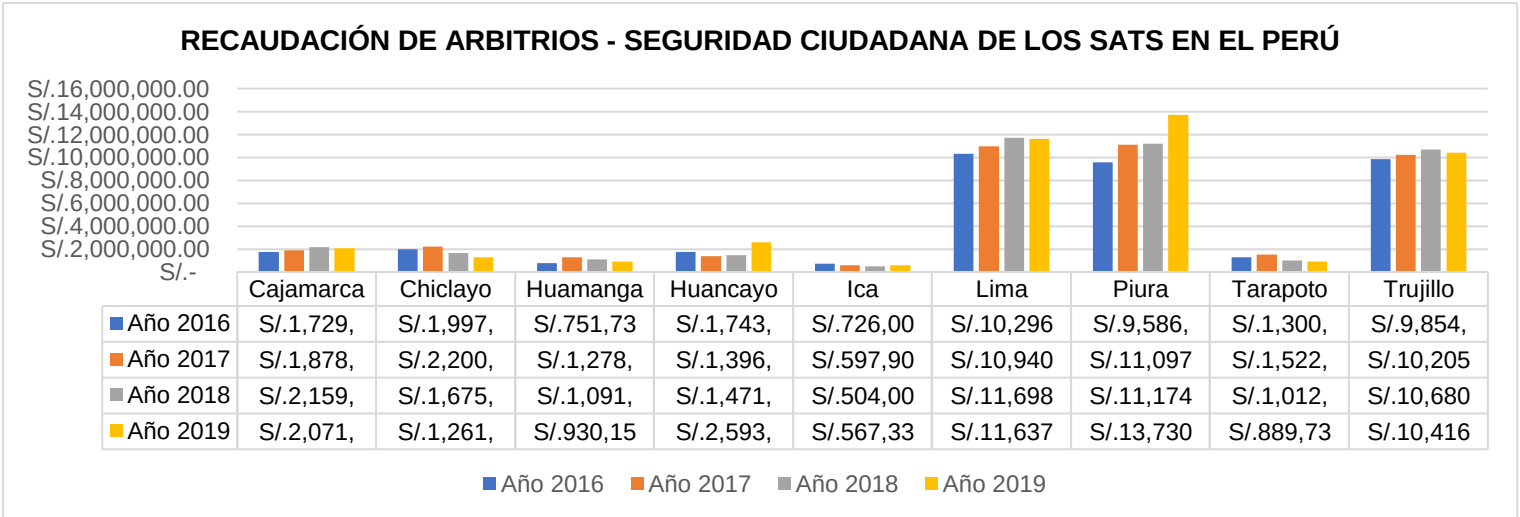


Figura 7. *Comparación de la evolución por los tipos de ingresos tributarios*

Fuente: *Tabla 25*

Interpretación:

De la tabla 25 y la figura 7 referida a la comparación de los arbitrios-seguridad ciudadana de las entidades recaudatorias, se presenta de igual forma a los SATs de Lima, Piura y Trujillo con mayor capacidad contributiva y constante, cubriendo el 27.08%, 27.58% y 25.03% en promedio del total recaudado por año, destacando Piura, debido a que la cobranza efectuada es efectiva. A diferencia de las entidades como la de Chiclayo, Ica y Tarapoto en las que los últimos 3 años ha ido disminuyendo, a efectos de una inadecuada ejecución de las estrategias implementadas.

V. DISCUSIÓN

La discusión de la investigación se desarrolló de acuerdo a los resultados obtenidos, los mismos que fueron comparados con los trabajos previos y sustentados teóricamente, a lo que serán descritos acorde al objetivo general y los objetivos especificos, de manera que, se obtiene las siguientes discusiones:

Conforme al **objetivo general**, Determinar la evolución recaudatoria de los ingresos tributarios de los SATs en el Perú, periodo 2016 - 2019.

Los resultados obtenidos en la tabla y figura 1 muestran que el 78% de los SATs ha incrementado su recaudación durante los últimos 4 años, sin embargo Trujillo presenta un nivel menor de lo recaudado en comparación a los demás. En el 2017 la evolución de la recaudación fue baja por factores como el Fenómeno del Niño, mientras que en el 2018 fue notorio por parte de Huamanga y Piura la menor recaudación de sus propios ingresos, en donde realizando una comparación se incrementó en el 67% (6) de las entidades restantes, resultando para el 2019 de igual forma, un crecimiento del 67% de estas entidades, sobresaliendo Cajamarca, Ica y Piura, datos comparados con lo encontrado por Ramírez (2020) quien concluyó que en el Servicio Autónomo de Tributación Municipal (SATRIM) es efectivo el proceso de recaudación como consecuencia de una buena gestión. A base de ello se afirma que el Servicio de Administración Tributaria en el Perú contribuye de manera favorable con la recaudación de los ingresos tributarios. Del mismo modo se sustenta con la base teórica de Kipilimba (2018) quien refiere a que la recaudación se obtiene con una administración tributaria útil que a su vez es la crucial fuente de ingresos para las entidades gubernamentales.

Conforme al **objetivo específico N°1**, Analizar la evolución de la recaudación de los ingresos tributarios de los Servicios de Administración Tributaria (SAT) en el Perú, periodo 2016 – 2019

Los resultados obtenidos en la tabla 3 hasta la 19 señalan que en el SAT-CAJAMARCA, la recaudación ha ido aumentando. Durante el 2016-2017 solo abarco un crecimiento del 7.35% por la actividad económica, conformada por 66.39% de los impuestos y una variación positiva de arbitrios

como limpieza pública (30.32%) y áreas verdes (59.27%). En el 2018-2019 el crecimiento se mantuvo a causa de las políticas de gestión implementadas. Por otra parte, en el SAT-CHICLAYO la recaudación de ingresos fue en menor proporción, por ello, en el 2017 se mejoró los servicios, los procesos de gestión y la base de datos. En el 2018 el 63.65% de los ingresos lo cubrieron los impuestos como el impuesto predial (39.49%) y limpieza pública (23.53%) pero se redujo el pago de arbitrios, así, como en el 2019 donde la recaudación en general disminuyo. Mientras que, en el SAT-HUAMANGA solo presento una variación positiva del 19.82% durante el 2016-2017 equivalente a S/12,776,903.89 de los ingresos tributarios, abarcado por el 67.73% de los impuestos y un incremento de los arbitrios. Comparado con el 2018, la recaudación bajo el 4.97% por campañas electorales y en el 2019 se realizaron descuentos para los arbitrios con el fin de aumentar la recaudación y el pago puntual, aunque solo se alcanzó el 1.50% más que el año pasado. Por otro lado, en el SAT-HUANCAYO la recaudación, aunque se mantuviera, fue regular. En el 2016 ascendió a S/45,693,457.53, conformando el 81.28% los impuestos como el impuesto predial (56%). En el 2017 se aminoraron los arbitrios en -17.82%. En el 2018 fueron los mayores ingresos, entre ellos: el impuesto predial y a los juegos (58.69% y 12.42%) respectivamente. En el 2019 decreció en -3.10% pero genéricamente se mantuvo gracias a la gestión ejecutada y el esfuerzo de equipo con las diversas campañas de cultura tributaria. Asimismo, en el SAT-ICA fue una variación positiva, aunque en los primeros años solo subió el 2.13%. En el 2017-2018 alcanzo significativamente el 13.43% más, con énfasis en el impuesto predial (67.72%) y limpieza pública (6.31%) y 21.91% y 39.12% más que el año pasado, pues se basó en un mejor control y fiscalización, hasta el 2019 que se mantuvo, pero en menores importes, figuro en 85.75% de impuestos y un considerable pago de arbitrios como causa de la mayor atención hacia el contribuyente. Respecto al SAT-LIMA la recaudación ha incrementado. En el año 2016-2017 obtuvo una variación del 5.17%. En el 2018 se mantuvo en crecimiento, donde el 56.66% lo constituye el impuesto alcabala con una variación del 8.63% y arbitrios como áreas verdes con el 48.06% más, por el dinamismo del mercado inmobiliario

