Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión

Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

Gestión de políticas fiscales y recaudación de impuestos en la Municipalidad Distrital de Ancón. 2025

Tesis

Para optar el Título Profesional de Contador Público

Autor

Gustavo Alberto Marquez Rojas

Asesor

Mg. Cpcc. Roque Ceferino Trebejo



Huacho – Perú

2026



Reconocimiento - No Comercial – Sin Derivadas - Sin restricciones adicionales

https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/

Reconocimiento: Debe otorgar el crédito correspondiente, proporcionar un enlace a la licencia e indicar si se realizaron cambios. Puede hacerlo de cualquier manera razonable, pero no de ninguna manera que sugiera que el licenciante lo respalda a usted o su uso. **No Comercial:** No puede utilizar el material con fines comerciales. **Sin Derivadas:** Si remezcla, transforma o construye sobre el material, no puede distribuir el material modificado. **Sin restricciones adicionales:** No puede aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros de hacer cualquier cosa que permita la licencia.

UNIVERSIDAD NACIONAL
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN

LICENCIADA

(Resolución de Consejo Directivo N° 012-2020-SUNEDU/CD de fecha 27/01/2020

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

METADATOS

DATOS DEL AUTOR (ES):		
NOMBRES Y APELLIDOS	**DNI**	**FECHA DE SUSTENTACIÓN**
Gustavo Alberto Marquez Rojas	15763677	12/10/2026
DATOS DEL ASESOR:		
NOMBRES Y APELLIDOS	**DNI**	**CÓDIGO ORCID**
Roque Ceferino Trebejo	15624142	https://orcid.org/0000-0001-7970-2467
DATOS DE LOS MIEMROS DE JURADOS – POSGRADO-MAESTRÍA:		
NOMBRES Y APELLIDOS	**DNI**	**CODIGO ORCID**
Teodorico Angel Villanueva Rodriguez	15611093	https://orcid.org/0000-0002-9933-6406
Manuel Augusto Rodriguez Ramirez	15587210	https://orcid.org/0000-0002-0670-5058
Raúl Manuel Cano Curioso	15585905	https://orcid.org/0000-0003-2658-4684

GUSTAVO ALBERTO MARQUEZ ROJAS 2026-033142

Gestión de políticas fiscales y recaudación de impuestos en la Municipalidad Distrital de Ancón. 2025

Unidad de Investigación FCECYF-Pregrado 2026

UNIDAD DE INVESTIGACION DE LA FCECYF-2026

Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras

Detalles del documento

Identificador de la entrega
trn:oid:::1:3569834873

Fecha de entrega
14 may 2026, 10:02 a.m. GMT-5

Fecha de descarga
14 may 2026, 10:14 a.m. GMT-5

Nombre del archivo
TESIS_FCECF_Gustavo_Alberto_Marquez_Rojas_30ABR2026_3_.docx

Tamaño del archivo
569.7 KB

60 páginas

8377 palabras

42.445 caracteres

19% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

Fuentes principales

18% Fuentes de Internet
3% Publicaciones
12% Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.° de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

DEDICATORIA

Dedicamos esta investigación a mis padres, por ser mi soporte a lo largo de mi vida.

Gustavo Alberto Marquez Rojas

AGRADECIMIENTO

Agradecer a Dios y a mi familia, quienes han sido los principales promotores de mis sueños y aspiraciones. A mis padres, les agradecemos de todo corazón por el apoyo constante y el aliento diario que me han brindado, sin los cuales este logro no habría sido posible.

Gustavo Alberto Marquez Rojas

ÍNDICE

DEDICATORIA **v**
AGRADECIMIENTO **vi**
RESUMEN **xi**
ABSTRACT **xii**
INTRODUCCIÓN **xiiiiii**

CAPÍTULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA **1**
1.1 Descripción de la realidad problemática 1
1.2 Formulación del problema 3
1.2.1 Problema general 3
1.2.2 Problemas específicos 3
1.3 Objetivos de la investigación 3
1.3.1 Objetivo general 3
1.3.2 Objetivos específicos 3
1.4 Justificación de la investigación 4
1.5 Delimitación del estudio 5

CAPITULO II. MARCO TEÓRICO **7**
2.1 Antecedentes de la investigación 7
2.1.1 Investigaciones internacionales 7
2.1.2 Investigaciones nacionales 10
2.2 Bases teóricas 14
2.3 Bases filosóficas 23
2.4 Definiciones de términos básicos 25
2.5 Hipótesis de investigación 26
2.5.1 Hipótesis general 26
2.5.2 Hipótesis especificas 26
2.6 Operacionalización de las variables 26

CAPÍTULO III. METODOLOGÍA **28**
3.1 Diseño de la investigación 28

3.2 Población y muestra 29
3.2.1 Población 29
3.2.2 Muestra 29
3.3 Técnicas de recolección de datos 31
3.4 Técnicas para el procesamiento de la información 32
3.5 Matriz de consistencia 33

