UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS
repositorio.upsc.edu.pe

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

LA TRIBUTACIÓN MUNICIPAL Y EL PROCEDIMIENTO DE FISCALIZACIÓN EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ANANEA, 2025

PRESENTADA POR:

ELSA CARIN CORIMAYHUA CUTIPA

PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

BACHILLER EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

PUNO – PERÚ

2026

Repositorio Institucional ALCIRA by Universidad Privada San Carlos is licensed under a Creative Commons Reconocimiento-NoComercial 4.0 Internacional License

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

PLAGIARISM CHECK.ORG

16%
SIMILARITY OVERALL

SCANNED ON: 15 JAN 2026, 3:10 PM

Originality & Authorship Report

Your text is highlighted according to the matched content in the results above.

IDENTICAL 2.49%

CHANGED TEXT 13.5%

Report #31004129

ELSA CARIN CORIMAYHUA CUTIPA // LA TRIBUTACIÓN MUNICIPAL Y EL PROCEDIMIEN TO DE FISCALIZACIÓN EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ANANEA, 2025

RESUMEN El estudio “La tributación municipal y el procedimiento de fiscalización en la Municipalidad Distrital de Ananea.”, tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre la tributación municipal y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad. 4 8 12 13 16 20 El método empleado fue de tipo descriptivo - correlacional, de enfoque cuantitativo, diseño no experimental de corte transversal. Se consideró a 30 trabajadores a los que se encuestaron, considerando la muestra censal, la técnica que se utilizó fue la encuesta que contenían 12 ítems para la variable 1 y 12 ítems para la variable 2, empleando la escala de valoración desde el 1 hasta el 5. Los resultados fueron: en la dimensión impuestos municipales y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad, mediante el Rho de Spearman resultó 0.421, existiendo correlación positiva débil, Asimismo, resultó p = 0.000 ; interpretando que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la nula, en la dimensión contribuciones y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad, mediante el Rho de Spearman 0.413, existiendo correlación positiva débil. Además, resultó p = 0.002; infiriendo que s e acepta la hipótesis alterna y se rechaza la nula, en la dimensión tasas municipales y el procedimiento de fiscalización de la

Yudy Roxana ALANIA LAQUI
Oficina de Repositorio Institucional

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS
repositorio.upsc.edu.pe

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

LA TRIBUTACIÓN MUNICIPAL Y EL PROCEDIMIENTO DE FISCALIZACIÓN EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ANANEA, 2025

PRESENTADA POR:

ELSA CARIN CORIMAYHUA CUTIPA

PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

BACHILLER EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

PRESIDENTE : _____
Dra.MARLENE CUSI MONTESINOS

PRIMER MIEMBRO : _____
Mtra. NATALY SILVIA GARCIA VILCA

ASESOR DE TESIS : _____
M.Sc. KORINA ASQUI GOMEZ

Área: Ciencias Económicas, Negocios

Sub área: Contabilidad y Finanzas

Línea de investigación: Negocios, Administración

Puno, 16 de enero del 2026.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

DEDICATORIA

Dedico este proyecto de investigación a Dios, a mi compañero de vida y a mis hijos. A Dios porque ha estado conmigo a cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar, a mi esposo por sus consejos y su confianza, por su amor y brindarme el tiempo necesario para realizarme profesionalmente, a mis hijos Dayana, Luana y Reik quienes fueron mi mayor motivación para nunca rendirme y poder llegar a ser un ejemplo para ellos. Los amo con mi vida.

Corimayhua Cutipa, Elsa Carin.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradezco a Dios por haberme guiado por el camino correcto.

Con profunda gratitud quiero expresar mi agradecimiento a la Universidad Privada San Carlos Puno, por brindarme la oportunidad de realizar este proyecto de investigación, a mis respetados docentes por apoyo constante y recursos invaluables que han sido fundamentales para mi crecimiento académico y profesional, finalmente agradezco a mi querida familia, mi esposo Pedro, mis hijos Dayana, Luana y Reik por ser un gran equipo lleno de fortaleza y amor.

Corimayhua Cutipa, Elsa Carin.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

ÍNDICE GENERAL

Pág.

DEDICATORIA 1

AGRADECIMIENTO 2

ÍNDICE GENERAL 3

ÍNDICE DE TABLAS 6

ÍNDICE DE FIGURAS 7

ÍNDICE DE ANEXOS 8

RESUMEN 9

ABSTRACT 10

INTRODUCCIÓN 11

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA 13

1.1.1. PROBLEMA GENERAL 15

1.1.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS 15

1.2. ANTECEDENTES 15

1.2.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES 15

1.2.2. ANTECEDENTES NACIONALES 17

1.2.3. ANTECEDENTES LOCALES 19

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN 20

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. MARCO TEÓRICO 21

2.1.1. VARIABLE TRIBUTACIÓN MUNICIPAL 21

2.1.2. DIMENSIONES DE LA TRIBUTACIÓN MUNICIPAL 22

2.1.3. VARIABLE PROCEDIMIENTOS DE FISCALIZACIÓN 23

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

2.1.4. DIMENSIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE FISCALIZACIÓN 24

2.1.5. MARCO CONCEPTUAL 25

2.2. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN 27

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ZONA DE ESTUDIO 28

3.2. POBLACIÓN 29

3.3. MUESTRA 29

3.3.1. TAMAÑO DE LA MUESTRA 29

3.4. MÉTODOS Y TÉCNICAS 29

3.4.1. MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN 29

3.4.2. TÉCNICAS DE LA INVESTIGACIÓN 30

3.4.3. INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS 30

3.5. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES 32

3.6. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO 34

3.6.1. ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN 34

3.6.2. ALCANCE DE INVESTIGACIÓN 34

3.6.3. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN 34

CAPÍTULO IV

EXPOSICIÓN, ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

4.1. EXPOSICION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS 35

4.1.1. OBJETIVO ESPECÍFICO 1. ANALIZAR LA RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN IMPUESTOS MUNICIPALES Y EL PROCEDIMIENTO DE FISCALIZACIÓN DE LA MUNICIPALIDAD. 35

4.1.2. OBJETIVO ESPECÍFICO 2. DETERMINAR LA RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN CONTRIBUCIONES Y EL PROCEDIMIENTO DE FISCALIZACIÓN DE LA MUNICIPALIDAD 40

4.1.3. OBJETIVO ESPECÍFICO 3. DETERMINAR LA RELACIÓN ENTRE LA

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

DIMENSIÓN TASAS MUNICIPALES Y EL PROCEDIMIENTO DE FISCALIZACIÓN DE LA MUNICIPALIDAD. 43

4.1.4. OBJETIVO GENERAL. DETERMINAR LA RELACIÓN QUE EXISTE ENTRE LA TRIBUTACIÓN MUNICIPAL Y EL PROCEDIMIENTO DE FISCALIZACIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ANANEA. 45

4.1.5. CONTRASTACIONES DE LAS HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN 46

4.2. DISCUSIÓN 48

CONCLUSIONES 50

RECOMENDACIONES 52

BIBLIOGRAFÍA 54

ANEXOS 57

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

ÍNDICE DE TABLAS

Pág.

Tabla 01: Población de la investigación. 29

Tabla 02: Fiabilidad de las variables. 31

Tabla 03: Prueba de normalidad. 31

Tabla 04: Identificación de las variables. 32

Tabla 05: Dimensión impuestos municipales. 35

Tabla 06: Variable procedimiento de fiscalización. 37

Tabla 07: Correlación entre la dimensión impuestos municipales y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad. 38

Tabla 08: Dimensión contribuciones. 40

Tabla 09: Correlación entre la dimensión contribuciones y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad. 41

Tabla 10: Dimensión tasas municipales. 43

Tabla 11: Correlación entre la dimensión tasas municipales y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad. 44

Tabla 12: Correlación que existe entre la tributación municipal y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad Distrital de Ananea 45

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

ÍNDICE DE FIGURAS

Pág.

Figura 01: Lugar de estudio. 28

Figura 02: Dimensión impuestos municipales en %. 36

Figura 03: Variable procedimiento de fiscalización en %. 37

Figura 04: Dispersión de correlación entre la dimensión impuestos municipales y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad. 39

Figura 05: Dimensión contribuciones en %. 40

Figura 06: Dispersión de la correlación entre la dimensión contribuciones y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad. 42

Figura 07: Dimensión tasas municipales en %. 43

Figura 08: Dispersión de correlación entre la dimensión tasas municipales y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad. 44

Figura 09: Dispersión de la correlación que existe entre la tributación municipal y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad. 46

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

ÍNDICE DE ANEXOS

Pág.

Anexo 01: Matriz de Consistencia 58

Anexo 02: Instrumento de la Investigación 60

Anexo 03: Base de datos 62

Anexo 04: Solicitud a la Institución 63

Anexo 05: Evidencia fotográfica 64

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

RESUMEN

El estudio “La tributación municipal y el procedimiento de fiscalización en la Municipalidad Distrital de Ananea.”, tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre la tributación municipal y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad. El método empleado fue de tipo descriptivo - correlacional, de enfoque cuantitativo, diseño no experimental de corte transversal. Se consideró a 30 trabajadores a los que se encuestaron, considerando la muestra censal, la técnica que se utilizó fue la encuesta que contenían 12 ítems para la variable 1 y 12 ítems para la variable 2, empleando la escala de valoración desde el 1 hasta el 5. Los resultados fueron: en la dimensión impuestos municipales y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad, mediante el Rho de Spearman resultó 0.421, existiendo correlación positiva débil, Asimismo, resultó p = 0.000; interpretando que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la nula, en la dimensión contribuciones y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad, mediante el Rho de Spearman 0.413, existiendo correlación positiva débil. Además, resultó p = 0.002; infiriendo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la nula, en la dimensión tasas municipales y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad, mediante el Rho de Spearman 0.501, existiendo correlación positiva media. También resultó p = 0.003; infiriendo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la nula. Concluyendo que, si existe correlación positiva media de 0.510 entre la variable la tributación municipal y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad Distrital de Ananea. Del mismo modo, se obtuvo p = 0.004, lo que indica que la hipótesis alterna es aceptada y la nula es rechazada.

Palabras claves: Contribuciones, Impuestos, Fiscalización, Tasa, Tributación.

.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

ABSTRACT

The study, “Municipal Taxation and the Audit Procedure in the District Municipality of Ananea,” aimed to determine the relationship between municipal taxation and the municipality's audit procedure. The method employed was descriptive-correlational, with a quantitative approach and a non-experimental, cross-sectional design. Thirty workers were surveyed, representing a census sample. The survey technique used consisted of 12 items for variable 1 and 12 items for variable 2, using a rating scale from 1 to 5. The results showed that, in the dimension of municipal taxes and the municipality's audit procedure, Spearman's rho yielded a value of 0.421, indicating a weak positive correlation. Furthermore, the p-value was 0.000. Interpreting the alternative hypothesis as accepted and the null hypothesis rejected, in the dimension of contributions and the auditing procedure of the Municipality, using Spearman's Rho of 0.413, there is a weak positive correlation. Furthermore, p = 0.002 was found; inferring that the alternative hypothesis is accepted and the null hypothesis rejected, in the dimension of municipal fees and the auditing procedure of the Municipality, using Spearman's Rho of 0.501, there is a moderate positive correlation. Also, p = 0.003 was found; inferring that the alternative hypothesis is accepted and the null hypothesis rejected. Concluding that there is a moderate positive correlation of 0.510 between the variable municipal taxation and the auditing procedure of the District Municipality of Ananea. Similarly, p = 0.004 was obtained, indicating that the alternative hypothesis is accepted and the null hypothesis is rejected.

Keywords: Contributions, Taxes, Auditing, Rates, Taxation.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

INTRODUCCIÓN

En el marco internacional, la tributación municipal es un elemento clave para consolidar la administración pública a nivel local y garantizar la sostenibilidad financiera de los gobiernos subnacionales. La OCDE (Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos) y el Banco Mundial, instituciones internacionales, subrayan que una correcta gestión tributaria a nivel local facilita la mejora de los servicios públicos, disminuye la dependencia de las transferencias del gobierno central y fomenta un desarrollo territorial justo. Además, los métodos de fiscalización tributaria han pasado a ser instrumentos fundamentales para asegurar que las obligaciones fiscales se cumplan voluntariamente, luchar contra la evasión y promover una cultura tributaria fundada en la confianza y la transparencia entre los contribuyentes y la administración. (Arechua & Goyes, 2023).