y la mayor emisión de arbitrios. En el 2019 creció en menor porcentaje. A diferencia del SAT-PIURA pues se ha ido recuperando. En el 2016 el 54.23% lo figuran los impuestos, acaparándolo el impuesto predial (33.52%). En el 2017 se obtuvo 34.61% (S/128,427,772.68) más que el año anterior y arbitrios en 89.57% más, razón principal del aumento, pero un bajo pago de impuestos hasta el 2018 por el poco personal y recursos economicos, motivo de la implementación de acciones de cobranza. Así, en el 2019, se recaudó 18.67% más, dado por una cultura de pago y cambios en la gestión. En cambio, en el SAT-TARAPOTO se ha mantenido, pero en menor volumen. En el 2016-2017 aumento en 17%, debido a una gestión adecuada, en el mismo año (2017) se obtuvo S/15,113,347.26 y lo abarco el impuesto predial (48.14%) y limpieza pública (16.48%) del total. En el 2018 se sostuvo, pero se redujo los arbitrios y en el 2019 solo se alcanzó 0.57% de variación, porque no se manejó las estrategias necesarias de cobranza. Finalmente en el SAT-TRUJILLO tras los años fueron negativos, pero se está recuperando. En el año 2016 obtuvo mayores ingresos (S/111,454,032.96) cubierto por el 34.98% del impuesto predial. Para el 2017 se dio una variación negativa de -6.38% en vista de los acontecimientos climáticos. En el 2018 empezó a recuperarse, se incrementó los espectáculos públicos no deportivos (18.29%) y el impuesto alcabala (14.71) más que el año anterior y algunos arbitrios frutos de descuentos de pronto pago. Y en el 2019 la variación fue del 6.88%, conformado por el 59.13% de impuestos; estos resultados son similares con los encontrados por Muhammad & La Ode (2019) quienes concluyen que los factores como la efectividad de la recaudación de impuestos, el conocimiento, el nivel de entendimiento de los contribuyentes, como demás factores intervienen en el desempeño u ejecución del pago tributario. De igual forma, se sustenta con la base teórica de Masaki (2018) quien agrega que el papel recaudador que asumen los gobiernos locales con autonomía y potestad, lo ejecutan mediante sistemas u organismos, ya que estos ingresos tributarios sirven para el financiamiento de sus presupuestos y promoción de los servicios públicos.

Conforme al **objetivo específico N°2**, Determinar las características de la variación de la recaudación tributaria de los Servicios de Administración Tributaria (SAT) en el Perú, periodo 2016 – 2019

Los resultados obtenidos mediante la entrevista al SATT, resaltan que afecto en la variación el impacto del Niño Costero y principalmente la falta de cultura tributaria, a la vez señalo que los sistemas utilizados anteriormente no eran optimos causando un servicio ineficiente por lo que las acciones de cobranza para la recuperación de los ingresos es fundamental; estos resultados son contrarios a los obtenidos por Llerena (2018) el cual concluye que la recaudación es superior porque la mayoría de contribuyentes conocen las implicaciones del pago tributario y disponen de un fácil acceso a información para efectuarlo por lo que aportan en el desarrollo de este y en los servicios para la localidad. A la vez, el aporte teórico de autores como Akitoby et at. (2019) refieren que para los gobiernos locales es importante una recaudación competente para facilitar el financiamiento de servicios como salud y educación y una mejor infraestructura.

Conforme al **objetivo específico N°3**, Establecer la comparación de la evolución de la recaudación de los ingresos tributarios de los Servicios de Administración Tributaria (SAT) en el Perú, periodo 2016 -2019

Los resultados obtenidos en la tabla 20 hasta la 25 y figura 2 hasta la 7 indican que el IMPUESTO PREDIAL la mayor recaudación es en Lima creciendo el 27.83% por año, seguido de Trujillo (17.74%) y Huancayo (13.10%) gracias a la gestión desempeñada, al contrario de Huamanga (2.88%) y Tarapoto (3.88%) por su capacidad contributiva, concluyendo así que ha ido elevándose. En el IMPUESTO ALCABALA se recauda significativamente en Lima el 92.53% anualmente, pese al bajo dinamismo del mercado inmobiliario en el 2018 y en las SATs restantes, resultando finalmente una mínima recaudación en general. En el IMPUESTO AL PATRIMONIO VEHICULAR en Lima la recaudación cubre el 90.75% en promedio, pero en menores en ventas y los sujetos al impuesto, asimismo Trujillo y Piura mantienen un mayor nivel recaudatorio en comparación a las demas entidades, del cual se determina que hubo una desaceleración en el pago. En la LIMPIEZA PÚBLICA, es en Lima y Piura donde se incrementó

estos ingresos en 42.75% y 24.78% en promedio respectivamente gracias a que se fomentó el pago de tributos indicando que no se ejerció un control adecuado en la mayoría de los SATs. En las ÁREAS VERDES, son Lima, Piura y Trujillo las entidades destacables con el 38.97%,29.61% y 17.62% de recaudación en promedio pero con variaciones mínimas, siendo en la mayoría de las SATs una recaudación baja por el manejo de las estrategias como la gestión de cobranza. Y con respecto a la SEGURIDAD CIUDADANA, igualmente Lima, Piura y Trujillo abarcan el 27.08%, 27.58% y 25.03% de la recaudación en promedio, destacando Piura por la efectiva cobranza efectuada, lo contrario a Chiclayo, Ica y Tarapoto donde ha ido disminuyendo en los últimos 3 años; estos resultados son acordes con el estudio de Fernández & Cortez (2020) quienes determinaron que no se cuenta con estrategias sólidas de cobranza, lo cual influye en la recaudación de impuestos, resultando la disminución del impuesto predial en 4% en periodos del 2014-2018 y el Alcabala durante el 2015-2018. Además, se respalda con el sustento teórico de Chauke (2016) quien manifiesta que uno de los retos que enfrentan los gobiernos es la recaudación de ingresos tributarios, efectuando el cobro de tarifas por el servicio proporcionado a los pobladores, del que es establecido para el presupuesto con la finalidad del desarrollo de la sociedad.

VI. CONCLUSIONES

Según el trabajo realizado y los objetivos establecidos se llegaron a las siguientes conclusiones:

6.1 Se determinó que la evolución recaudatoria de los ingresos tributarios de los SATs en el Perú en los últimos 4 años (2016-2019) fue en ascenso en un 78% de ellos, a pesar de que en el 2017 factores como el Fenómeno del Niño influyera negativamente en la mayoría de las entidades recaudadoras, demostrándose que el SAT contribuye a una mayor recaudación.

6.2 Se analizó la evolución de la recaudación de los ingresos tributarios por cada SATs en el Perú, encontrándose que gran parte de la recaudación depende de factores como una adecuada gestión y mayor cultura tributaria, en pocas palabras, es necesario implementar mejores controles para mantener en crecimiento el pago de los tributos y se pueda proporcionar mejores servicios a la sociedad.

6.3 Se determinó las características de la variación de la recaudación en los diferentes SATs en donde mediante la entrevista y el análisis documental empleados reflejaron que sin una adecuada gestión y ejecución de las estrategias implementadas, conceptos como falta de cultura tributaria, evasión tributaria, falta de personal motivado y servicios inadecuados continuaran perjudicando la evolución del nivel de recaudación.

6.4 Se estableció la comparación de la recaudación por cada tipo de ingreso tributario dándose a conocer que el impuesto predial ha ido elevándose gracias a la gestión desempeñada, mientras que el impuesto alcabala fue en menor proporcion por el dinamismo del mercado inmobiliario, igualmente ocurre en el impuesto al patrimonio vehicular donde hubo una desaceleración del pago por las menores ventas y en lo que se refiere a los arbitrios como limpieza pública, áreas verdes y seguridad ciudadana en la mayoría de estos, es necesario efectuar estrategias de cobranza que ayude a una eficiente recaudación de los ingresos tributarios.

VII. RECOMENDACIONES

7.1 Desde el punto de vista metodológico; se recomienda realizar investigaciones que abarquen la variable estudiada y relacionarla con otras como la gestión y permitan obtener mejoras en la forma de indagar investigaciones similares a la evolución de la recaudación de ingresos tributarios.