CAPÍTULO IV. RESULTADOS 34
4.1 Análisis de resultados 34
4.2. Contrastación de hipótesis 42

CAPÍTULO V. DISCUSIÓN 49
5.1. Discusión de resultados 49

CAPÍTULO VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 54
6.1. Conclusiones 54
6.2. Recomendaciones 55

CAPITULO VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFÍAS 56
ANEXOS 64
Anexo 1: Matriz de Consistencia 65
Anexo 2: Instrumentos 66
Anexo 3: Confiabilidad de los instrumentos 70
Anexo 4: Base de datos 72

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Categoría de la gestión de políticas fiscales 34
Tabla 2. Categoría planificación 35
Tabla 3. Categoría eficiencia 36
Tabla 4. Categoría transparencia 37
Tabla 5. Categoría de la recaudación de impuestos 38
Tabla 6. Categoría de la recaudación de cobranza ordinaria 40
Tabla 7. Categoría de la recaudación de cobranza coactiva 41
Tabla 8. Prueba de Normalidad de la gestión de políticas fiscales 42
Tabla 9. Prueba de Normalidad de la recaudación de impuestos 43
Tabla 10. Correlación entre la gestión de políticas fiscales (GPF) y la recaudación de impuestos (RI) 45
Tabla 11. Correlación entre la planificación de las políticas fiscales (PPF) y la recaudación de impuestos (RI) 46
Tabla 12. Correlación entre la eficiencia de las políticas fiscales (EPF) y la recaudación de impuestos (RI) 47
Tabla 13. Correlación entre la transparencia de las políticas fiscales (TPF) y la recaudación de impuestos (RI) 48

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Gestión de políticas fiscales 34
Figura 2. Planificación 35
Figura 3. Eficiencia 36
Figura 4. Transparencia 37
Figura 5. Recaudación de impuestos 39
Figura 6. Recaudación de cobranza ordinaria 40
Figura 7. Recaudación de cobranza coactiva 41
Figura 8. Histograma y curva normal de la gestión de políticas fiscales 42
Figura 9. Histograma y curva normal de la recaudación de impuestos 44

RESUMEN

Objetivo: Determinar la relación significativa entre la gestión de políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad distrital de Ancón durante el 2025. **Metodología:** El tipo de investigación que se realizó fue aplicada, de nivel correlacional, de diseño no experimental, de corte transversal y de enfoque cuantitativo. Teniendo una muestra de 73 personas, la técnica que se empleo fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario con 12 ítems para la variable X y 10 ítems para la variable Y, con una prueba de Rho de Spearman. **Resultados:** Se demostró la hipótesis alterna al hallar el valor p = 0,000 y ser menor a 0,05; teniendo el valor del coeficiente Rho de Spearman = 0.779 nos indica estadísticamente que existe una correlación positiva alta, por lo tanto, se acepta H_1, con respecto a la hipótesis general. Además, el 61.6% sostienen que el conjunto de herramientas que se emplea en la gestión de políticas fiscales por el municipio es alto y el 60.3% afirman que el proceso mediante el cual se ejecuta la recaudación de impuestos es buena. **Conclusiones:** Existe relación significativa entre la gestión de políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad distrital de Ancón durante el 2025.

Palabras claves: Políticas fiscales, recaudación de impuestos, cobranza, impuestos, ordinaria, coactiva.

ABSTRACT

Objective: To determine the significant relationship between fiscal policy management and tax collection in the district municipality of Ancón during 2025. **Methodology**: The research was applied, correlational, non-experimental, cross-sectional, and quantitative. With a sample of 73 people, the data collection technique was a survey, and the instrument was a questionnaire with 12 items for variable X and 10 items for variable Y, using Spearman's rho test. **Results**: The alternative hypothesis was supported by a p-value of 0.000, which is less than 0.05. The Spearman's rho coefficient of 0.779 statistically indicates a strong positive correlation; therefore, H1 is accepted with respect to the general hypothesis. Furthermore, 61.6% believe that the set of tools used in fiscal policy management by the municipality is extensive, and 60.3% affirm that the tax collection process is effective. **Conclusions**: There is a significant relationship between fiscal policy management and tax collection in the Ancón district municipality during 2025.

Keywords: Fiscal policies, tax collection, collection, taxes, ordinary, coercive.

INTRODUCCIÓN

Este compendio denominado “Gestión de políticas fiscales y recaudación de impuestos en la municipalidad distrital de Ancón, 2025”, hemos señalado como objetivo establecer la relación entre la gestión de políticas fiscales y recaudación de impuestos en la municipalidad que acude a las distintas áreas o servicios de la institución.