En el ámbito nacional, Perú ha pasado por un proceso de descentralización que ha dado a las municipalidades más atribuciones sobre la recaudación y gestión de impuestos municipales, como el de alcabala, el predial o los arbitrajes municipales. Sin embargo, varios municipios lidian con problemas vinculados a la escasa capacidad de fiscalización,la informalidad en términos económicos, el insuficiente conocimiento de los impuestos y la falta de actualización de los registros de contribuyentes. En esta situación, el proceso de fiscalización a nivel municipal se convierte en un instrumento esencial para comprobar que se cumplen las obligaciones fiscales (Laurencio, 2023).

En el contexto local, la Municipalidad Distrital de Ananea, ubicada en la región Puno, presenta una realidad particular marcada por el desarrollo de actividades económicas vinculadas principalmente a la minería artesanal, el comercio y los servicios. Estas actividades, en muchos casos, se desarrollan bajo altos niveles de informalidad, lo que dificulta la adecuada recaudación de tributos municipales y limita la capacidad del gobierno local para financiar obras y servicios en beneficio de la población. En este marco, la tributación municipal y el procedimiento de fiscalización adquieren especial relevancia, ya que una fiscalización eficiente y transparente permitiría ampliar la base

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

tributaria, mejorar la recaudación y fortalecer la gestión municipal, con el propósito de identificar las principales limitaciones y proponer alternativas que contribuyan al fortalecimiento de la administración tributaria local.

La investigación se divide en capítulos. En el capítulo primero, se detalla la problemática y las interrogantes del estudio, seguidamente se plantea el estado de arte desde el ámbito internacional hasta local, también se plantean los objetivos del estudio. En el capítulo segundo se detalla la base teórica, utilizando libros,artículos científicos, ensayos, etc, además que se indican las hipótesis de estudio. En el capítulo tercero, se detalla la metodología utilizada, tanto el tipo, alcance, nivel y las técnicas respectivas. Para culminar se utilizó el capítulo IV, donde se detalla los resultados, las discusiones, las conclusiones y las recomendaciones.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

A nivel global, los municipios españoles se vieron impactados por la presión fiscal y el incremento de la morosidad. La relación entre ambos elementos generó conflictos y disputas, lo que resulta en una escasa confianza en las autoridades responsables. Asimismo, esto perjudica directamente a los ciudadanos que cumplen con sus deberes tributarios (Becerril & Ganchozo, 2025).

Las municipalidades distritales son responsables de la recolección, gestión y supervisión de los tributos para asegurar un desarrollo local adecuado. La supervisión tributaria es un conjunto de tareas establecidas por la Administración Tributaria Municipal con el fin de asegurar que se acaten las regulaciones. De esta manera, es posible verificar si el contribuyente satisface todos los requisitos de información que afectan o tienen un impacto en la cantidad a pagar. Para que un estado pueda desarrollarse, necesita financiación pública; además, hay diversos impuestos que contribuyen a su sostenibilidad. La evasión fiscal y la falta de conocimiento del código tributario son dos de los retos más importantes a los que se enfrenta un Estado.

En este contexto, nos enfrentamos a un problema general en lo que respecta al desarrollo tributario; es necesario adoptar medidas cautelosas y métodos ingeniosos que beneficien a las personas y que puedan contribuir a una gestión adecuada.

En el contexto nacional el autor Ibañez (2020) En su estudio, sostiene que los municipios de Perú no están funcionando con la eficiencia requerida debido a diversos factores.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

Entre ellos, destaca la falta de personal calificado con las aptitudes y actitudes necesarias para realizar sus funciones correctamente. Además, en función de factores legales, el municipio no tiene un plan de gestión claro ni directrices sobre qué procedimientos y aspectos deben seguirse para garantizar la recaudación apropiada de los impuestos. Es crucial que el municipio tenga una normativa tributaria coherente con la gestión tributaria y con las realidades locales, ya que esto ayuda a disminuir las irregularidades en la ejecución de los actos administrativos.

En la Municipalidad Distrital de Ananea, está registrada y existe el mecanismo oficial (Consulta Amigable) para reportar ingresos pública accesible que confirme el valor de PIM = S/ 2,470,168.00 y recaudación = S/ 2,759,443.00 para “tributos municipales por recaudar” en el 2024 para Ananea, aparentemente, se ha recaudado más de lo que estaba presupuestado; sin embargo, estos recursos son insuficientes o muy escasos para prestar servicios a los contribuyentes. No obstante, una parte de estos fondos se destina al pago de nóminas. Esta circunstancia tiene varias consecuencias negativas: los contribuyentes sufren las consecuencias de la falta de servicios municipales adecuados o la disminución de los mismos; toda la comunidad es perjudicada por el mal desempeño en la prestación de servicios esenciales, lo cual afecta incluso la seguridad y el bienestar ciudadano; y los funcionarios municipales son objeto de críticas y corrupción.

Esta situación de problema se presenta cuando, pese a que la recaudación es mayor de lo estipulado, se considera insuficiente. Esto es el resultado de una valoración incorrecta en el presupuesto y de una subestimación de los ingresos necesarios para hacer frente a los programas y servicios municipales, ya sea por la ausencia de información exacta sobre las posibilidades fiscales o por un cálculo conservador erróneo. La falta de transparencia y supervisión en la administración financiera del municipio, así como la ineficacia, restringen la posibilidad de usar los recursos disponibles de manera efectiva. Esto abarca una ausencia de control sobre el gasto, una no apropiada distribución de los recursos o un enfoque insuficiente en la obtención de ingresos adicionales mediante la

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

recaudación y fiscalización tributaria, en consecuencia, se formulan las siguientes preguntas.:

1.1.1. PROBLEMA GENERAL

¿Cuál es la relación que existe entre la tributación municipal y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad?

1.1.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

- ¿Cuál es la relación que existe entre la dimensión impuestos municipales y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad?
- ¿Cuál es la relación que existe entre la dimensión contribuciones y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad?
- ¿Cuál es la relación que existe entre la dimensión tasas municipales y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad?

1.2. ANTECEDENTES

1.2.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES

Becerril & Ganchozo (2025), En su investigación titulada "Facturación electrónica y evasión fiscal en Ecuador", examinaron el efecto que tiene la recaudación de impuestos por parte de las pymes en el país, así como explicar los fundamentos teóricos y contextuales de la recolección. El método fue de carácter cuantitativo y cualitativo y se valió del método exploratorio a través de la observación y las citas bibliográficas, así como también de un método analítico que examina cómo los microempresarios y las pymes gestionan la facturación electrónica. Los resultados obtenidos hacen posible saber el monto de impuestos en la provincia del Guayas, así como las facturas electrónicas emitidas. Para concluir, es importante implementar una estrategia que posibilite la facturación masiva cuando se llevan a cabo entrevistas con microempresarios que usan la facturación electrónica para un mejor control.

Arechua & Goyes (2023), el propósito de la investigación denominada "Gestión tributaria y financiera para los GADS del Ecuador" fue llevar a cabo un análisis sistemático sobre la gestión tributaria y financiera, centrándose en los GAD de Ecuador. Para tal finalidad, se

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

efectuó una revisión de literatura científica en las bases de datos Scopus, Science Direct, UNIR, Dialnet y SciELO, las cuales se encuentran indexadas y garantizan la pertinencia y calidad de la investigación. Después de haber fijado las referencias y aplicado los criterios de inclusión y exclusión, se escogieron 4 estudios. Con el objetivo de aumentar la capacidad y el desempeño en la recaudación del gobierno municipal, sugiere que se implementen estrategias financieras. Por último, la gestión tributaria y financiera debe ser analizada en función del contexto de cada GAD relacionado con sus políticas públicas.

Chonillo y Salazar (2021), en su investigación titulada “La cultura tributaria y su incidencia en la recaudación de tributos a la actividad económica de los contribuyentes del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal”, tuvieron como propósito examinar la influencia de la cultura tributaria en la recaudación de impuestos vinculados a las actividades económicas de los contribuyentes del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Portoviejo. El método se fundamentó en el enfoque cuantitativo, tanto documental como de campo. Se encontró que existen procedimientos para los trámites de recaudación y que la cantidad a recaudar en 2021 fue solo del 29.85%. También se lleva a cabo una difusión informativa por medio de diferentes canales para informar a los contribuyentes. Se concluyó, por lo tanto, que es preciso promover la cultura tributaria entre los contribuyentes con el fin de conseguir que todos cumplan con sus responsabilidades de pago.

Ramírez (2020), el propósito del estudio "Recaudación del impuesto sobre actividades económicas para su optimización en el Servicio Autónomo de Tributación Municipal del municipio Girardot, Venezuela" fue analizar el proceso de recaudación del Impuesto sobre Actividades Económicas vinculadas a la industria, comercio y servicios, así como similares, con miras a optimizarlo en el Servicio Autónomo de Tributación Municipal del municipio Girardot. La metodología de la investigación fue descriptiva y se basó en la bibliografía. Respecto a la población y la muestra, estas estuvieron conformadas por la Unidad de Patente de Industria y Comercio del Servicio Autónomo de Tributación Municipal, además de quince empresas contribuyentes vinculadas a dicha dependencia.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

Los resultados muestran que las políticas de la institución han tenido un impacto en la recaudación del impuesto. También se evidencia que no se están utilizando suficientes medios publicitarios para comunicar información a los contribuyentes y que hay desconocimiento acerca del funcionamiento del sistema tributario en línea.

1.2.2. ANTECEDENTES NACIONALES

Mendoza (2025), el propósito de esta investigación, llamada "Fiscalización tributaria y la recaudación municipal en el distrito de Ayacucho, provincia de Huamanga, departamento de Ayacucho", fue analizar la conexión entre la fiscalización tributaria y la recolección municipal en el Distrito de Ayacucho. Se empleó un diseño de carácter descriptivo-correlacional y cuantitativo que no es experimental.. La muestra empleada fue de carácter censal, incluyendo todos los contribuyentes auditados: 976 que devaluaron y 885 que omitieron., sumando 1831 contribuyentes en total, y utilizando la prueba no paramétrica Rho de Spearman para establecer el nivel de compensación entre las variables. Los encontró indicaron un coeficiente de evaluación positiva moderada de 0.438. Esta cifra posibilita llegar a la conclusión de que, indudablemente, la fiscalización tributaria tiene una influencia moderada en la recaudación municipal del distrito de Ayacucho. Esto indica que las acciones de fiscalización, al descubrir y tratar con los contribuyentes que omitan información o subestiman sus bienes, aportan de forma importante.

Laurencio (2023), en su investigación llamada "La tributación municipal y el proceso de fiscalización en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca", buscó averiguar hasta qué punto la fiscalización se vincula con la tributación municipal en esa misma entidad. La investigación tiene un método aplicado con una perspectiva cuantitativa, cuyo alcance o nivel es descriptivo-correlacional, ya que su objetivo es describir y explicar conceptos relacionados con la tributación municipal en el proceso de fiscalización; se basa en un diseño no experimental. La población estuvo integrada por 231 empleados, mientras que la muestra incluyó a 22 trabajadores de la división de administración pública en el municipio. Los resultados indican que hay una conexión importante entre la tributación

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

municipal y el procedimiento de fiscalización en la Municipalidad. Según el coeficiente de evaluación de Pearson, esta relación muestra una evaluación positiva muy alta, con un valor de 0.996.

Salas (2022), el propósito de su investigación, titulada "La fiscalización tributaria municipal y su relación con la mejora de la recaudación fiscal de la Municipalidad Provincial de Huaraz", fue describir el vínculo existente entre la fiscalización tributaria a nivel municipal y el incremento en la recaudación fiscal del municipio provincial de Huaraz. Conforme a la metodología elegida, el estudio fue de carácter cualitativo, correlacional y descriptivo; así como de un diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso. Se tomaron en cuenta las municipalidades provinciales de Perú como población, y la muestra de estudio estuvo compuesta por la Subgerencia del área de fiscalización tributaria perteneciente a la municipalidad provincial de Huaraz. Los hallazgos demostraron que la Subgerencia de fiscalización tributaria municipal, supervisa principalmente los arbitrios, el derecho, las licencias y el impuesto predial.