7.2 Desde el punto de vista académico; es importante que las universidades y dentro de ello, facultades relacionadas a ciencias empresariales se continúe con la investigación de la evolución recaudatoria de los ingresos que realizan los gobiernos, siendo este el caso, dentro de los Servicios de Administración Tributaria porque permite tener una visión más amplia de como influye la recaudación en los servicios públicos que se brindan y tomar decisiones para una mejor aplicación de estos.

7.3 Desde el punto de vista práctico; permite emprender mejoras como la elaboración de nuevas estrategias o propuestas como nuevos sistemas de gestión o el diseño de planes enfocados en servicios para una educación tributaria, que ayuden a las entidades a cumplir con sus objetivos y se conviertan en una herramienta de utilidad tanto para entidades públicas como que ayuden a una mayor comprensión para los mismos ciudadanos.

VIII. PROPUESTA

Implementación del Servicio de Administración Tributaria para mejorar la eficiencia de la ejecución recaudatoria en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote

8.1 Introducción

En la actualidad, una de las dificultades constantes para el Estado peruano es la recaudación tributaria, imposibilato por la mayor cantidad de evasión de impuestos, la falta de ejecución y fiscalizaciones adecuadas para la recaudación, como un ineficiente sistema de gestión conllevan a la desconfianza por parte la población en cuanto al manejo de los ingresos, en vista de ello, surge los SATs como una de las alternativas para modernizar la forma de efectuar las funciones de gestión y recaudación en las Municipalidades con el fin de lograr un mayor desempeño y mejores resultados en los servicios brindados por esta institución. En el distrito de Nuevo Chimbote, el problema presentado es que en su Municipalidad cada vez su nivel recaudatorio es menos eficiente por la gestión y la relación con los contribuyentes, por lo que, es necesario dar un nuevo enfoque en las estrategias que desempeñan con la implementación de este servicio.

8.2 Justificación

La implementación se justifica mediante los resultados encontrados que dieron a conocer la importancia de contar con un sistema moderno y una eficiente gestión dentro de una entidad, con el objetivo de mejorar los procedimientos realizados para obtener mayores ingresos tributarios. En muchas de las municipalidades del Perú requieren de una herramienta que les brinde un mejor control sobre los procesos para recolectar el pago de tributos, ya que requieren de una mayor capacidad recaudatoria para lograrlo, por tanto, es que surge esta propuesta, orientada a realizar mejoras en la ejecución recaudatoria de una manera eficiente por medio de la implementación del SAT en dicho organismo.

8.3 Objetivo General

Proponer la implementación del SAT para optimizar la ejecución recaudatoria en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote.

8.4 Datos Generales

Descripción de la empresa

Razón Social:	Municipalidad Distrital de Nvo Chimbote
RUC:	20282911915
Tipo de Contribuyente:	Gobierno Regional, Local
Condición:	Activo y Habido
Inicio de Actividades:	01/01/1996
Actividad Económica:	Activid. De la Admin. Pública en General
Domicilio Fiscal:	Nro S/N Urb. Unicreto (Biblioteca Inca Garcilazo D L Vega)
Departamento:	Áncash
Provincia:	Santa
Distrito:	Nuevo Chimbote
Alcalde:	Crecencio Domingo Caldas Egúsquiza

8.5 Acciones

Para la implementación del SAT es necesario considerar los siguientes procedimientos para su creación y evaluar si se cumple los requisitos necesarios, es así como estas acciones deben estar relacionadas con lo que se detalla a continuación:

- **Realizar una sensibilización a las autoridades municipales**
  Es una de las principales acciones que se debe de realizar para que se pueda percibir los beneficios que traen consigo, es por ello que entre las primeras autoridades en las que se debe de enfocar son el alcalde y los regidores para que previa evaluación se cuente con el apoyo esencial.
- **Elaborar un estudio o análisis de la municipalidad**

Durante esta acción se prioriza la forma en la que se ha estado administrando los tributos y todos los factores involucrados sean estos positivos o negativos para que se determine si el proyecto es viable.

- **Obtener la aprobación para la creación del SAT mediante la Ley municipal**

  Una vez que cuente con el compromiso del alcalde, de los regidores como de los trabajadores se debe de proceder a realizar la documentación necesaria para su puesta en funcionamiento, ya que, este proceso amerita tiempo para ser ejecutado, por consiguiente, una vez aprobado mediante una Ordenanza Municipal debe ser inscrito en los registros públicos como persona jurídica.

- **Elaborar el Plan para su implementación**

  Posteriormente, se debe de detallar el actuar al momento en que el SAT esté listo para operar, comenzando con la distribución de los ambientes, el acondicionamiento de los equipos de oficina y los colaboradores necesarios debido a que esta entidad debe de contar con autonomía para que sea reconocida como una autoridad diferente a la municipalidad.

- **Elaborar la normatividad para el comienzo de sus operaciones**

  Es fundamental que la institución realice los reglamentos y cronogramas que se llevaran a cabo cuando se efectúen las actividades de recaudación, señalando además, las estrategias que serán desempeñadas para su cobranza.

- **Complementar y optimizar los recursos tecnológicos como humanos**

  Esta es una de las últmas etapas o acciones que deben de considerarse, por ende, implica un mayor cuidado en su cumplimiento debido a que debe transferirse la información de todos los contribuyentes, asimismo, seleccionar al personal que

esté capacitado para los cargos requeridos mediante un concurso público.

- **Difundir su inicio de actividades mediante una campaña**
  Para concluir, resulta conveniente que antes de iniciar con las actividades se debe de anunciar por los medios de comunicación este nuevo rol para el conocimiento del contribuyente.

PRESUPUESTO DE LA PROPUESTA

MECANISMOS	DETALLE	COSTO
Realizar una sensibilización a las autoridades municipales.	Se realizarán talleres orientados hacia el alcalde, los regidores y colaboradores para que conozcan el funcionamiento y los beneficios de implementar este organismo.	**S/. 5,550.00**
Elaborar un estudio o análisis de la municipalidad.	Se elaborará un estudio por parte de expertos sobre la administración de la recaudación como de agentes externos e internos que faciliten o dificulten su funcionamiento.	
Obtener la aprobación para la creación del SAT mediante la Ley municipal.	Se ejecutará los procedimientos para la aprobación de la ordenanza municipal donde se apruebe la creación y los recursos que lo solventen para ser inscrito en los registros públicos.	
Elaborar el Plan para su implementación.	Se detalla el presupuesto que se necesitara el acondicionamiento de las oficinas y el personal entre otras acciones.	
Elaborar la normatividad para el comienzo de sus operaciones.	Se elaborarán las ordenanzas, cronogramas de vencimiento y reglamentos para el inicio de sus	

	funciones como de la estrategia de cobranza.	
Complementar y optimizar los recursos tecnológicos como humanos.	Se hará la transferencia de los movimientos de los contribuyentes y se seleccionará al personal idóneo mediante un concurso público.	
Difundir su inicio de actividades mediante una campaña.	Se finalizará con una campaña publicitaria de las operaciones realizadas por el SAT por medios radiales, televisiones o escritos a fin de dar a conocer sus funciones.	

Fuente: *Elaboración propia*

REFERENCIAS

Hernández Sampieri , R., Fernández Collado , C., & Baptista Lucio , M. (2014). Metodología de la Investigación. Obtenido de http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf

Ababneh, R. I., & Rawabdeh, M. (2018). Factors Affecting The Collection Of Revenues As Perceived By The Employees Of Local Administration In Jordan. Management research and practice, 10, 46-61. Obtenido de https://www.semanticscholar.org/paper/Factors-Affecting-The-Collection-Of-Revenues-As-By-Ababneh-Rawabdeh/1ee859d8014784067afd0acfc63e7d024fcc90c2#citing-papers

Ahebwa Sulaiman, R. (2019). ASSESSMENT OF LOCAL REVENUE COLLECTION PRACTICESAT KAMPALA CAPITAL CITY AUTHORITY. (Master's Thesis). Makerere University, Kampala, Uganda. Obtenido de http://hdl.handle.net/10570/7573

Akitoby, B., Honda, J., Miyamoto, H., Primus, K., & Sy, M. (2019). Case Studies in Tax Revenue Mobilization in Low-Income. IMF Workng Paper, 32.