El estudio que hemos realizado se fundamentó en el análisis de la gestión de políticas fiscales y como esta característica propia de cada organización guarda una reciprocidad con la recaudación de impuestos. Además, se ha tenido como escenario las tiendas por conveniencia de nuestra provincia.

La investigación se desarrolló en capítulos, según detalle:

Capítulo I: Planteamiento del Problema; nos presenta la descripción de la realidad problemática, formulación del problema, objetivos de la investigación, justificación de la investigación, delimitación del estudio y la viabilidad del estudio.

Capítulo II: Marco teórico; nos presenta antecedentes de la investigación, bases teóricas, definición de términos básicos, hipótesis de la investigación y la operacionalización de la variable.

Capítulo III: Metodología; nos presenta el diseño metodológico, la población y muestra, técnicas de recolección de datos y técnicas para el procesamiento de la información.

Capítulo IV: Resultados; nos presenta análisis de resultados y contrastación de hipótesis.

Capítulo V: Discusión; nos presenta la discusión de los resultados.

Capítulo VI: en este capítulo nos presenta las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la realidad problemática

El análisis de la gestión de políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la gestión municipal es un tema de vital importancia, ya que estos aspectos son esenciales para asegurar el desarrollo económico local y la sostenibilidad financiera de un municipio. Un análisis detallado de cómo se implementan y gestionan las políticas fiscales permite no solo identificar fortalezas y debilidades en el sistema tributario, sino también proponer mejoras que optimicen la eficiencia recaudatoria y promuevan una distribución equitativa de la carga tributaria (Choque y Loayza, 2025).

En la actualidad los ingresos generados a través de la recaudación de impuestos municipales son la principal fuente de financiamiento para una amplia gama de servicios públicos. Estos procesos y recursos son indispensables para financiar los servicios públicos y fomentar el desarrollo de infraestructuras (Puerta, 2023). Sin embargo, se observa una tendencia preocupante de altas tasas de evasión fiscal en varios países, tal como lo reflejan datos recientes de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (2023) donde se registran índices significativos de evasión del 49,7% en Argentina, el 46,0% en Chile, el 58,1% en Ecuador, el 36,1% en El Salvador y el 69,9% en Guatemala. Estas cifras revelan la magnitud del desafío que enfrentan los gobiernos para garantizar una recaudación fiscal efectiva y combatir la evasión fiscal.

Gutiérrez (2021), refiere que el desempeño predial de México, ha impulsado reformas municipales para optimar el recaudo predial, con el fin de aumentar los ingresos propios de las administraciones locales, esto busca reducir su dependencia del financiamiento federal y promover un desarrollo más autónomo y sostenible a nivel

regional, los gobiernos municipales en México, desde que se volvió un reglamento el impuesto predial aumento, está muy por debajo de su potencial recaudatorio y de lo que recaudan otros países de ingresos similares.

Urbina y Heredia (2023), señalan que una de las épocas más duras para la recaudación de impuestos fue el tiempo de pandemia, lo que afecta directamente a la economía regional, de allí su importancia en la estabilidad económica.

Bone y Ponce (2023), indican que la administración municipal debe de promover programas de información dirigidos a los contribuyentes para educarlos sobre su responsabilidad tributaria, los municipios tienen la obligación de recaudar impuestos con el fin de financiar proyectos de infraestructura y obras que beneficien a la ciudadanía, y así poder aprovechar recursos tecnológicos y humanos para la mejora del recaudo del tributo teniendo ingresos adecuados y actualizar de manera continua el registro catastral.

La presente investigación se desarrollará en la municipalidad provincial de Ancón, en donde se busca analizar la recaudación de impuestos con relación a la gestión de políticas fiscales, esto sustentado ´por la falta de aspectos como la cultura tributaria, la gestión tributaria municipal, la eficiencia, eficacia de los recursos municipales y la obligación tributaria se considera algunas de las posibles causas por la cual existe una mala gestión de políticas fiscales, por otro lado, otras posibles causas es la deficiencia de recaudación de impuestos, la carencia de rendición de cuentas de los ingresos obtenidos a base de los tributos y el mal uso de los fondos obtenidos por la recaudación, asimismo la falta de control y capacitación a los empleados y al departamento que se encarga de recaudar y gestionar los tributos municipales. En consecuencia, a ello podemos decir que la falta de implementación de estrategias para una buena gestión de políticas fiscales está generando que la municipalidad distrital cuente con menos recursos y fondos tributarios, para que pueda gestionar con eficiencia y productividad la recaudación de impuesto y

pueda acabar con la morosidad de los En ese sentido, se sugiere realizar el estudio del mencionado proyecto de investigación con el fin de determinar la relación entre las ambas variables.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿De qué manera se relaciona la gestión de políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad distrital de Ancón durante el 2025?