Domínguez (2021), en su tesis titulada “La fiscalización tributaria y su incidencia en la recaudación del Impuesto Predial en la Municipalidad Provincial de Tocache”, tuvo como objetivo establecer si las acciones de fiscalización desarrolladas durante el período analizado incidieron en el incremento de la recaudación del Impuesto Predial. La investigación se desarrolló bajo un enfoque cualitativo, con un nivel descriptivo-explicativo y un diseño transaccional, propio de un método no experimental. La población estuvo constituida por 1 663 contribuyentes cumplidos, registrados en los documentos de gestión administrados por la Gerencia de Administración Tributaria. Los hallazgos fueron a través de la estadística inferencial, contrastando la hipótesis mediante el análisis teórico de porcentajes para establecer el impacto de la fiscalización del impuesto. Se llegó a la conclusión de que se acepta la hipótesis alternativa, ya que las tareas de inspección predial que culminan en inscripción de propiedades y el control de la deuda mediante la ejecución de órdenes de pago representaron un 45% del total

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

recaudado por Impuesto Predial en el municipio, aunque únicamente el 14% de los sujetos estudiados fueron objeto de fiscalización.

1.2.3. ANTECEDENTES LOCALES

Tintaya (2021), el estudio titulado "El tributo municipal y su incidencia en la gestión presupuestal de la Municipalidad Distrital de San Miguel, Puno" fue realizado con el propósito general de describir los impuestos que aplica la municipalidad y cómo estos afectan su gestión presupuestaria. El método utilizado fue descriptivo - no experimental, además de ser transversal. Se consideró a cuatro municipios del departamento de Puno conforman la población.. 0La Municipalidad de San Miguel, situada en la provincia de San Román y el departamento de Puno, es el grupo muestral. Además, se emplearon la observación y el análisis de documentos. Los hallazgos fueron los siguientes: para el proceso de control y la toma de decisiones, es fundamental realizar el análisis y el diagnóstico, además de precisar los tributos municipales. En resumen, se procesó la información en forma de gráficos que muestran el elevado índice de morosidad y la baja recaudación del impuesto predial. El Informe de Investigación actual ha producido resultados y conclusiones que demuestran que los impuestos municipales sí afectan la administración del presupuesto municipal.

García (2023), en su investigación titulada "Los beneficios tributarios y la recaudación del impuesto predial en la municipalidad provincial de Puno", su objetivo fue analizar cómo los beneficios tributarios afectan el volumen de recaudación del impuesto predial en dicha municipalidad. Es evidente que el 80.81 % de la recaudación total, que equivale al 100 %, fue obtenida a través de los beneficios y la amnistía tributaria emitidos, mientras que el 19.19 % restante provino de aquellos contribuyentes regulares que cumplieron con su obligación conforme al cronograma de plazos establecido por el TUO de la Ley de Tributación Municipal. En resumen, para calcular el impuesto se emplea una escala acumulativa por tramos conforme a la UIT vigente: Una alícuota del 0,2 % hasta 15 UIT; del 0,6 % de más de 15 a 60 UIT; y una del 1 % para las que superan las 60 UIT.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

Ticona (2023), en su investigación llamada "Fiscalización tributaria y su incidencia en la recaudación tributaria de la Región Puno", el objetivo fue establecer cómo afecta la fiscalización tributaria a la recolección de impuestos en la región de Puno. La metodología utilizada, de tipo básica, descriptivo-correlacional y no experimental con enfoque longitudinal, abarcó a los 30.102 contribuyentes activos en la región de Puno y tuvo como muestra probabilística a 380 contribuyentes; se tomó en cuenta también los reportes de dicha región. Se halló que el 48.4% consideró la fiscalización como regular y que se llevaron a cabo 59 revisiones en 2019, de las cuales 19 fueron definitivas y 40 parciales; en 2020 se hicieron 12 y en 2021 se realizaron 65. El Rho de Spearman mostró un valor de 0.164 y una significación de 0.01, lo que significa que la fiscalización tuvo un impacto muy bajo en la recaudación tributaria de Puno entre los años 2019 y 2021.

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

Objetivo general

Determinar la relación que existe entre la tributación municipal y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad.

Objetivo Específico

- Analizar la relación entre la dimensión impuestos municipales y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad.
- Determinar la relación entre la dimensión contribuciones y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad.
- Determinar la relación entre la dimensión tasas municipales y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. MARCO TEÓRICO

2.1.1. VARIABLE TRIBUTACIÓN MUNICIPAL

Para Mendoza (2024), El crecimiento notable de los ingresos tributarios del gobierno central en años anteriores, lo cual ocasionó una constante bonanza fiscal y posibilitó la ampliación de los fondos asignados a las administraciones locales sin muchos problemas. La recaudación del gobierno central se benefició de una expansión impresionante debido a varios factores, incluyendo el crecimiento económico fuerte que tuvo lugar hasta la mitad de la década anterior y, específicamente, el aumento en los precios internacionales de la minería. El aumento significativo de las remesas a los gobiernos subnacionales, las municipalidades y las regiones es un indicativo de este aumento fiscal. En consecuencia, estas transferencias, que incluyen el canon minero y el Fondo de Compensación Municipal, se han convertido en la base sobre la cual se construyen los presupuestos de la mayoría de los municipios a nivel distrital y provincial. Esto ha promovido un Fenómeno fiscal en el que las autoridades locales son pasivas de manera crónica y dependen fuertemente. La recaudación tributaria puede tener su origen en Recursos Determinados, que es el 2% del total del IGV que la SUNAT recoge. Esto significa que su adquisición no está sujeta a las acciones o gestiones municipales, sino a lo que la SUNAT recoge a nivel nacional del IGV. Estos recursos son parte de los presupuestos municipales según lo distribuido por el Ministerio de Economía. Cualquier tipo de gasto se puede financiar con esta suma (Meza & Rengifo, 2020).

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

2.1.2. DIMENSIONES DE LA TRIBUTACIÓN MUNICIPAL

2.1.2.1. Impuestos municipales

Para los autores Yepes & De los Ríos (2017) tienen que seguir dos principios: en primer lugar, deben posibilitar que los municipios con más recursos sean capaces de generar suficientes ingresos para satisfacer sus necesidades y alcanzar la autonomía. También, los impuestos deben permitir a las municipalidades establecer la tasa de uno o más impuestos relevantes, como el impuesto al valor agregado, el impuesto sobre la renta de individuos o el impuesto predial. Con la existencia de dicha libertad, las municipalidades deberían asumir una mayor responsabilidad en el manejo del gasto y en los procesos de cobranza.

Define Ibañez (2020), los tributos que el presente Título menciona en favor de los gobiernos locales se conocen como impuestos municipales. Cumplir con estos no produce una contraprestación directa de la municipalidad al contribuyente. La responsabilidad de recaudar y supervisar su cumplimiento recae en los gobiernos locales (DECRETO LEGISLATIVO N°776, 2004).

2.1.2.2. Contribuciones

Las actividades estatales que cumplen con las necesidades de la población son financiadas por los impuestos. Es el caso de la construcción de carreteras, protección nacional, seguridad (policía), entre otros. Las aportaciones posibilitan la realización de obras públicas y el suministro de servicios estatales que favorecen a una parte específica de la sociedad. Asimismo, si se construye un corredor vial, el valor de los terrenos más cercanos a las obras de mejora aumentará. (Ruiz & Ponce de León, 2001).

2.1.2.3. Tasas municipales

Según Huarancca & Romero (2021), las tasas municipales son tributos establecidos por un Concejo Municipal, cuyo deber primordial es la recaudación. Este tributo tiene como propósito fundamental ofrecer un servicio público de calidad a la ciudadanía y, simultáneamente, proporcionar un servicio administrativo. En consecuencia, los arbitrios municipales corresponden a los pagos que realizan los ciudadanos para financiar la

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

prestación de servicios públicos, tales como el mantenimiento de parques y áreas verdes, la limpieza pública y el servicio de serenazgo. Asimismo, las tarifas permiten el desarrollo de los servicios públicos que satisfacen los intereses del usuario en particular. Un caso común es cuando el interesado adquiere una licencia de construcción (Romero et al. 2021).

2.1.3. VARIABLE PROCEDIMIENTOS DE FISCALIZACIÓN

Para Haro (2023), El artículo 29 del Texto Único Ordenado de la Ley del Procedimiento Administrativo General (TUO de la LPAG) establece que el procedimiento administrativo es el grupo de trámites y actividades llevadas a cabo en las entidades para lograr un acto administrativo que tenga consecuencias legales sobre los derechos, intereses o responsabilidades de los ciudadanos. (Ministerio de Justicia y Derechos Humanos, Decreto Supremo N.º 004-2019-JUS, 2019, Artículo 29). En términos doctrinarios, el procedimiento administrativo consiste en la coordinación conjunta de múltiples operaciones que se manifiestan en diferentes actos ejecutados por varios órganos o individuos. Aunque estos sean relativamente autónomos, están organizados con el objetivo de llegar a una decisión definitiva. En el procedimiento, se diferencia de manera fundamental entre la decisión final o resolución y los actos procesales, los cuales tienen una función instrumental con respecto a dicha decisión.

Los actos procedimentales, si bien tienen como objetivo la creación final de una resolución, presentan rasgos particulares, tales como la creación de efectos específicos a nivel procesal, reglas de validez específicas y sub procedimientos concretos para ser emitidos en ocasiones; causas independientes y la posibilidad de ser anulados también de forma independiente, entre otros.

La SUNAT notificará al contribuyente, por medio de las Cartas, lo siguiente: a) Que será revisado; identificará al Agente Examinador que llevará a cabo la revisión y especificará los plazos, impuestos o Declaraciones Únicas Aduaneras que serán objeto de análisis como parte del proceso de examen previamente mencionado. b) En caso de que sea necesario, expandir el proceso de examen a plazos, impuestos o Declaraciones

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

Aduaneras Únicas adicionales. c) Reemplazo del agente examinador o inclusión de agentes adicionales. d) La extensión o expansión del plazo mencionado en el artículo 62-A del Código Tributario; o) Cualquier otro aspecto que necesite ser expuesto al contribuyente durante el proceso de auditoría fiscal, siempre que no se encuentre dentro de los otros documentos mencionados en las secciones 4, 5 y 6 (Juárez, 2024).

2.1.4. DIMENSIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE FISCALIZACIÓN

2.1.4.1. Inicio

La inspección comienza el día en que entra en vigor la carta de presentación del inspector y se recibe la primera solicitud de información. Sin embargo, si se notifican estos documentos en fechas distintas (situación poco frecuente), la inspección se considerará interrumpida a partir de la fecha en que comience a tener vigencia la notificación del último documento.

- **Notificación de requerimiento**

Según GTZ & SAT (2010), la autoridad fiscal de la Agencia Tributaria se emplea para notificarle a un contribuyente que está siendo auditado al comienzo del proceso de verificación. Desde esta perspectiva, debe ser evidente que la fecha de entrega del presente documento es la misma que la fecha de comienzo del procedimiento inspector.

- **Sujetos de la fiscalización**

De acuerdo con el Manual de procedimientos de fiscalización tributaria (s.f.), el sujeto pasivo es el deudor tributario, que es aquel individuo que tiene la obligación de acatar las normas tributarias al ser contribuyente. Por su parte, el agente fiscalizador es considerado como el sujeto activo en la supervisión. Recuerde que las compañías pueden comprobar la identidad del agente de verificación mediante SUNAT Virtual y/o el centro de llamadas para preguntas sobre estas partes.

2.1.4.2. Inspección presencial

Para el Ministerio de Economía y Finanzas (2015), es importante subrayar que en esta fase del proceso se tienen que elaborar documentos, como el acta de inicio de la inspección, la cual servirá como evidencia de lo actuado. Acta de inspección no

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

ejecutada, si corresponde, debido a motivos atribuibles al sujeto fiscalizado, sin menoscabo de la penalización por no permitir la fiscalización. La acta que se emite al final de la inspección marca el término del proceso. La fecha y la hora establecidas por el contribuyente para comunicarse con la oficina de impuestos y confirmar los resultados de la inspección técnica (solo atributos de las propiedades) deben estar incluidas en la invitación, solicitud de información y citación.