Aquino Sandoval, F. S. (2019). La gestión administrativa y su efecto en el plan de incentivos de la Municipalidad Provincial de Casma,2018. Universidad César Vallejo. Chimbote, Perú. Obtenido de http://www.lareferencia.info/vufind/Record/PE_bc87f42a787278438c2c69ef6664500f

Banerjee, A., & Chaudhury, S. (2010). Statistics without tears: Populations and samples. Industrial Psychiatry Journal, 19(1), 60–65. doi:10.4103/0972-6748.77642

BID & CIAT. (2018). En R. Zambrano, & A. Barreix, Factura electrónica en América Latina (pág. 208). Panamá: CIAT. Obtenido de https://biblioteca.ciat.org/opac/book/5564

Castillo Montoya , M. (2016). Preparing for Interview Research: The Interview Protocol Refinement Framework Refinement Framework. The Qualitative Report, 21(5), 811-831. Obtenido de https://nsuworks.nova.edu/tqr/vol21/iss5/2

Centeno Maldonado, P. A., Cuadrado Aymara, G. A., Viteri Naranjo, B. D., & Santillán Obregón, M. S. (2019). El impuesto a los predios urbanos: recaudación y desarrollo local. Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores.

Chauke, K. R. (2016). Municipal revenue collection function: A comparative study on the efficiency and effectiveness of Tshwane Metropolitan Municipality and The South African Reveenue Service. University of Limpopo. South Africa. Obtenido de http://ulspace.ul.ac.za/handle/10386/1528?show=full

Cocayo LLuay , W. E. (2018). Análisis y determinación de estrategias para la recaudación de impuestos, tasas y contribuciones en el GAD municipal de Santa Clara para el cumplimiento de los fines municipales. (Tesis de pregrado). UNIVERSIDAD REGIONAL AUTÓNOMA DE LOS ANDES, Ecuador, Ecuador. Obtenido de http://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/8626

Concepto Jurídico. (s.f.). Clasificación los ingresos municipales . Obtenido de https://definicionlegal.blogspot.com/2016/02/clasificacion-los-ingresos-municipales.html

Fernández Jara, D. D., & Cortez Huamán, Y. J. (2020). Estrategias de cobranzas para incrementar la recaudación tributaria en la municipalidad distrital de Pimentel 2018. (Tesis de pregrado). Universidad César Vallejo, Chiclayo, Perú. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/46020

Fiedor, D., Szczyrba, Z., Šerý, M., Smolová, I., & Tousek, V. (2017). The spatial distribution of gambling and its economic. MORAVIAN GEOGRAPHICAL REPORTS, 25(2), 104-117. doi:10.1515/mgr-2017-0010

García Ccori, A. (2016). La recaudación tributaria del impuesto al patrimonio vehicular en la Municipalidad Provincial del Cusco y la creación de un

Servicio de Administración Tributaria (SAT). (Tesis de pregrado). Universidad Andina del Cusco, Cusco, Perú. Obtenido de https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UACI_b2eeb90a1b68f56fa9b75fb0de6002bd

Garrido Reyes, A. M. (2019). Diseño e implementación de la estrategia que contribuya a incrementar la recaudación tributaria del Servicio de Administración Tributaria de Trujillo - SATT: 2015 - 2018. Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo, Perú. Obtenido de http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/13022

GISMA Business School. (04 de March de 2019). What is the importance of Strategic Business Management? Obtenido de German International School of Management and Administration: https://www.gisma.com/blog/what-is-the-importance-of-strategic-business-management

Gutiérrez Rangel, H. F., Espinosa Mosqueda, R., & Gutiérrez Rodríguez, Á. (Diciembre de 2017). La contabilidad electrónica como medio para evitar la evasión fiscal en México. Revista de Desarrollo Económico, 4(13), 38-47. Obtenido de https://www.ecorfan.org/bolivia/researchjournals/Desarrollo_Economico/vol4num13/Revista_de_Desarrollo_Econ%C3%B3mico_V4_N13_5.pdf

Gutierrez Sanchez, J. L. (2020). Gestión de administración tributaria y su influencia en la recaudación del impuesto predial Municipalidad Distrital Jose Leonardo Ortiz, Chi-clayo 2018. Revista Ciencia y Tecnología, 16(2), 165-176. Obtenido de https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/2911

Indecopi. (noviembre de 2004). Decreto Supremo Nº156-2004-EF. Obtenido de https://www.indecopi.gob.pe/documents/1902049/2564182/DS_156.pdf/bd8c637a-84bf-7a03-45a3-5cf5d766eb1f

Informe CAD. (2004). Eficiencia en la recaudación municipal: El caso de los SATs. Department for International Development. Lima: Ciudadanos al Día. Obtenido de

http://www.ciudadanosaldia.org/images/investigacion_y_publicaciones/informes_cad/InformeCAD_35_Eficiencia_SATs_20Dic04_1215h.pdf

Keen, M., & Slemrod, J. (July de 2016). OPTIMAL TAX ADMINISTRATION. NBER WORKING PAPER SERIES(22408), 26. Obtenido de https://www.nber.org/papers/w22408

Kipilimba, T. F. (2018). Impact of Tax Administration Towards Government Revenue in Tanzania- Case of Dar-es Salaam Region. Social Sciences, 7(1), 13-21. doi:10.11648/j.ss.20180701.13

Lerma González, H. D. (2016). Metodología de la investigación: Propuesta, anteproyecto y proyecto (5a ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=COzDDQAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

Lira Segura, Julio. (23 de Enero de 2020). Gestión. Obtenido de https://gestion.pe/economia/sat-recaudo-cerca-de-s-1200-millones-por-conceptos-tributarios-y-no-tributarios-en-el-2019-noticia/?ref=gesr

Llerena Chumpitaz , P. T. (2018). "Influencia de los mecanismos ejecutados por el SAT para fomentar el pago oportuno del Impuesto Vehicular en la ciudad de Lima". Pontificia Universidad Católica del Perú. Lima, Perú. Obtenido de http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/20.500.12404/13388

Masaki, T. (2018). The impact of intergovernmental transfers on local revenue generation. World Development, 106, 173-186. doi:https://doi.org/10.1016/j.worlddev.2018.01.026

Ministerio de Economia y Finanzas (MEF). (2015). En MANUALES PARA LA MEJORA DE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/migl/metas/1_Marco_Normativo.pdf

Mosake Njomo, L. (2019). Enhancing Customer Relationship Management: A Strategy to Improve Revenue Management at the Nelson Mandela Bay

Municipality. Sumerianz Journal of Business Management and Marketing, 2(4), 04-50. Obtenido de https://ideas.repec.org/a/sum/sjbmms/2019p40-50.html

Muhammad Diah, A., & La Ode, H. (2019). Factors Influencing Tax Payer Compliance to Fulfill The Obligation to Pay Tax in Samarinda Municipality. Advances in Social Science, Education and Humanities Research, 354. doi:https://doi.org/10.2991/icastss-19.2019.84

Mujtaba, P., & Mick, M. (2016). Revenue-Maximising or Revenue-Sacrificing Goverment? Property Tax in Pakistan. The Journal of Development Studies, 52(12,1776-1790). doi:https://doi.org/10.1080/00220388.2016.1153076

Navas Espín, G. R., Silva Álvarez, N. D., & Aguilar Carrión, M. R. (Junio de 2019). Impuesto al Valor Agregado (IVA): evolución y nivel de cumplimiento oportuno en la provincia de Pastaza. Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores.(Edición Especial). Obtenido de https://www.dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/1453

Peña Vera, T., & Pirela Morillo, J. (2007). LA COMPLEJIDAD DEL ANÁLISIS DOCUMENTAL. Obtenido de http://eprints.rclis.org/17138/1/ICS16%20p55-82dos.pdf

Ramírez Marrero, M. C. (30 de April de 2020). Collection of business tax for its optimization at the Servicio Autonomo de Tributación Municipal (SATRIM) of the Girardot Municipality, Venezuela. Social Innova Sciences (SIS), 11. doi:https://orcid.org/0000-0002-2609-3001

Rodríguez, E., & Vargas, W. (2015). FINANCIAL CONTROL STRATEGIES FOR COLLECTING BODY OF A MUNICIPAL TAX. Negotium Scientific e-journal of Management Science(31), 3-23. Obtenido de http://www.revistanegotium.org/pdf/31/art1.pdf

Sampson, A., Kong, Y., & Geoffery Bentum, M. (2016). Evaluating the Effectiveness and Efficiency of Tax Administration System in Ghana, Case Study of Sunyani Municipal Assembly. International Journal of Scientific

Research and Management (IJSRM), 6, 11. doi:10.18535/ijsrm/v6i12.em09

Sánchez Ruíz, E. A. (22 de Marzo de 2014). SAT PIURA, LA REALIDAD Y LA FANTASÍA. Diario El Tiempo, pág. 8.

Sánchez Vásquez, V. V., Huanca Gonzáles, L. A., Díaz Arévalo, R. E., & Saldaña Dávila , L. E. (2020). Ingresos prediales, responsabilidad y bienestar vecinal en el Distrito de Chota. Revista Ciencia Nor@ndina, 3(1), 37-44. doi:https://doi.org/10.37518/2663-6360X2020v3n1p37

SAT Lima. (2013). Obtenido de Plan Estratégico 2010 - 2013: http://www.sat.gob.pe/transparenciav2/estrategico/descargar/PEI2010-2003v2.pdf

SAT Piura. (2020). Arbitrios Municipales. Obtenido de https://satp.gob.pe/wp/arbitrios/arbitrios-municipales/

Severine S., A. (December de 2019). Electronic Payment and Revenue Collection in Local Government Authorities in Tanzania: Evidence from Kinondoni Municipality. Tanzanian Economic Review,, 9(2), 89–106. Obtenido de http://196.44.162.39/index.php/ter/article/view/3449

Syed Muhammad, S. K. (2018). SAMPLE AND SAMPLING DESIGNS. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/325846982_SAMPLE_AND_SAMPLING_DESIGNS

The World Bank Group. (1 de January de 2018). Why do tax rates and tax administration matter? Obtenido de DOING BUSINESS: https://www.doingbusiness.org/en/data/exploretopics/paying-taxes/why-matters

Troland, E. (15 de January de 2016). Can Fiscal Transfers Increase Local Revenue Collection? Evidence From The Philippines. doi:http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3242240

Vargas Cordero, Z. R. (2009). La Investigación Aplicada: Una forma de conocer las realidades con evidencia científica. Revista Educación, 33(1), 155-

165. Obtenido de https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=440/44015082010

Yepes Salazar, M., & De los Ríos Silva , R. (2017). Determinantes de la Recaudación de los Impuestos Municipales. VI JORNADAS IBEROAMERICANAS DE FINANCIACIÓN LOCAL, (pág. 49). Córdoba. Recuperado el 18 de septiembre de 2017, de https://www.cepal.org/sites/default/files/events/files/yepes_0.pdf

ANEXOS

Anexo N° 1: Matriz de operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS TRIBUTARIOS DE LOS SATs	Los ingresos tributarios son aportaciones de tipo económico con carácter público que perciben los municipios, para la implementación y aplicación de políticas de desarrollo dentro de su jurisdicción política (Concepto Jurídico, s.f., párr. 1).	Los ingresos tributarios son aquellos que, bajo potestad tributaria, los gobiernos locales son los encargados de la recaudación, la cual se medirá por medio de la guía de análisis documental y la guía de entrevista.	IMPUESTOS	Impuesto predial	Razón
				Impuesto vehicular	
				Impuesto alcabala	
				Impuesto a los espectáculos públicos no deportivos	
				Impuesto a los juegos y casino	
			TASAS	Arbitrios	

Fuente: *Elaboración propia*

Anexo N° 2: Instrumento de recolección de datos-Guía de Entrevista

GUIA DE ENTREVISTA

Estimado personal administrativo de la entidad SATT, reciba un cordial saludo y a la vez agradecerle de antemano por su apoyo, su valiosa información y sinceridad en este trabajo que tiene como fin recolectar información para fundamentar la problemática de estudio, el cual es de carácter confidencial y servirá para fines académicos.

UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO

ENTREVISTA

Nombre del entrevistado: Ing. Ana Lucia Pérez Mantilla
Cargo del entrevistado: Responsable de la oficina de Logística y Control Patrimonial
Lugar: Servicio de Administración Tributaria de Trujillo - SATT

Objetivo: Obtener información sobre la recaudación de los ingresos tributarios con el fin de conocer la evolución durante los periodos 2016-2019 y determinar las características de su variación.

A continuación, se presenta las siguientes preguntas:

1. **¿Cuál ha sido el comportamiento de la recaudación tributaria en los 4 últimos años? ¿Ha incrementado o disminuido?**

2. **¿Considera que la recaudación tributaria que tiene el SATT es la más óptima?**

3. **¿Qué esperan alcanzar con las estrategias planteadas para la recaudación?**

4. **¿Qué factores limitan la cobranza de los tributos en el SATT?**

5. **¿Cómo se puede mejorar la recaudación tributaria en el SATT?**

6. **¿Qué estrategias hacia los contribuyentes ha implementado el SATT para una mejor recaudación?**

_____
_____
_____

7. **¿Cree usted que es eficiente el desempeño del personal del área de recaudación?**

_____
_____
_____

8. **¿La Institución tiene una base de datos actualizada para la recaudación tributaria?**

_____
_____
_____

_____
FIRMA

Fuente: *Elaboración propia*

Anexo N° 3: Instrumento de recolección de datos -Guía de Análisis Documental

RECAUDACIÓN DE INGRESOS TRIBUTARIOS DEL SAT - CAJAMARCA				
IMPUESTOS MUNICIPALES	**PERIODOS**			
	2016	**2017**	**2018**	**2019**
Predial	S/. 14,835,170.00	S/. 15,759,644.25	S/. 18,353,366.42	S/. 19,527,981.87
Alcabala	S/. 2,165,942.00	S/. 1,894,188.25	S/. 3,013,777.61	S/. 3,172,000.93
Patrimonio Vehicular	S/. 2,276,028.00	S/. 1,853,799.53	S/. 2,237,417.80	S/. 2,287,759.70
A los E.P.N. D	S/. 429,528.00	S/. 394,540.63	S/. 445,986.38	S/. 453,122.16
TOTAL IMPUESTOS	**S/. 19,706,668.00**	**S/. 19,902,172.66**	**S/. 24,050,548.21**	**S/. 25,440,864.67**
ARBITRIOS	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**
Limpieza Pública	S/. 2,162,213.75	S/. 2,817,699.66	S/. 3,084,880.55	S/. 3,452,238.41
Áreas Verdes	S/. 1,297,328.25	S/. 2,066,313.09	S/. 2,776,392.50	S/. 2,761,790.73
Seguridad Ciudadana	S/. 1,729,772.00	S/. 1,878,466.44	S/. 2,159,416.39	S/. 2,071,343.05
Otras - S	S/. 3,028,045.00	S/. 3,312,101.00	S/. 4,485,484.95	S/. 4,584,165.62
TOTAL ARBITRIOS	**S/. 8,217,359.00**	**S/. 10,074,580.19**	**S/. 12,506,174.39**	**S/. 12,869,537.81**
INGRESOS TRIBUTARIOS	**S/. 27,924,027.00**	**S/. 29,976,752.85**	**S/. 36,556,722.60**	**S/. 38,310,402.48**