2.1.4.3. Resolución

Según GTZ & SAT (2010) es una medida que el administrador tributario utiliza para notificar al deudor tributario acerca del resultado de su trabajo de verificación sobre si este ha cumplido sus obligaciones fiscales y comunica (para el beneficio del contribuyente) la existencia de un reembolso o deuda tributaria o si se ha cumplido con las obligaciones.

2.1.5. MARCO CONCEPTUAL

Arbitrios. Son tarifas que los ciudadanos abonan por los servicios públicos que ofrecen las municipalidades, tales como la seguridad ciudadana, la limpieza pública y el cuidado de parques y jardines. También pueden referirse a la facultad de un juez para decidir sobre ciertos asuntos, o a un impuesto sobre bienes introducidos (García, 2023).

Cobranza. Es el proceso de recuperar pagos pendientes por bienes, servicios o créditos que una persona o empresa le debe a otra. Incluye todas las acciones que se toman para solicitar y recibir el pago, como recordatorios, acuerdos de pago y, en última instancia, acciones legales si es necesario (Mendoza, 2025).

Contribuciones. Es el impuesto cuya obligación se basa en las ganancias que resulten de la ejecución de actividades estatales o de obras públicas. (Chonillo & Salazar, 2021).

Derechos. Son normas que protegen a las personas y se divien en derechos fundamentales, sociales, económicos y políticos. Los derechos humanos son inherentes a todos los seres humanos y garantizan la protección de su dignidad, sin importar su raza, sexo, nacionalidad, religión u otra condición (Tintaya, 2021).

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

Fiscalización. Es un proceso de verificación que comprueba que una persona, entidad o actividad cumple con la normativa legal, contractual o técnica vigente. Su objetivo principal es detectar errores, faltas o el incumplimiento de obligaciones, como el pago de impuestos, y puede ser realizada por entidades públicas o privadas (Salas, 2022).

Impuestos. Se trata de obligaciones patrimoniales de carácter público y obligatorio, destinadas a solventar el gasto estatal; constituyen una modalidad de tributo, diferenciándose de otros como las tasas y las contribuciones especiales (Tintaya, 2021).

Licencias. Se refieren a la licencia de funcionamiento, un tipo de tasa municipal necesaria para operar un negocio de manera formal y legal (Yepes & De los Ríos, 2017).

Notificación. Es una comunicación formal de un acto, aviso, requerimiento o resolución a una o varias partes interesadas. Su propósito principal es informar a las personas involucradas (Chonillo & Salazar, 2021).

Procedimientos. Es un conjunto de acciones que tienen que realizarse todas igualmente, para obtener los mismos resultados bajo las mismas circunstancias (por ejemplo, procedimiento de emergencia (Meza & Rengifo, 2020).

Procedimiento de fiscalización. Es un procedimiento que hace la SUNAT desde sus oficinas para comprobar la correcta determinación de tus impuestos, sin t ener que ir a tus oficinas o establecimientos como contribuyente (García, 2023).

Tasas municipales. Son los impuestos, las tasas (arbitrios, derechos y licencias) y las contribuciones que las municipalidades gestionany han sido creados en su beneficio para costear la prestación de servicios, optimizar la infraestructura e impulsar el desarrollo local (Meza & Rengifo, 2020).

Tributación. Consiste en una obligación pecuniaria exigida por el Estado, sustentada en una norma legal, mediante la cual ejerce su potestad tributaria considerando la capacidad contributiva de los sujetos (Juárez, 2024).

Tributación municipal. Son las prestaciones generalmente en dinero, que los Municipios exigen a los contribuyentes o responsables, en virtud de una ley u ordenanza (Ramírez, 2020).

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

Resolución. Una resolución es una propuesta escrita de una asamblea, con un significado equivalente a "acto administrativo", "decisión" o "acuerdo" (Romero et al. 2021).

Sujeto de cobranza. Puede referirse al deudor, que es la persona (física o moral) que tiene la obligación de pagar, o al ejecutor coactivo, que es el funcionario encargado de llevar a cabo el proceso de cobro (Salas, 2022

2.2. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

Hipótesis general

Existe relación significativa entre la tributación municipal y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad.

Hipótesis específicas

- Existe relación positiva entre la dimensión impuestos municipales y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad.
- Existe relación positiva media entre la dimensión contribuciones y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad.
- Existe relación positiva baja entre la dimensión tasas municipales y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ZONA DE ESTUDIO

La municipalidad distrital de Ananea está situada en el departamento de Puno, en la provincia de San Antonio de Putina, bajo la administración del gobierno regional de Puno. De acuerdo con el censo peruano de 2017, la población es de 12,615 habitantes. Las coordenadas son 14°40′40″S 69°31′56″O/-14.677777777778, -69.532222222222, y la extensión es de 939,6 km².

Figura 01: Lugar de estudio.

Fuente: Google Maps.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

3.2. POBLACIÓN

La población estuvo conformada por 30 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Ananea, conforme al siguiente detalle:

Tabla 01: Población de la investigación.

	Número de trabajadores
Oficina de Administración y Finanzas (unidad de recursos humanos, unidad de contabilidad, unidad de Logística y Control Patrimonial y la unidad de Tesorería)	17
Oficina de Administración tributaria y fiscalización	13
Total	30

Fuente: Cuadro de Asignación al Personal (CAP) 2025.

3.3. MUESTRA

Según Hernández et al, (2014), la muestra es un componente esencial que debe tomarse en cuenta en toda investigación; representa la definición de la población que se va a examinar. Además, es importante mencionar que en la investigación se utilizó la muestra censal, considerando a todos los ciudadanos representados por los 30 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Ananea en 2025.

3.3.1. TAMAÑO DE LA MUESTRA

La selección del tamaño de la muestra fue aleatoria simple.

3.4. MÉTODOS Y TÉCNICAS

3.4.1. MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN

El estudio fue considerado un método deductivo porque la hipótesis se probó mediante la recolección de datos (Hernández et al, 2014),

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

3.4.2. TÉCNICAS DE LA INVESTIGACIÓN

a. Encuesta

Para los autores Hernández et al. (2014) La encuesta es uno de los métodos más frecuentes y se emplea para adquirir datos sobre las características objetivas y subjetivas de la población, a través de distintas preguntas escritas u orales, en el contexto de la interacción entre el investigador y el sujeto(s) del objetivo de estudio. En esta investigación se utilizó el instrumento validado por el autor Laurencio (2023), denominado "La tributación municipal y el procedimiento de fiscalización en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca", que consta de 24 ítems en ambas variables.

3.4.3. INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

a. Cuestionario:

Para la recolección de datos, se utilizó el instrumento que hizo validar el autor Laurencio (2023), además, la variable de procedimiento de fiscalización y la variable de tributación municipal, cada una con 12 ítems. Es importante señalar que el instrumento ya cuenta con la validación de especialistas y que, debido a que la investigación se llevó a cabo en otro contexto y en un período distinto, se utilizó el mismo instrumento..

Nunca = 1

Casi nunca = 2

A veces = 3

Casi siempre = 4

Siempre = 5

Técnica de procesamiento

El estudio se llevó a cabo empleando el programa SPSS (versión 27), utilizando la estadística inferencial, a través del Rho de Spearman, para las correlaciones y la estadística descriptiva para los porcentajes.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

3.4.3.1. Prueba de fiabilidad

Tabla 02: Fiabilidad de las variables.

	Estadísticas de fiabilidad	
	Alfa de Cronbach	Cantidad de ítems
Tributación municipal	0.901	12
Procedimiento de fiscalización	0.834	12

Fuente: Elaborado en software IBM SPSS (v. 28).

La tabla 1 señala que, de acuerdo con los parámetros de la prueba de confiabilidad, el alfa de cronbach tiene que ser mayor a 0.7 para que los resultados sean dignos de confianza. Los resultados de la prueba de fiabilidad para la tributación municipal fueron 0.901, mientras que el procedimiento de fiscalización arrojó 0.834; cifras que son adecuadas para llevar a cabo la investigación.

3.4.3.2. Prueba de normalidad

Tabla 03: Prueba de normalidad.

	Shapiro - Wilk		
	Estadístico	G.	P
Tributación municipal	0.322	30	0.000
Procedimiento de fiscalización	0.111	30	0.000

Fuente: Elaborado en software IBM SPSS (v. 28).

De acuerdo con los resultados, la muestra era inferior a 50, por lo que se realizó la prueba de normalidad mediante el estadístico Shapiro-Wilk. Además, se obtuvieron resultados de significancia bilateral de p= 0.000 en la variable gestión logística y el proceso de contratación, lo que muestra que fueron inferiores al parámetro p= 0.005. Así pues, para los fines de la investigación se utilizó la evaluación Rho de Spearman.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

3.5. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES

Tabla 04: Identificación de las variables.

VARIABLES	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Tributación Municipal	Para Mendoza (2024), el crecimiento notable de los ingresos tributarios del gobierno central en años anteriores, lo cual ocasionó una constante bonanza fiscal y posibilitó la ampliación de los fondos asignados a las administraciones locales sin muchos problemas.	Impuestos municipales	Impuestos al bien inmueble Impuestos a juegos y espectáculos	Nunca = 1 Casi nunca = 2 A veces = 3 Casi siempre = 4 Siempre = 5
		Contribuciones	Contribuciones especiales	
			Obras ejecutadas	
		Tasa municipales	Arbitrios	
			Derechos y licencias	
Procedimiento de fiscalización	Para Haro (2023), el artículo 29 del Texto Único Ordenado de la	Inicio	Notificación de requerimiento Sujetos de fiscalización	

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS
repositorio.upsc.edu.pe

VARIABLES	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
	Ley del Procedimiento Administrativo General (TUO de la LPAG) establece que el procedimiento administrativo es el grupo de trámites y actividades llevadas a cabo en las entidades para lograr un acto administrativo que tenga consecuencias legales sobre los derechos, intereses o responsabilidades de los ciudadanos.	Inspección presencial Resolución	Documentos de inspección Procesamiento de información Determinación de resultado Cobranza	

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

repositorio.upsc.edu.pe

3.6. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO

El estudio se desarrolló desde un enfoque general hacia uno específico, mediante la recolección de información destinada a contrastar la hipótesis, apoyándose en el uso de técnicas estadísticas y mediciones cuantitativas (Hernández et al., 2014).

3.6.1. ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN

Según los autores Hernández et al. (2014). El método cuantitativo se empleó en esta investigación con el propósito de correlacionar la variable de estudio, dado que se fundamenta en medir las propiedades de los fenómenos sociales. Se anticipó que un conjunto de hipótesis, las cuales describen las conexiones entre las variables bajo análisis, se originan a partir de un marco conceptual relevante para la interrogante de investigación. Ya que se emplea la recolección de datos para verificar la hipótesis, fundamentándose en el análisis estadístico y la medición numérica, las cuales se valoran en la escala de Likert del 1 al 5 y son calculadas con el programa SPSS.

3.6.2. ALCANCE DE INVESTIGACIÓN

El estudio descriptivo-correlacional se utilizó para llevar a cabo la investigación: Dado que el propósito es establecer la conexión entre las variables de investigación. Como señalan los expertos (Hernández et al, 2014), un estudio correlacional genera información sobre la relación vigente entre dos o más variables que posibilita pronosticar su conducta en el futuro y de índole correlacional, con el fin de determinar el nivel de correlación entre las variables que se están analizando.

3.6.3. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

No experimental, corte transversal

No experimental, corte transversal

Como únicamente se observan los fenómenos en su ambiente natural, no es necesario alterar deliberadamente las variables para conseguir la información para esta investigación. Teniendo en cuenta que la recopilación de la base de datos a través de la encuesta se llevó a cabo en un solo momento, lo consideramos como transeccional (Hernández et al, 2014).

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

CAPÍTULO IV

EXPOSICIÓN, ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

4.1. EXPOSICION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS

4.1.1. OBJETIVO ESPECÍFICO 1. ANALIZAR LA RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN IMPUESTOS MUNICIPALES Y EL PROCEDIMIENTO DE FISCALIZACIÓN DE LA MUNICIPALIDAD.

Tabla 05: Dimensión impuestos municipales.