Fuente: *Memoria Anual del SAT Cajamarca de los periodos 2016-2019*

RECAUDACIÓN DE INGRESOS TRIBUTARIOS DEL SAT - CHICLAYO				
IMPUESTOS MUNICIPALES	**PERIODOS**			
	2016	**2017**	**2018**	**2019**
Predial	S/. 16,860,752.00	S/. 17,947,669.00	S/. 18,536,221.00	S/. 17,570,662.00
Alcabala	S/. 5,559,047.00	S/. 5,987,615.00	S/. 8,148,723.00	S/. 5,615,919.00
Patrimonio Vehicular	S/. 2,222,106.00	S/. 2,397,467.00	S/. 2,149,302.00	S/. 3,438,261.00
A los E.P.N. D	S/. 907,277.33	S/. 936,392.38	S/. 992,923.70	S/. 1,023,730.31
A los juegos	S/. 113,409.67	S/. 46,919.62	S/. 48,435.30	S/. 68,730.31
TOTAL IMPUESTOS	**S/. 25,662,592.00**	**S/. 27,316,063.00**	**S/. 29,875,605.00**	**S/. 27,717,302.62**
ARBITRIOS	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**
Limpieza Pública	S/. 9,170,000.00	S/. 9,508,426.00	S/. 11,044,660.00	S/. 10,882,960.00
Áreas Verdes	S/. 4,838,491.00	S/. 4,678,684.00	S/. 3,619,604.00	S/. 2,988,127.00
Seguridad Ciudadana	S/. 1,997,994.00	S/. 2,200,437.00	S/. 1,675,014.00	S/. 1,261,026.00
Otras - S	S/. 948,216.00	S/. 924,076.00	S/. 723,342.00	S/. 681,654.00
TOTAL ARBITRIOS	**S/. 16,954,701.00**	**S/. 17,311,623.00**	**S/. 17,062,620.00**	**S/. 15,813,767.00**
INGRESOS TRIBUTARIOS	**S/. 42,617,293.00**	**S/. 44,627,686.00**	**S/. 46,938,225.00**	**S/. 43,531,069.62**

Fuente: *Memoria Anual del SATCH Chiclayo de los periodos 2016-2019*

RECAUDACIÓN DE INGRESOS TRIBUTARIOS DEL SAT - HUAMANGA				
IMPUESTOS MUNICIPALES	**PERIODOS**			
	2016	**2017**	**2018**	**2019**
Predial	S/. 5,450,288.36	S/. 6,480,091.28	S/. 6,378,472.44	S/. 7,346,933.31
Alcabala	S/. 827,511.02	S/. 734,323.52	S/. 827,511.02	S/. 693,252.78
Patrimonio Vehicular	S/. 1,677,342.84	S/. 1,438,904.22	S/. 1,609,050.16	S/. 1,337,722.13
TOTAL IMPUESTOS	**S/. 7,955,142.22**	**S/. 8,653,319.02**	**S/. 8,815,033.62**	**S/. 9,377,908.22**
ARBITRIOS	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**
Limpieza Pública	S/. 1,445,212.05	S/. 2,116,527.94	S/. 1,649,196.01	S/. 1,495,237.66
Áreas Verdes	S/. 511,241.43	S/. 728,286.74	S/. 585,259.80	S/. 520,146.91
Seguridad Ciudadana	S/. 751,738.72	S/. 1,278,770.19	S/. 1,091,836.48	S/. 930,153.00
TOTAL ARBITRIOS	**S/. 2,708,192.20**	**S/. 4,123,584.87**	**S/. 3,326,292.29**	**S/. 2,945,537.58**
INGRESOS TRIBUTARIOS	**S/. 10,663,334.42**	**S/. 12,776,903.89**	**S/. 12,141,325.91**	**S/. 12,323,445.80**

Fuente: *Memoria Anual del SAT-H Huamanga de los periodos 2016-2019*

RECAUDACIÓN DE INGRESOS TRIBUTARIOS DEL SAT - HUANCAYO				
IMPUESTOS MUNICIPALES	**PERIODOS**			
	2016	**2017**	**2018**	**2019**
Predial	S/. 25,586,326.25	S/. 28,570,745.24	S/. 30,505,438.69	S/. 31,750,965.03
Alcabala	S/. 3,092,628.97	S/. 2,754,259.91	S/. 2,947,594.25	S/. 2,963,423.40
Patrimonio Vehicular	S/. 4,118,575.85	S/. 4,034,144.26	S/. 4,176,123.27	S/. 2,822,308.00
A los E.P.N. D	S/. 850,151.34	S/. 1,095,559.80	S/. 1,166,105.58	S/. 2,116,731.00
A los juegos	S/. 3,490,083.97	S/. 5,195,842.57	S/. 6,559,302.84	S/. 1,411,154.00
TOTAL IMPUESTOS	**S/. 37,137,766.38**	**S/. 41,650,551.78**	**S/. 45,354,564.63**	**S/. 41,064,581.45**
ARBITRIOS	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**
Limpieza Pública	S/. 5,362,998.58	S/. 4,291,492.84	S/. 4,511,860.37	S/. 4,471,786.09
Áreas Verdes	S/. 1,166,347.46	S/. 1,064,003.31	S/. 1,164,165.26	S/. 2,683,071.65
Seguridad Ciudadana	S/. 1,743,449.70	S/. 1,396,424.62	S/. 1,471,454.43	S/. 2,593,635.93
Otras - S	S/. 282,895.41	S/. 278,933.45	S/. 305,989.93	S/. 357,742.89
TOTAL ARBITRIOS	**S/. 8,555,691.15**	**S/. 7,030,854.22**	**S/. 7,453,469.99**	**S/. 10,106,236.56**
INGRESOS TRIBUTARIOS	**S/. 45,693,457.53**	**S/. 48,681,406.00**	**S/. 52,808,034.62**	**S/. 51,170,818.00**

Fuente: *Memoria Anual del SATH Huancayo de los periodos 2016-2019*

RECAUDACIÓN DE INGRESOS TRIBUTARIOS DEL SAT - ICA				
IMPUESTOS MUNICIPALES	**PERIODOS**			
	2016	**2017**	**2018**	**2019**
Predial	S/. 12,804,595.00	S/. 14,367,113.00	S/. 17,515,000.00	S/. 18,302,161.50
Alcabala	S/. 3,712,557.73	S/. 3,241,341.00	S/. 3,840,000.00	S/. 3,925,149.50
Patrimonio Vehicular	S/. 580,960.65	S/. 665,053.00	S/. 750,000.00	S/. 704,175.00
A los E.P.N. D	S/. 537,467.78	S/. 571,857.00	S/. 600,000.00	S/. 631,215.00
TOTAL IMPUESTOS	**S/. 17,635,581.16**	**S/. 18,845,364.00**	**S/. 22,705,000.00**	**S/. 23,562,701.00**
ARBITRIOS	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**
Limpieza Pública	S/. 1,897,031.39	S/. 1,437,643.00	S/. 2,000,000.00	S/. 2,577,427.03
Áreas Verdes	S/. 1,000,067.28	S/. 893,108.00	S/. 535,000.00	S/. 665,981.00
Seguridad Ciudadana	S/. 726,005.35	S/. 597,905.00	S/. 504,000.00	S/. 567,339.00
Otras - S	S/. 1,065,831.89	S/. 1,026,813.00	S/. 120,000.00	S/. 104,503.97
TOTAL ARBITRIOS	**S/. 4,688,935.91**	**S/. 3,955,469.00**	**S/. 3,159,000.00**	**S/. 3,915,251.00**
INGRESOS TRIBUTARIOS	**S/. 22,324,517.07**	**S/. 22,800,833.00**	**S/. 25,864,000.00**	**S/. 27,477,952.00**

Fuente: *Memoria Anual del SATICA Ica de los periodos 2016-2019*

RECAUDACIÓN DE INGRESOS TRIBUTARIOS DEL SAT - LIMA				
IMPUESTOS MUNICIPALES	**PERIODOS**			
	2016	**2017**	**2018**	**2019**
Predial	S/. 58,900,000.00	S/. 59,300,000.00	S/. 61,600,000.00	S/. 67,300,000.00
Alcabala	S/.421,300,000.00	S/.472,900,000.00	S/.513,700,000.00	S/.524,000,000.00
Patrimonio Vehicular	S/.245,600,000.00	S/.232,200,000.00	S/.234,200,000.00	S/.236,500,000.00
TOTAL IMPUESTOS	**S/.725,800,000.00**	**S/.764,400,000.00**	**S/.809,500,000.00**	**S/.827,800,000.00**
ARBITRIOS	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**
Limpieza Pública	S/. 47,264,250.00	S/. 51,055,319.15	S/. 50,304,819.28	S/. 58,187,500.00
Áreas Verdes	S/. 24,939,750.00	S/. 23,704,255.32	S/. 35,096,385.54	S/. 23,275,000.00
Seguridad Ciudadana	S/. 10,296,000.00	S/. 10,940,425.53	S/. 11,698,795.18	S/. 11,637,500.00
TOTAL ARBITRIOS	**S/. 82,500,000.00**	**S/. 85,700,000.00**	**S/. 97,100,000.00**	**S/. 93,100,000.00**
INGRESOS TRIBUTARIOS	**S/.808,300,000.00**	**S/.850,100,000.00**	**S/.906,600,000.00**	**S/.920,900,000.00**