Dimensión 1				
	F	**%**	**% válido**	**% acumulado**
Casi nunca	2	6.7	6.7	6.7
A veces	8	26.7	26.7	33.3
Casi siempre	20	66.7	66.7	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Fuente: Elaborado en software IBM SPSS.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

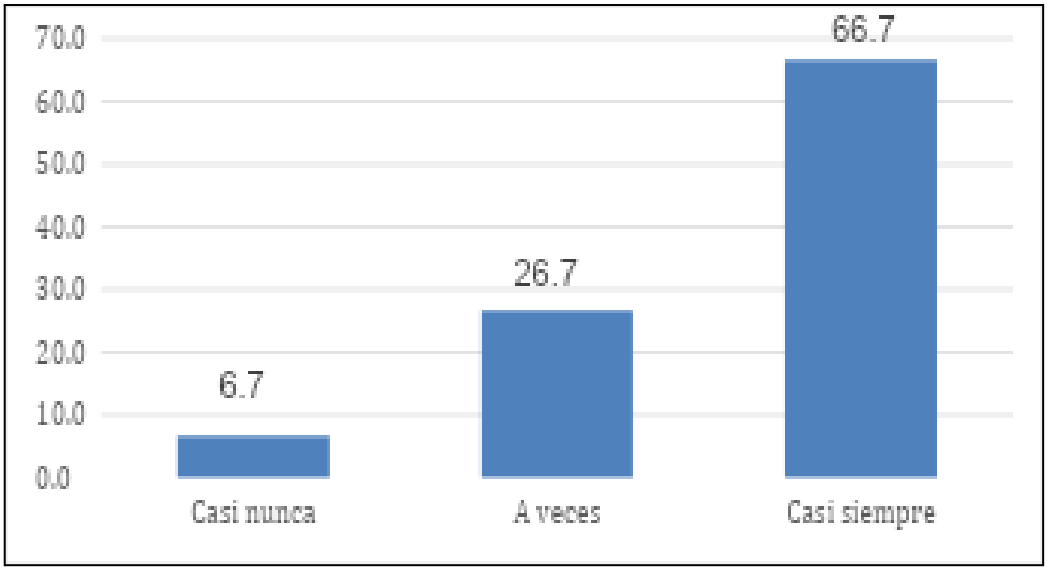


Figura 02: Dimensión impuestos municipales en %.

Fuente: Elaborado en software IBM SPSS.

De acuerdo a la tabla 5 y figura 2, se obtuvo como resultados en la dimensión impuestos municipales de la Municipalidad: 66.7 % que representa a 20 trabajadores respondieron "casi siempre", mientras que el 6.7 % que representa a 2 trabajadores indicaron "casi nunca"; Lo anterior permite interpretar que el personal efectúa un control eficiente de los predios o inmuebles, así como un seguimiento apropiado de las declaraciones y pagos realizados por los contribuyentes, teniendo en cuenta que el nivel de recaudación obtenido por este concepto respalda la labor de fiscalización en los establecimientos de juegos inscritos en la municipalidad.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

Tabla 06: Variable procedimiento de fiscalización.

Variable 2				
	F	%	% válido	% acumulado
Casi nunca	4	13.3	13.3	13.3
A veces	6	20.0	20.0	33.3
Casi siempre	19	63.3	63.3	96.7
Siempre	1	3.3	3.3	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Fuente: Elaborado en software IBM SPSS.

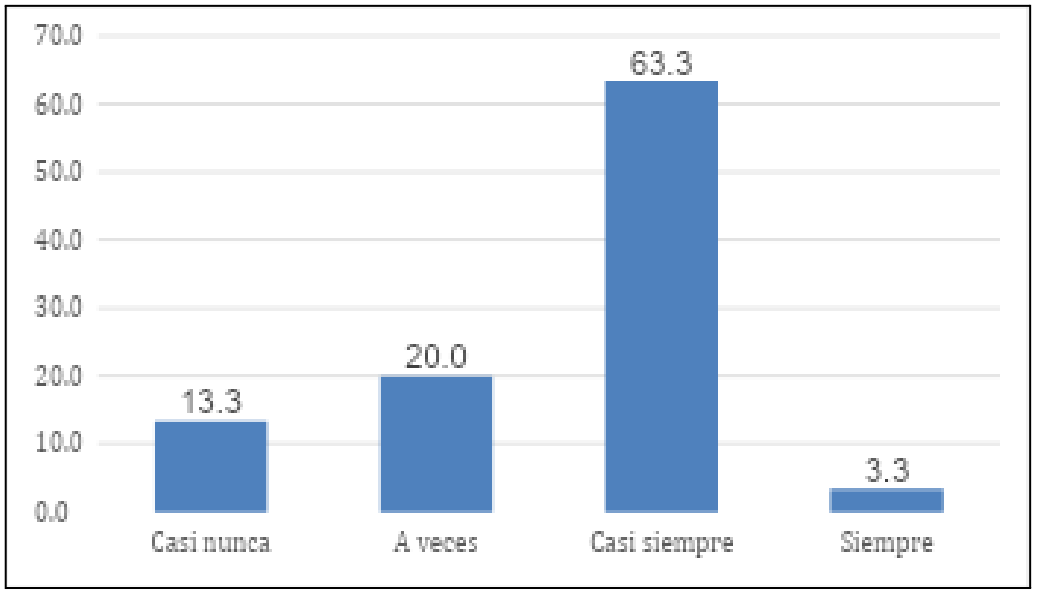


Figura 03: Variable procedimiento de fiscalización en %.

Fuente: Elaborado en software IBM SPSS.

De acuerdo a la tabla 6 y figura 3, se obtuvo como resultados en la variable procedimiento de fiscalización de la Municipalidad: 63.3 % que representa a 19 trabajadores respondieron “casi siempre”, mientras que el 3.3 % que representa a 1 trabajador indica “siempre”; interpretando que los trabajadores realizan los procesos de fiscalización notificando correctamente, además de manera óptima, asimismo indicaron que contribuyentes fiscalizados cumplen con pagar sus tributos resultantes, indicando

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

que contienen la documentación pertinente, también la información obtenida en la fiscalización es suficiente para tener éxito, ya que pasan un proceso de verificación, desarrollando los procedimientos de fiscalización son eficaces para la recaudación.

Tabla 07: Correlación entre la dimensión impuestos municipales y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad.

		Relación		
			Dimensión impuestos municipales	**Variable procedimiento de fiscalización**
Rho de Spearman	**Dimensión impuestos municipales**	**Relación**	1	0,421
		P		0.000
		Muestra	30	30
	Variable procedimiento de fiscalización	**Relación**	0,421	1
		P	0.000	
		Muestra	30	30

Fuente: Elaborado en software IBM SPSS.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

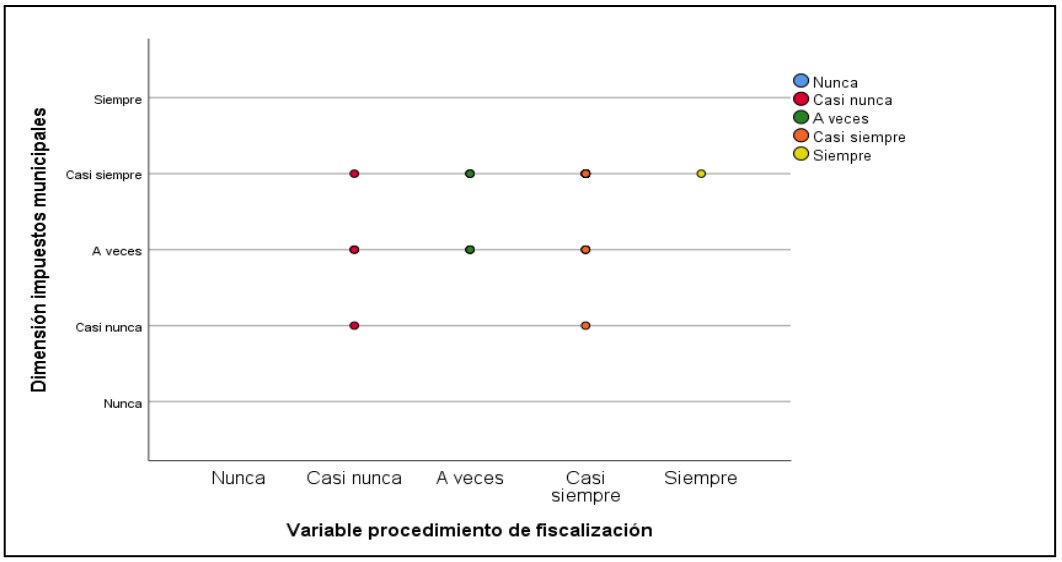


Figura 04: Dispersión de correlación entre la dimensión impuestos municipales y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad.

Fuente: Elaborado en software IBM SPSS.

Interpretación

De acuerdo a la tabla 7 y la figura de dispersión 4, se obtuvo como correlación entre la dimensión impuestos municipales y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad, mediante el Rho de Spearman 0.421, interpretando que si existe correlación positiva débil, acorde los nivel de correlación de la estadística inferencial, indicando que los trabajadores realizan un control adecuado de los predios o inmuebles, teniendo un adecuado seguimiento de declaraciones y pagos de los contribuyentes, considerando el monto recaudado por este concepto justifica su fiscalización en los establecimientos.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

4.1.2. OBJETIVO ESPECÍFICO 2. DETERMINAR LA RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN CONTRIBUCIONES Y EL PROCEDIMIENTO DE FISCALIZACIÓN DE LA MUNICIPALIDAD

Tabla 08: Dimensión contribuciones.

Dimensión 2				
	F	%	% válido	% acumulado
A veces	9	30.0	30.0	30.0
Casi siempre	21	70.0	70.0	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Fuente: Elaborado en software IBM SPSS.

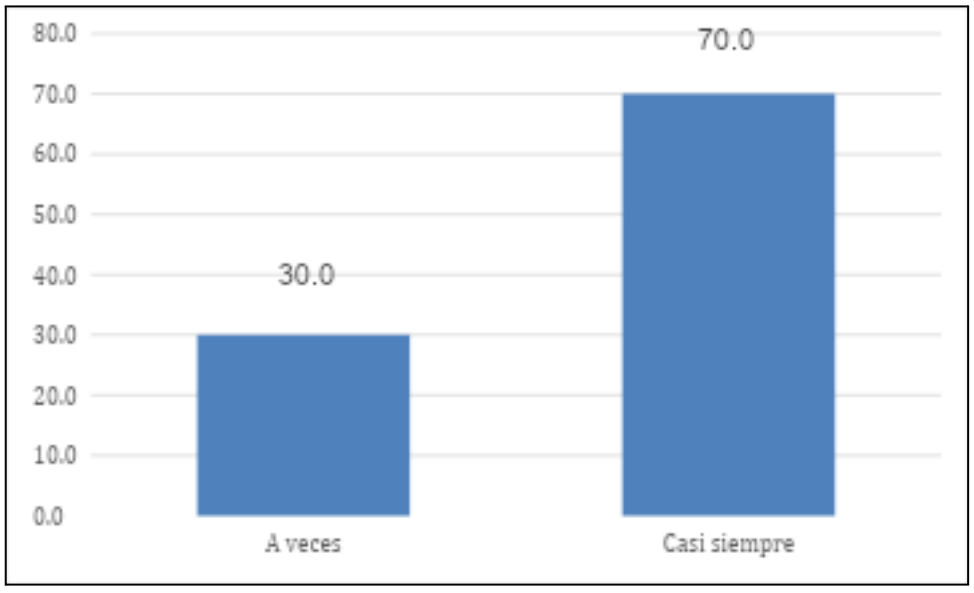


Figura 05: Dimensión contribuciones en %.

Fuente: Elaborado en software IBM SPSS

De acuerdo a la tabla 8 y figura 5, se obtuvo como resultados en la dimensión contribuciones de la Municipalidad: 70.0 % que representa a 21 trabajadores respondieron "casi siempre", mientras que el 30.0 % que representa a 9 trabajadores indicaron "a veces"; interpretando que los trabajadores recaudan en la municipalidad los

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

tributos por concepto de contribuciones especiales de obras públicas, establecidas mediante ordenanza la recaudación y administración de las contribuciones especiales de obras públicas, indicando que las obras ejecutan con contribuciones especiales en el distrito fiscalizando las obras ejecutadas con recursos recaudados por el concepto de contribuciones especiales.

Tabla 09: Correlación entre la dimensión contribuciones y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad.