Fuente: *Memoria Anual del SAT Lima de los periodos 2016-2019*

RECAUDACIÓN DE INGRESOS TRIBUTARIOS DEL SAT - PIURA				
IMPUESTOS MUNICIPALES	**PERIODOS**			
	2016	**2017**	**2018**	**2019**
Predial	S/. 31,983,830.13	S/. 30,983,280.15	S/. 22,303,656.23	S/. 23,362,818.36
Alcabala	S/. 11,288,410.64	S/. 7,536,473.55	S/. 8,076,532.90	S/. 9,085,540.48
Patrimonio Vehicular	S/. 5,644,205.32	S/. 5,861,701.65	S/. 5,902,081.73	S/. 5,191,737.42
A los E.P.N. D	S/. 1,881,401.77	S/. 837,385.95	S/. 559,144.59	S/. 908,554.05
A los juegos	S/. 940,700.89	S/. 418,692.97	S/. 248,508.70	S/. 389,380.31
TOTAL IMPUESTOS	**S/. 51,738,548.75**	**S/. 45,637,534.27**	**S/. 37,089,924.15**	**S/. 38,938,030.62**
ARBITRIOS	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**
Limpieza Pública	S/. 13,847,086.86	S/. 33,293,661.56	S/. 34,230,990.64	S/. 43,153,691.20
Áreas Verdes	S/. 11,716,765.81	S/. 28,854,506.68	S/. 18,671,449.44	S/. 23,538,377.02
Seguridad Ciudadana	S/. 9,586,444.75	S/. 11,097,887.19	S/. 11,174,579.59	S/. 13,730,719.93
Otras - S	S/. 8,521,284.22	S/. 9,544,182.98	S/. 8,345,572.10	S/. 10,592,269.66
TOTAL ARBITRIOS	**S/. 43,671,581.65**	**S/. 82,790,238.41**	**S/. 72,422,591.77**	**S/. 91,015,057.80**
INGRESOS TRIBUTARIOS	**S/. 95,410,130.40**	**S/.128,427,772.68**	**S/.109,512,515.92**	**S/.129,953,088.42**

Fuente: *Memoria Anual del SATP Piura de los periodos 2016-2019*

RECAUDACIÓN DE INGRESOS TRIBUTARIOS DEL SAT - TARAPOTO				
IMPUESTOS MUNICIPALES	**PERIODOS**			
	2016	**2017**	**2018**	**2019**
Predial	S/. 5,770,773.00	S/. 7,276,001.23	S/. 8,419,401.33	S/. 8,655,968.40
Alcabala	S/. 1,200,000.00	S/. 1,370,676.42	S/. 1,679,605.85	S/. 2,228,677.45
Patrimonio Vehicular	S/. 201,431.00	S/. 223,369.49	S/. 265,998.21	S/. 198,458.29
A los E.P.N. D	S/. 220,401.00	S/. 223,776.63	S/. 247,773.88	S/. 287,003.15
TOTAL IMPUESTOS	**S/. 7,392,605.00**	**S/. 9,093,823.77**	**S/. 10,612,779.27**	**S/. 11,370,107.29**
ARBITRIOS	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**
Limpieza Pública	S/. 2,314,264.00	S/. 2,490,691.66	S/. 2,380,258.62	S/. 2,314,472.59
Áreas Verdes	S/. 250,000.00	S/. 253,828.97	S/. 301,238.38	S/. 301,251.22
Seguridad Ciudadana	S/. 1,300,000.00	S/. 1,522,973.80	S/. 1,012,752.02	S/. 889,735.26
Otras - S	S/. 1,660,000.00	S/. 1,752,029.06	S/. 2,212,039.59	S/. 1,737,452.29
TOTAL ARBITRIOS	**S/. 5,524,264.00**	**S/. 6,019,523.49**	**S/. 5,906,288.61**	**S/. 5,242,911.36**
INGRESOS TRIBUTARIOS	**S/. 12,916,869.00**	**S/. 15,113,347.26**	**S/. 16,519,067.88**	**S/. 16,613,018.65**

Fuente: *Memoria Anual del SAT-T Tarapoto de los periodos 2016-2019*

RECAUDACIÓN DE INGRESOS TRIBUTARIOS DEL SAT - TRUJILLO				
IMPUESTOS MUNICIPALES	**PERIODOS**			
	2016	**2017**	**2018**	**2019**
Predial	S/. 38,989,710.86	S/. 39,283,915.43	S/. 38,046,993.50	S/. 40,985,075.00
Alcabala	S/. 13,518,681.71	S/. 9,862,583.77	S/. 11,313,350.77	S/. 12,751,469.00
Patrimonio Vehicular	S/. 7,786,782.60	S/. 7,388,130.07	S/. 7,852,381.25	S/. 7,387,686.00
A los E.P.N. D	S/. 1,834,198.85	S/. 1,706,731.15	S/. 2,018,823.70	S/. 2,100,779.00
A los juegos	S/. 1,834,198.85	S/. 4,151.96	S/. 4,623.89	S/. 88,955.00
TOTAL IMPUESTOS	**S/. 63,963,572.87**	**S/. 58,245,512.38**	**S/. 59,236,173.11**	**S/. 63,313,964.00**
ARBITRIOS	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**
Limpieza Pública	S/. 15,346,872.66	S/. 15,573,673.47	S/. 15,060,907.52	S/. 15,323,907.00
Áreas Verdes	S/. 12,299,877.45	S/. 11,872,936.24	S/. 12,070,864.86	S/. 11,736,035.00
Seguridad Ciudadana	S/. 9,854,251.11	S/. 10,205,483.23	S/. 10,680,885.92	S/. 10,416,334.00
Otras - S	S/. 9,989,458.87	S/. 8,448,664.80	S/. 7,696,221.87	S/. 6,280,774.00
TOTAL ARBITRIOS	**S/. 47,490,460.09**	**S/. 46,100,757.74**	**S/. 45,508,880.17**	**S/. 43,757,050.00**
INGRESOS TRIBUTARIOS	**S/.111,454,032.96**	**S/. 104,346,270.12**	**S/. 104,745,053.28**	**S/. 107,071,014.00**

Fuente: *Memoria Anual del SATT Trujillo de los periodos 2016-2019*

Anexo N° 4: Validación del instrumento de recolección de datos

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, **ALVARO CECILIO RODRIGUEZ CABRERA**, con DNI **N° 17821390**, de profesión **CONTADOR PÚBLICO – Matricula N° 02-559**. Desempeñándome actualmente como **RESPONSABLE DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES DE INFORMES DE AUDITORIA Y CONTROL** en el **GOBIERNO REGIONAL DE LA LIBERTAD**.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación los instrumentos:

Guía de entrevista

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

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1.Claridad					X
2.Objetividad					X
3.Actualidad				X	
4.Organización				X	
5.Suficiencia				X	
6.Intencionalidad				X	
7.Consistencia					X
8.Coherencia					X
9.Metodología				X	

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de **Trujillo**, a los 25 días del mes de noviembre de Dos mil veinte.