		Relación		
			Dimensión contribuciones	**Variable procedimiento de fiscalización**
Rho de Spearman	**Dimensión contribuciones**	**Relación**	1	0.413
		P		0.002
		Muestra	30	30
	Variable procedimiento de fiscalización	**Relación**	0.413	1
		P	0.002	
		Muestra	30	30

Fuente: Elaborado en software IBM SPSS.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

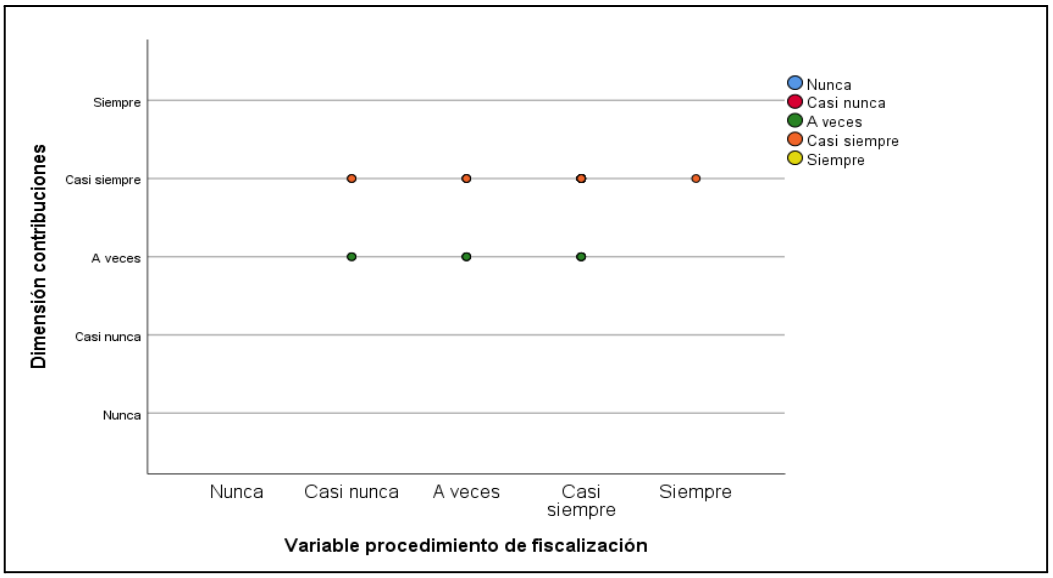


Figura 06: Dispersión de la correlación entre la dimensión contribuciones y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad.

Fuente: Elaborado en software IBM SPSS (v. 28).

De acuerdo a la tabla 9 y la figura de dispersión 6, se obtuvo como correlación entre la dimensión contribuciones y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad, mediante el Rho de Spearman 0.413, interpretando que si existe correlación positiva débil, acorde los nivel de correlación de la estadística inferencial, indicando que los trabajadores recaudan en la municipalidad los tributos por concepto de contribuciones especiales de obras públicas, establecidas mediante ordenanza la recaudación y administración de las contribuciones especiales de obras públicas.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

4.1.3. OBJETIVO ESPECÍFICO 3. DETERMINAR LA RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN TASAS MUNICIPALES Y EL PROCEDIMIENTO DE FISCALIZACIÓN DE LA MUNICIPALIDAD.

Tabla 10: Dimensión tasas municipales.

Dimensión 3				
	F	**%**	**% válido**	**% acumulado**
A veces	15	50.0	50.0	50.0
Casi siempre	15	50.0	50.0	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Fuente: Elaborado en software IBM SPSS.

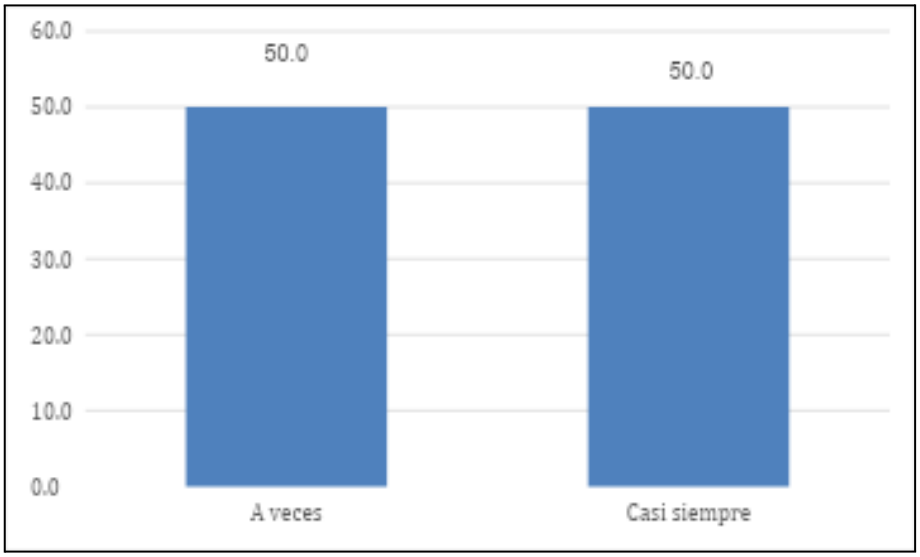


Figura 07: Dimensión tasas municipales en %.

Fuente: Elaborado en software IBM SPSS.

De acuerdo a la tabla 10 y figura 7, se obtuvo como resultados en la dimensión tasas municipales de la Municipalidad: 50 % que representa a 15 trabajadores respondieron “a veces”, también que el 50.0 % que representa a 15 trabajadores indicaron “a veces”; Esto permite interpretar que la recaudación de arbitrios efectuada por los trabajadores financia al 100 % los servicios que se prestan; además, se realiza la fiscalización del pago de

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

arbitrios por parte de los contribuyentes, siendo significativos los recursos captados por concepto de derechos administrativos y derechos de licencias.

Tabla 11: Correlación entre la dimensión tasas municipales y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad.

Relación				
			Dimensión 3	**Variable 2**
Rho de Spearman	**Dimensión 3**	**Relación**	1	0.501
		P		0.003
		N	30	30
	Variable 2	**Relación**	0.501	1
		P	0.003	
		N	30	30

Fuente: Elaborado en software IBM SPSS.

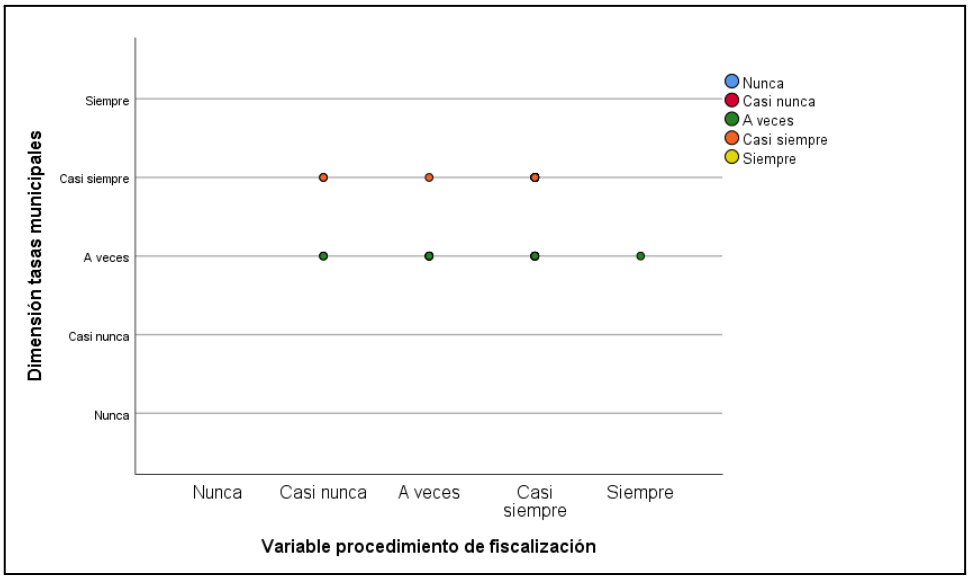


Figura 08: Dispersión de correlación entre la dimensión tasas municipales y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad.

Fuente: Elaborado en software IBM SPSS..

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

De acuerdo a la tabla 11 y la figura de dispersión 8, se obtuvo como correlación entre la dimensión tasas municipales y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad, mediante el Rho de Spearman 0.501, interpretando que si existe correlación positiva media, acorde los nivel de correlación de la estadística inferencial, indicando que los trabajadores que los trabajadores recaudan arbitrios recaudados financian al 100% de los servicios que se prestan, además fiscaliza de pago de arbitrios de los contribuyentes.

4.1.4. OBJETIVO GENERAL. DETERMINAR LA RELACIÓN QUE EXISTE ENTRE LA TRIBUTACIÓN MUNICIPAL Y EL PROCEDIMIENTO DE FISCALIZACIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ANANEA.

Tabla 12: Correlación que existe entre la tributación municipal y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad Distrital de Ananea

Correlaciones

			Variable 1l	Variable 2
Rho de Spearman	**Variable 1**	**Relación**	1	0,510
		P		0.004
		N	30	30
	Variable 2	**Relación**	0,510	1
		P	0.004	
		N	30	30

Fuente: Elaborado en software IBM SPSS.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

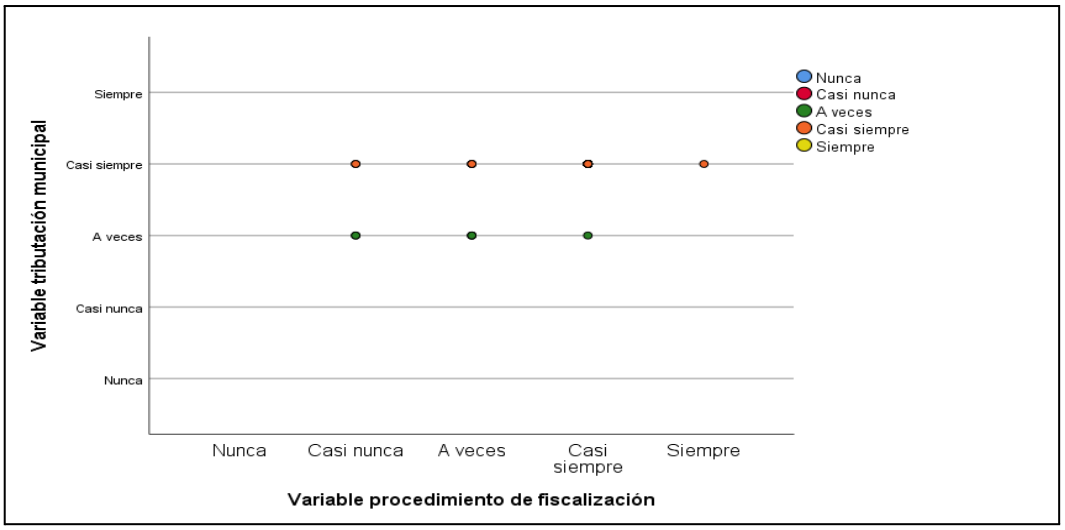


Figura 09: Dispersión de la correlación que existe entre la tributación municipal y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad.

Fuente: Elaborado en software IBM SPSS.

La tabla 12 y la figura de dispersión 9, indican la correlación entre la variable la tributación municipal y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad, que resultó en 0.510, en el Rho de Spearman (v. 28). Interpretando que, si existe una correlación positiva media, según los niveles de correlación estadística, interpretando que los trabajadores realizan los procesos de fiscalización notificando correctamente, además de manera óptima, asimismo indicaron que contribuyentes fiscalizados cumplen con pagar sus tributos resultantes, indicando que contienen la documentación pertinente, también la información obtenida en la fiscalización es suficiente para tener éxito, ya que pasan un proceso de verificación.

4.1.5. CONTRASTACIONES DE LAS HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

4.1.5.1. Contrastación de la Hipótesis especifica 1

- **H1:** Existe relación positiva entre la dimensión impuestos municipales y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad.
- **H0:** No existe relación positiva entre la dimensión impuestos municipales y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

En donde el resultado de la investigación fue p = 0.000, que es menor que p<0.05; lo cual significa que se admite la hipótesis alterna y se descarta la nula, por lo tanto, si hay una relación entre el procedimiento de fiscalización del municipio y la dimensión de los impuestos municipales **(Ver tabla 7).**

4.1.5.2. Contrastación de la Hipótesis específica 2

- **H1:** Existe relación positiva media entre la dimensión contribuciones y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad.

- **H0:** No existe relación positiva media entre la dimensión contribuciones y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad.