CPC : Alvaro Cecilio Rodríguez Cabrera
DNI : 17821390
Especialidad : Contador Público
E-mail : Crodriguez502@hotmail.com

"Evolución de la recaudación de los ingresos tributarios de los Servicios de Administración Tributaria (SAT) en el Perú, periodo 2016 - 2019"

FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO: GUÍA DE ENTREVISTA

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20				Regular 21 – 40				Buena 41 – 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100				OBSERVACIONES
ASPECTOS DE VALIDACIÓN		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1.Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado																	85				
2.Objetividad	Esta expresado en conductas observables																	85				
3.Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación																80					
4.Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems																78					
5.Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.																80					

6.Intencionaldiad	Adecuado para valorar las dimensiones del tema de la investigación																80					
7.Consistencia	Basado en aspectos teóricos-científicos de la investigación																		90			
8.Coherencia	Tiene relación entre las variables e indicadores																		90			
9.Metodología	La estrategia responde a la elaboración de la investigación																	80				

INSTRUCCIONES: Este instrumento, sirve para que el EXPERTO EVALUADOR evalúe la pertinencia, eficacia del Instrumento que se está validando. Deberá colocar la puntuación que considere pertinente a los diferentes enunciados.

Trujillo, 25 de Noviembre de 2020

Mg: Alvaro Cesario Rodríguez Cabrera
DNI: 17821390
Teléfono: 949087211
E-mail: [illegible]

UCV
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, WILSON DEL CARMEN PEÑAEZ DONETT, con DNI Nº 17872549

de profesión CONTADOR PUBLICO Desempeñándome actualmente

como PERITO CONTABLE en INDEPENDIENTE

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación los instrumentos:

Guía de entrevista

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

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1.Claridad					X
2.Objetividad				X	
3.Actualidad					X
4.Organización				X	
5.Suficiencia				X	
6.Intencionalidad				X	
7.Consistencia				X	
8.Coherencia					X
9.Metodología					X

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Trujillo, a los 25 días del mes de noviembre de Dos mil veinte.

Mg. Ecc. : WILSON DEL CARMEN PEÑAEZ DONETT
DNI : 17872549
Especialidad : CONTADOR PUBLICO
E-mail : wilspeñaez@hotmail.com

UCV
Universidad César Vallejo

"Evolución de la recaudación de los ingresos tributarios de los Servicios de Administración Tributaria (SAT) en el Perú, periodo 2016 - 2019"

FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO: GUÍA DE ENTREVISTA

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20				Regular 21 – 40				Buena 41 – 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100				OBSERVACIONES
SPECTOS DE VALIDACIÓN		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
.Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado																	85				
.Objetividad	Esta expresado en conductas observables																80					
.Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación																	85				
.Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems																80					
.Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.																80					

Intencionalidad	Adecuado para valorar las dimensiones del tema de la investigación																80					
Consistencia	Basado en aspectos teóricos-científicos de la investigación																80					
Coherencia	Tiene relación entre las variables e indicadores																		85			
Metodología	La estrategia responde a la elaboración de la investigación																		85			

INSTRUCCIONES: Este instrumento, sirve para que el EXPERTO EVALUADOR evalúe la pertinencia, eficacia del instrumento que se está validando. Deberá colocar la puntuación que considere pertinente a los diferentes enunciados.

Trujillo, 25 de Noviembre de 2020

cit: [illegible]
DNI: [illegible]
Teléfono: [illegible]
E-mail: [illegible]

UCV
UNIVERSIDAD
CÉSAR VALLEJO

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, IVONNE ISABEL ALONZO CORREA con DNI Nº 32974183

de profesión CONTADORA Desempeñándome actualmente

como CONTADORA DE INVERSIONES ENERGETICAS Y MIN

en PANAMERICANA NORTE KM 441 - Santa - Sant - Ancash.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación los instrumentos:

Guia de entrevista

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

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1.Claridad				X	
2.Objetividad				X	
3.Actualidad				X	
4.Organización				X	
5.Suficiencia				X	
6.Intencionalidad				X	
7.Consistencia				X	
8.Coherencia				X	
9.Metodologia				X	

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Santa a los 27 días del mes de noviembre de Dos mil veinte.

DNI : 32924183

Especialidad : C.P.C.

E-mail : ivonnealonso2017@gmail.com

UCV
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

"Evolución de la recaudación de los ingresos tributarios de los Servicios de Administración Tributaria (SAT) en el Perú, periodo 2016 - 2019"

FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO: GUÍA DE ENTREVISTA

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20				Regular 21 - 40				Buena 41 – 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100				OBSERVACIONES
ASPECTOS DE VALIDACIÓN		0 5	6 10	11 15	16 20	21 25	26 30	31 35	36 40	41 45	46 50	51 55	56 60	61 65	66 70	71 75	76 80	81 85	86 90	91 95	96 100	
1.Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado																		X			
2.Objetividad	Esta expresado en conductas observables																		X			
3.Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación																		X			
4.Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems																		X			
5.Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.																		X			
6.Intencionaldiad	Adecuado para valorar las dimensiones del tema de la investigación																		X			
7.Consistencia	Basado en aspectos teóricos-científicos de la investigación																		X			
8.Coherencia	Tiene relación entre las variables e indicadores																		X			
9.Metodología	La estrategia responde a la elaboración de la investigación																		X			

INSTRUCCIONES: Este instrumento, sirve para que el EXPERTO EVALUADOR evalúe la pertinencia, eficacia del Instrumento que se está validando. Deberá colocar la puntuación que considere pertinente a los diferentes enunciados.

Chimbote, 27 de Noviembre de 2020

DNI: 32944183
Teléfono: 968417907
E-mail: ivonnealonso2017@gmail.com
Colegiatura 0006-461

Anexo N° 5: Solicitud de Información para la aplicación del instrumento

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

"Año de la Universalización de la Salud"

CARTA N° 123– 2020-FCE-EPCONT-UCV-CH

Chimbote 03 de noviembre del 2020

Sres. Del Servicio de Administración Tributaria

Pte.

La presente es para hacer llegar el saludo institucional de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo – Chimbote, a la vez presentar a los estudiantes **GONZALES PULIDO, MAITE YARIXA** con **DNI N° 72001124** y **MAGALY ESCOLASTINA PAJUELO CORZO** con **DNI N° 46860950** quienes solicitan tener el debido permiso de su representada para realizar el Proyecto de Investigación denominado **"Evolución de la recaudación de los ingresos tributarios de los Servicios de Administración Tributaria (SAT) en el Perú, periodo 2016 - 2019"** En la prestigiosa Institución que Ud. Dignamente dirige y acceso a la misma con fines de obtener información que le permita desarrollar su proyecto de investigación para obtener el título de Contador Público. Esperamos que la investigación realizada sirva para mejorar y desarrollar a la Institución que tiene bajo su cargo.

Sin otro particular, agradecemos su apoyo a la educación superior y su atención a esta solicitud, aprovechamos la oportunidad para reiterarles nuestro cordial saludo y estima personal.

Atentamente,

Dra. Magdalena Karina Solano Campos
Coordinadora de la Escuela Contabilidad

Somos la universidad de los que quieren salir adelante.

ucv.edu.pe

Anexo N° 6: Autorización de aplicación del instrumento

Carta de autorización

"Año de la Universalización de la Salud"

Chimbote 25 de noviembre del 2020

Sres. Universidad César Vallejo

De manera muy atenta manifestamos nuestro conocimiento del recojo de información pertinente en función de la investigación denominada **"Evolución de la recaudación de los ingresos tributarios de los Servicios de Administración Tributaria (SAT) en el Perú, periodo 2016 – 2019".**

Elaborada por las alumnas: Maite Yarixa Gonzales Pulido, identificada con DNI N° 72001124 y Magaly Escolastina Pajuelo Corzo, identificada con DNI N° 46860950, estudiantes de la casa de estudios de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Escuela Profesional de Contabilidad. Por el presente, autorizamos al uso de dicha información que conforma las memorias anuales de los años 2016 - 2019 para efectos exclusivamente académicos de la elaboración de tesis enunciada en las líneas arriba.

Atentamente,

Trujillo, 25 de Noviembre del 2020

FIRMA
Ing. Ana Lucia Díaz Mantilla
Resp. oficina de Logística y Control Patrimonial
SATT

ALUMNAS:
MAITE YARIXA GONZALES PULIDO
MAGALY ESCOLASTINA PAJUELO CORZO