En la investigación, el resultado fue p = 0.002, que es menor que p < 0.05; se interpreta como que se admite la hipótesis alternativa y se descarta la nula, lo que significa que hay una relación entre la dimensión de las contribuciones y el proceso de fiscalización del municipio **(Ver tabla 9).**

4.1.5.3. Contrastación de la Hipótesis específica 3

- **H1:** Existe relación positiva baja entre la dimensión tasas municipales y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad.

- **H0:** No existe relación positiva baja entre la dimensión tasas municipales y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad.

En la investigación, el resultado fue p = 0.003, que es menor que p<0.05; lo cual significa que se acepta la hipótesis alternativa y se rechaza la nula. Por lo tanto, hay una relación entre el procedimiento de fiscalización del municipio y las tasas municipales **(Ver tabla 11).**

4.1.5.4. Contrastación de la Hipótesis general

- **H1:** Existe relación significativa entre la tributación municipal y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad.

- **H0:** No existe relación significativa entre la tributación municipal y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

En donde el resultado en la investigación fue p = 0.004, se acepta la hipótesis alterna y se desecha la nula. Por lo tanto, hay una relación entre la variable tributación municipal y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad **(Ver tabla 12).**

4.2. DISCUSIÓN

De acuerdo a los resultados obtenidos en la investigación resultó: la dimensión impuestos municipales y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad, mediante el Rho de Spearman 0.421, interpretando que si existe correlación positiva débil, indicando que los trabajadores realizan un control adecuado de los predios o inmuebles, teniendo un adecuado seguimiento de declaraciones y pagos de los contribuyentes. Asimismo, resultó p = 0.000, siendo inferior a p<0.05; interpretando que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la nula. También el autor Mendoza (2025), concluyó también que si existe correlación mediante el Rho de Spearman, obteniendo correlación positiva moderada de 0.438; interpretando que las acciones de fiscalización, al identificar y abordar a contribuyentes omisos y subvaluadores, contribuyen de manera significativa.

En la dimensión contribuciones y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad, mediante el Rho de Spearman 0.413, interpretando que si existe correlación positiva débil, indicando que los trabajadores recaudan en la municipalidad los tributos por concepto de contribuciones especiales de obras públicas, establecidas mediante ordenanza la recaudación y administración de las contribuciones especiales de obras públicas. Además, resultó p = 0.002, siendo inferior a p<0.05; infiriendo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la nula. Sin embargo el autor Laurencio (2023), concluyó que existe una relación significativa entre la tributación municipal y el procedimiento de fiscalización en la Municipalidad. Indicando correlación 0,996; el cual presenta una correlación positiva muy alta, de acuerdo al coeficiente de correlación de Pearson.

En la dimensión tasas municipales y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad, mediante el Rho de Spearman 0.501, interpretando que si existe correlación positiva media, indicando que los trabajadores que los trabajadores recaudan arbitrios recaudados financian al 100% de los servicios que se prestan, además fiscaliza

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

de pago de arbitrios de los contribuyentes. También la investigación resultó p = 0.003, siendo inferior a p<0.05; interpretando que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la nula. También el autor Ticona (2023), concluyó que tambien existe correlación en el Rho de Spearman arrojó un valor de 0.164 y una significancia de 0.01, indicando que, existe incidencia muy baja de la fiscalización en la recaudación tributaria de Puno en 2019-2021. Asimismo el autor García (2023), concluyó que para el cálculo del impuesto, se utiliza una escala acumulativa por tramos de acuerdo al UIT vigente: Hasta 15 UIT una alícuota de 0.2%, más de 15 hasta 60 UIT una alícuota de 0.60% y más de 60 UIT una alícuota de 1.00% respectivamente.

Finalmente, la correlación entre la variable la tributación municipal y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad, que resultó en 0.510, en el Rho de Spearman. Interpretando que, si existe una correlación positiva media, interpretando que los trabajadores realizan los procesos de fiscalización notificando correctamente, además de manera óptima, asimismo indicaron que contribuyentes fiscalizados cumplen con pagar sus tributos resultantes. Asimismo, resultó p = 0.004, interpretando que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la nula, en consecuencia, si existe relación entre la variable tributación municipal y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad. Asimismo el autor Ramírez (2020), de la misma manera concluyó 0,93, el cual es considerado muy alto, interpretando que las políticas de la institución han surtido efecto en lo que se refiere a la recaudación del impuesto son adecuados. Además también el autor Salas (2022), concluyó que la adecuada y óptima implementación de las etapas, aspectos operativos, sensibilización y estrategias de recaudación de la fiscalización tributaria municipal en la municipalidad provincial de Huaraz.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

CONCLUSIONES

PRIMERA: Objetivo general, se concluye que en la variable tributación municipal y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad, resultó 0.510, en el Rho de Spearman. Interpretando que, si existe una correlación positiva media, indicando que los trabajadores realizan los procesos de fiscalización notificando correctamente, además de manera óptima, asimismo indicaron que contribuyentes fiscalizados cumplen con pagar sus tributos resultantes. Asimismo, resultó p = 0.004, interpretando que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la nula.

SEGUNDA: Objetivo Específico 1. se concluye que en la dimensión impuestos municipales y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad Distrital de Ananea, mediante el Rho de Spearman resultó 0.421, interpretando que, si existe correlación positiva débil, indicando que los trabajadores realizan un control adecuado de los predios o inmuebles, teniendo un adecuado seguimiento de declaraciones y pagos de los contribuyentes. Asimismo, resultó p = 0.000, siendo inferior a p<0.05; interpretando que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la nula.

TERCERA: Objetivo Específico 2. Se concluyó que en la dimensión contribuciones y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad Distrital de Ananea, mediante el Rho de Spearman resultó 0.413, interpretando que si existe correlación positiva débil, indicando que los trabajadores recaudan en la municipalidad los tributos por concepto de contribuciones especiales de obras públicas, establecidas mediante ordenanza la recaudación y administración de las contribuciones especiales de obras públicas. Además, resultó p = 0.002, siendo inferior a p<0.05; infiriendo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la nula.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

CUARTA: Objetivo Específico 3. Se concluyó que en la dimensión tasas municipales y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad Distrital de Ananea, mediante el Rho de Spearman resultó 0.501, interpretando que, si existe correlación positiva media, indicando que los trabajadores que los trabajadores recaudan arbitrios recaudados financian al 100% de los servicios que se prestan, además fiscaliza de pago de arbitrios de los contribuyentes. También la investigación resultó p = 0.003, siendo inferior a p<0.05; interpretando que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la nula.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

RECOMENDACIONES

PRIMERA: Al gerente del área de Administración Tributaria de la municipalidad se le recomienda implementar de manera adecuada los arbitrios recaudados, destinándolos al fortalecimiento de la infraestructura y a la mejora de los servicios públicos en general. De este modo, se fomentará la confianza de la población, al percibir que sus aportes son utilizados efectivamente para el desarrollo y bienestar de la localidad.. Por esta razón, los arbitrios que se recaudan deben ser administrados de manera eficaz.

SEGUNDA: Al responsable de la sección de Administración Tributaria del municipio, llevar a cabo una recolección apropiada de los impuestos municipales. Una recaudación de impuestos ineficiente también conduce a la evasión, ya que se promueve indirectamente una falta de responsabilidad en el pago de los mismos. Por lo tanto, se aconseja poner en funcionamiento un procedimiento que apoye la realización de una fiscalización apropiada.

TERCERA: Al director del área de Administración Tributaria de la municipalidad, promover la participación ciudadana en las contribuciones en general. Uno de los beneficios que se pueden obtener con las contribuciones especiales es la creación de una obra pública, lo cual hace que sea importante recaudar estas contribuciones. Además, la mayor parte de los individuos requieren un sistema nacional apropiado de pensiones y un seguro social de salud.

CUARTA: Al director del departamento de Administración Tributaria de la Municipalidad, modificar una base de datos que posibilite comprobar los pagos, declaraciones y las obligaciones pendientes de todos los impuestos. De esa forma, se puede llevar a cabo un procedimiento de fiscalización apropiado que favorece una gestión tributaria municipal

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

adecuada. Por eso, se aconseja establecer una educación cívica que trate sobre los impuestos y las diferentes formas de cumplir con las obligaciones tributarias..

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

BIBLIOGRAFÍA

Arechua, N., & Goyes, J. (2023). Gestión financiera y tributaria para los GADS del Ecuador. Obtenido de https://revistas.utb.edu.ec/index.php/sr/article/view/2967

Becerril, E., & Ganchozo, M. (2025). Facturación electrónica y evasión fiscal en el Ecuador. Obtenido de https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=10275385

Chonillo, M., & Salazar, G. (2021). La cultura tributaria y su incidencia en la recaudación de tributos a la actividad económica de los contribuyentes en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Portoviejo, 2021. Obtenido de https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9177349

Domínguez, R. (2021). La fiscalización tributaria y su incidencia en la recaudación del Impuesto Predial en la Municipalidad Provincial de Tocache – periodo 2018. Obtenido de https://repositorio.unas.edu.pe/server/api/core/bitstreams/6a96686a-b5d0-4017-9c61-0a7db47ff77c/content

García, F. (2023). Los beneficios tributarios y la recaudación del impuesto predial en la municipalidad provincial de Puno, 2021. Obtenido de https://hdl.handle.net/20.500.12990/13136

GTZ & SAT. (2010). Memoria anual. Obtenido de https://www.sat.gob.pe/transparenciav3/Portals/0/Docs/MemoriasInstitucionales/memoria_institucional_2010.pdf

Haro, J. (2023). Procedimientos de fiscalización: apuntes sobre la valoración de la prueba en el marco del último requerimiento emitido por la SUNAT. Obtenido de https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/19305/Haro%20Romero%2C%20Jennifer.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Hernández, Roberto.; et al (2014). Metodología de la investigación. Obtenido de https://apiperiodico.jalisco.gob.mx/api/sites/periodicooficial.jalisco.gob.mx/files/metodologia_de_la_investigacion_-_roberto_hernandez_sampieri.pdf

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

Huarancca, F., & Romero, E. (2021). Las Tasas Municipales y la Evasión Tributaria en la Municipalidad Distrital de Jesús de Nazareno, Ayacucho – 2019. Obtenido de https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/3612/T037_41508024_B.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ibañez, J. (2020). Recaudación de impuestos municipales y su incidencia en el presupuesto de las Municipalidades del Perú: caso Municipalidades Distrital de Salpo, 2019. Obtenido de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/21237/RECAUDACION_TRIBUTACION_IBANEZ_BACILIO_JENNY_STACEY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Juárez, R. (2024). Implicancias del procedimiento tributario de fiscalización parcial electrónica que está a cargo de la SUNAT a fin de indicar si su regulación podría estar afectando ciertos derechos constitucionales que tenemos como personas naturales o jurídicas. Obtenido de https://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13084/8556/TESIS_JUAREZ_RODRIGUEZ_RONALD_ANGEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Laurencio, Y. (2023). La tributación municipal y el procedimiento de fiscalización en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, año 2023. Obtenido de http://repositorio.udh.edu.pe/20.500.14257/4502

Mendoza, A. (2024). La tributación municipal: en un contexto de precariedad fiscal. Obtenido de https://propuestaciudadana.org.pe/wp-content/uploads/2025/03/La-tributacion-fiscal-en-un-contexto-de-precariedad-fiscal.pdf

Mendoza, G. (2025). Fiscalización tributaria y la recaudación municipal en el distrito de Ayacucho, provincia de Huamanga, departamento de Ayacucho, 2023. Obtenido de https://repositorio.unsch.edu.pe/handle/20.500.14612/8045

Meza, D., & Rengifo, C. (2020). La tributación municipal y la sostenibilidad económica de la Municipalidad Distrital de Morales, 2018. Obtenido de

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

https://repositorio.unsm.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/2e521665-c6f5-4291-9046-f70df86b6330/content

Ministerio de Economía y Finanzas. (2015). Manuales para la mejora de la recaudación del Impuesto Predial . Obtenido de https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con3_uibd.nsf/3BB2BE2F7ACB49DD052578F700568A63/$FILE/0441957001313598606.pdf

Ramírez, M. (2020). Recaudación del impuesto sobre actividades económicas para su optimización en el Servicio Autónomo de Tributación Municipal (SATRIM) del Municipio Girardot, Venezuela. Obtenido de https://doi.org/10.58720/sis.v1i3.28

Romero, R., & et al. (2021). El Estudio del impuesto predial en gobiernos locales del Perú. Obtenido de https://doi.org/10.33936/eca_sinergia.v12i3.3583

Ruiz, F., & Ponce de León, M. (2001). Las Clasificaciones de los tributos e impuestos. Obtenido de https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/derechoysociedad/article/view/16843/17155

Salas, R. (2022). La fiscalización tributaria municipal y su relación con el mejoramiento de la recaudación fiscal de la municipalidad provincial de Huaraz, 2019. Obtenido de https://hdl.handle.net/20.500.13032/31372

Ticona, P. (2023). Fiscalización tributaria y su incidencia en la recaudación tributaria de la Región Puno, periodos 2019-2021. Obtenido de https://www.proquest.com/openview/03b2f71114f121e175633b9e56586e1a/1?pq-origsite=gscholar&cbl=2026366&diss=y

Tintaya, O. (2021). El Tributo Municipal y su Incidencia en la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Distrital de San Miguel, Puno-2020. Obtenido de http://repositorio.uprit.edu.pe/handle/UPRIT/527

Yepes, M., & De los Ríos, R. (2017). Determinantes de la recaudación de los Impuestos Municipales. Obtenido de https://www.cepal.org/sites/default/files/events/files/yepes_0.pdf

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

ANEXOS

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

Anexo 01: Matriz de Consistencia

Título: "LA TRIBUTACIÓN MUNICIPAL Y EL PROCEDIMIENTO DE FISCALIZACIÓN EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ANANEA, 2025"

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	MÉTODO
Problema General ¿Cuál es la relación que existe entre la tributación municipal y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad Distrital de Ananea, 2025?	**Objetivo General** Determinar la relación que existe entre la tributación municipal y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad Distrital de Ananea, 2025.	**Hipótesis General** Existe relación significativa entre la tributación municipal y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad Distrital de Ananea, 2025.	**Tributación Municipal**	Impuestos municipales	Impuestos al bien inmueble Impuestos a juegos y espectáculos	**1. Enfoque:** Cuantitativo **2. Diseño:** No Experimental – transversal **3. Alcance:** descriptiva -correlacional **4. Población:** 30 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Ananea. **5. Muestra Censal:** 30 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Ananea.
Problema específico 1 ¿Cuál es la relación que existe entre la dimensión impuestos municipales y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad Distrital de	**Objetivo Específico 1** Analizar la relación entre la dimensión impuestos municipales y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad	**Hipótesis específico 1** H1: Existe relación positiva entre la dimensión impuestos municipales y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad Distrital de Ananea, 2025.		Contribuciones Tasa municipales	Contribuciones especiales Obras ejecutadas Arbitrios Derechos y licencias	

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS
repositorio.upsc.edu.pe

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	MÉTODO
Ananea, 2025?	Distrital de Ananea, 2025.					**6. Técnica de Investigación:** Encuesta.
Problema específico 2 ¿Cuál es la relación que existe entre la dimensión contribuciones y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad Distrital de Ananea, 2025?	**Objetivo Específico 2** Determinar la relación entre la dimensión contribuciones y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad Distrital de Ananea, 2025.	**Hipótesis especifico 2** H2: Existe relación positiva media entre la dimensión contribuciones y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad Distrital de Ananea, 2025.	**Procedimiento de fiscalización**	Inicio Inspección presencial Resolucion	Notificación de requerimiento Sujetos de fiscalización Documentos de inspección Procesamiento de información	**7. Instrumento De Investigación:** Cuestionario.
Problema específico 3 ¿Cuál es la relación que existe entre la dimensión tasas municipales y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad Distrital de Ananea, 2025?	**Objetivo Específico 3** Determinar la relación entre la dimensión tasas municipales y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad Distrital de Ananea, 2025.	**Hipótesis especifico 3** H3: Existe relación positiva baja entre la dimensión tasas municipales y el procedimiento de fiscalización de la Municipalidad Distrital de Ananea, 2025.		Resolución	Determinación de resultado Cobranza	

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

repositorio.upsc.edu.pe

Anexo 02: Instrumento de la Investigación

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

CUESTIONARIO

OBJETIVO: Determinar en qué medida la tributación municipal se relaciona con el procedimiento de fiscalización en la Municipalidad Distrital de Ananea, 2025.

INSTRUCCIONES: Lea cuidadosamente cada enunciado y seleccione una opción de respuesta, marcando con una X en la alternativa que crea conveniente.

1= Nunca
2= Casi nunca
3= A veces
4= Casi siempre
5= Siempre

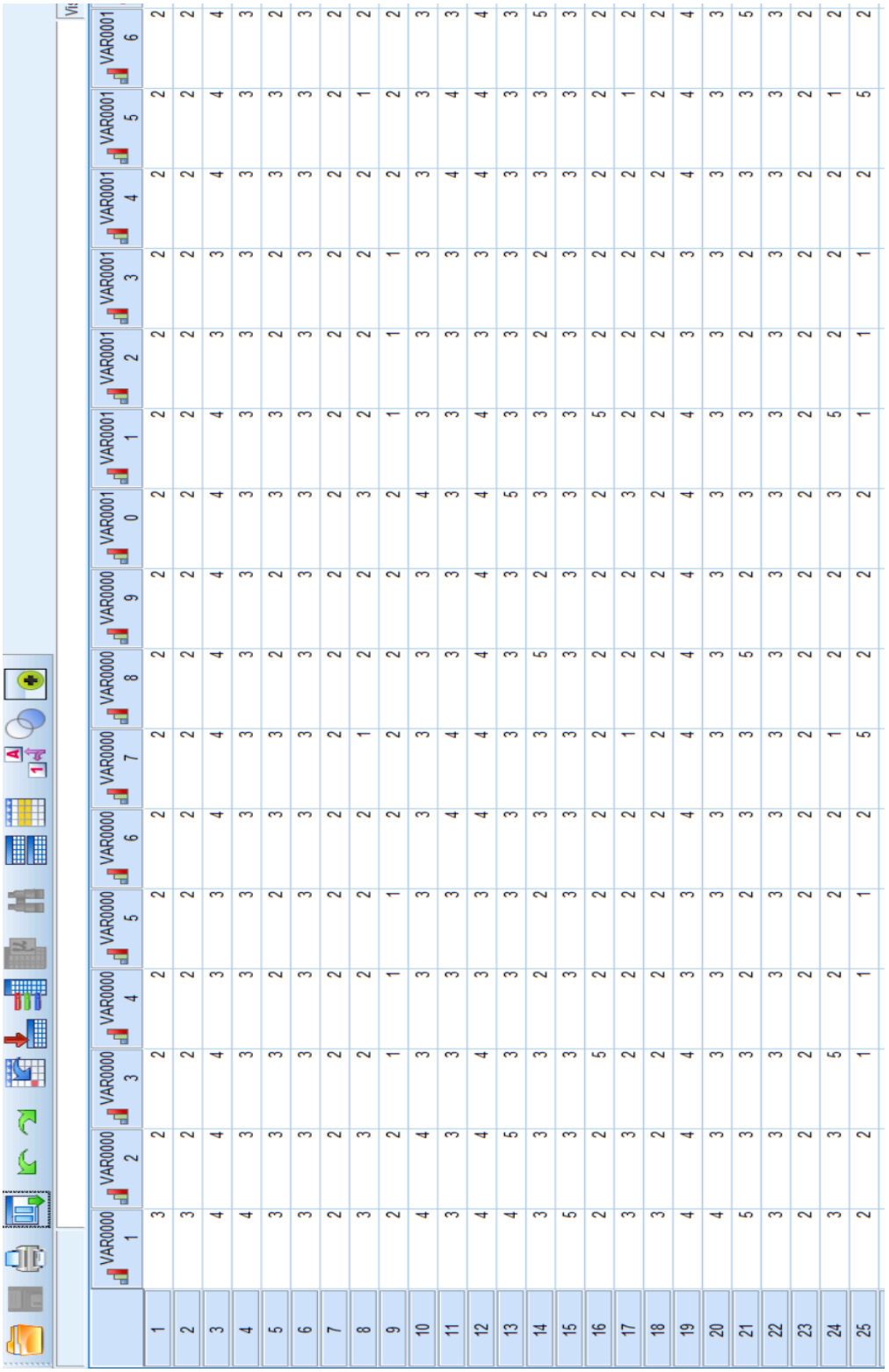
N°	Tributación municipal	Escala de importancia				
		1	2	3	4	5
Dimensión impuestos municipales						
1	¿Se realiza un control adecuado de los predios o inmuebles?					
2	¿Se realiza un adecuado seguimiento de declaraciones y pagos de los contribuyentes?					
3	¿El monto recaudado por este concepto justifica su fiscalización?					
4	¿Todos los establecimientos de juegos están registrados en la municipalidad?					
Dimensión contribuciones						
5	¿La municipalidad recauda tributos por concepto de contribuciones especiales de obras públicas?					
6	¿Se establece mediante ordenanza la recaudación y administración de las contribuciones especiales de obras públicas?					
7	¿Se ejecutan obras con contribuciones especiales en el distrito?					

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

8	¿Se fiscalizan las obras ejecutadas con recursos recaudados por el concepto de contribuciones especiales?					
Tasas municipales						
9	¿Los arbitrios recaudados financian el 100% de los servicios que se prestan?					
10	¿Se fiscaliza el pago de arbitrios de los contribuyentes?					
11	¿Es significativo los recursos captados por derechos administrativos?					
12	¿Es significativo los recursos captados por derechos de licencias?					
PROCEDIMIENTO DE FISCALIZACIÓN						
Dimensión inicio						
13	¿Los procesos de fiscalización siempre se inician notificando correctamente?					
14	¿Los procesos de fiscalización han sido de manera óptima?					
15	¿Los contribuyentes fiscalizados contestan las notificaciones dentro del plazo de ley?					
16	¿Los contribuyentes fiscalizados cumplen con pagar sus tributos resultantes?					
Dimensión inspección presencial						
17	¿Los procesos de fiscalización contienen la documentación pertinente?					
18	¿Los procedimientos de fiscalización son presenciales?					
19	¿La información obtenida en la fiscalización es suficiente para tener éxito?					
20	¿Cuenta con los equipos para procesar la información obtenida?					
Dimensión resolución						
21	¿Los resultados obtenidos pasan un proceso de verificación?					
22	¿Los resultados obtenidos se notifican correctamente?					
23	¿El proceso de cobranza es eficaz?					
24	¿El desarrollo de los procedimientos de fiscalización son eficaces para la recaudación?					

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

Anexo 03: Base de datos



Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

Anexo 04: Solicitud a la Institución

"AÑO DE LA RECUPERACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE LA ECONOMÍA PERUANA"

SOLICITO: Permiso para realizar Proyecto de tesina.

SEÑOR: PERCY OSCAR HUICHI MAMANI
ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ANANEA.

Yo, ELSA CARIN CORIMAYHUA CUTIPA, identificada con DNI N° 40994364, con domicilio en la calle Cooperativa Universitaria MZ-J, del distrito de Arequipa, provincia de Arequipa, Región Arequipa. Ante usted respetuosamente me presento y expongo lo siguiente:

Que habiendo culminado la Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas en la Universidad Privada San Carlos de Puno, solicito a Ud. Permiso para realizar proyecto de tesina en su Institución con el fin de obtener información (instrumentos de gestión y aplicación de cuestionarios y entrevistas) que me permita desarrollar mi proyecto de tesina, el trabajo de investigación trata sobre "LA TRIBUTACIÓN MUNICIPAL Y EL PROCEDIMIENTO DE FISCALIZACIÓN EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ANANEA, 2025." El cual contribuirá a dicha institución positivamente y me permitirá optar el grado académico de Bachiller en Contabilidad y Finanzas.

POR LO EXPUESTO:

Ruego a Usted, atender a mi solicitud.

Ananea, 12 de diciembre del 2025.

ELSA CARIN CORIMAYHUA CUTIPA
DNI: 40994364

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

Anexo 05: Evidencia fotográfica

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

Figura 10. Encuesta a la Oficina de Administración y Finanzas.

Figura 11. Encuesta a la Oficina Tributación y Fiscalización.

Figura 12. Encuesta a la Oficina de Contabilidad.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.