1.2.2 Problemas específicos

- ¿De qué manera se relaciona la planificación de las políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad distrital de Ancón durante el 2025?
- ¿De qué manera se relaciona la eficiencia de las políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad distrital de Ancón durante el 2025?
- ¿De qué manera se relaciona la transparencia de las políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad distrital de Ancón durante el 2025?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

Determinar la relación significativa entre la gestión de políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad distrital de Ancón durante el 2025.

1.3.2 Objetivos específicos

- Determinar la relación significativa entre la planificación de las políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad distrital de Ancón durante el 2025.

- Determinar la relación significativa entre la eficiencia de las políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad distrital de Ancón durante el 2025.
- Determinar la relación significativa entre la transparencia de las políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad distrital de Ancón durante el 2025.

1.4 Justificación de la investigación

Justificación teórica

La presente investigación se justifica teóricamente, puesto que se sustentó la importancia de la gestión de políticas fiscales y de la recaudación de impuestos, a partir de las dos variables de la investigación se lograron esclarecer y fundamentar los hechos dentro de un ámbito municipal, asimismo de la descripción y de la relación que existen entre ellas, apoyadas y referenciadas por teorías de fuentes confiables.

Justificación práctica

La presente investigación se justifica prácticamente, no se puede dejar de lado el hecho de que, al demostrar el grado de correlación entre las variables de estudio, demás interesados o personal municipal puede tomarlo como referencia para delimitar una serie de estrategias basadas en la mejora de la gestión de políticas fiscales, con la finalidad de poder optimizar el proceso de recaudación de cobranza de impuestos, en beneficio de la población en estudio y la posibilidad de mejorar sus condiciones de vida.

Justificación social

La presente investigación se sustenta socialmente, está centrado en beneficiar a la municipalidad provincial de Ancón que es la unidad de análisis debido a que permitirá generar soluciones factibles, implementando estrategias de gestión de

recaudación políticas fiscales; con la intención de que el grupo benefactor pueda ejecutarla para el mejoramiento de la gestión de políticas fiscales y la recaudación de impuestos, lo que generara mayores fondos en la municipalidad, asimismo se beneficiara la población, ya que tendrán a disposición una entidad capaz de atender a todos sus contribuyentes.

Justificación metodológica

Con la presente investigación se buscará la identificación de las variables de estudio, las cuales utilizaran la técnica de la encuesta; como instrumento se utilizó el cuestionario, uno por cada variable, por medio de la recolección de datos, podremos obtener resultados adecuados. Por ello se plasmó esta información en dos instrumentos de 12 ítems para la primera variable y 10 ítems para la segunda variable de estudio y así poder garantizar los de la recolección de información en el presente trabajo de investigación.

1.5 Delimitación del estudio

Delimitación espacial

El presente trabajo de investigación, se realizó en la municipalidad distrital de Ancón.

Delimitación social

El grupo social objetivo de estudio estuvo delimitado por los trabajadores y residentes de la municipalidad distrital de Ancón.

Delimitación temporal

Durante los meses de agosto y setiembre, se realizó el levantamiento de información tanto histórica como actual, antecedentes, bases teóricas y las teorías basadas en las variables de estudio. Posteriormente en los meses de octubre a

diciembre del 2025, se creó la base de datos con los resultados de la recolección de información, la cual nos permitió demostrar las hipótesis de investigación, llegar a la conclusión con el trabajo de tesis y finalmente defender la investigación planteada.

Delimitación conceptual

La propuesta que se presentará para el desarrollo del trabajo de investigación estará dirigida a unificar e integrar conceptos, definiciones teóricas basadas en la gestión de políticas fiscales y la reducción de impuestos en la municipalidad en estudio; las cuales fueron desarrolladas en sus diferentes etapas de la investigación.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

2.1.1 Investigaciones internacionales

Casanova (2025) en su investigación titulada "*Política fiscal y su incidencia en la recaudación de impuestos del gobierno autónomo descentralizado del Cantón Jama* "; realizada en Ecuador, tuvo por objetivo determinar la influencia de la política fiscal en la recaudación de impuestos en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Jama. Para lograr esto, se plantearon objetivos específicos, que incluyen la identificación de la situación actual de la política fiscal en la institución, la verificación de los procedimientos para la recaudación de impuestos y la evaluación del control interno para mejorar la eficiencia y eficacia de la política fiscal. La metodología empleada comprendió tanto el análisis bibliográfico como la investigación de campo. Los resultados obtenidos revelan que la mayoría de los encuestados está familiarizada con las políticas fiscales vigentes en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Jama, indicando una sólida base de conocimiento entre el personal y los contribuyentes, esencial para una implementación efectiva. Además, se destaca la percepción positiva del personal como un elemento eficiente de la política fiscal, enfatizando la importancia de contar con un equipo capacitado. No obstante, la investigación identificó áreas críticas de mejora, especialmente en cuanto a la capacitación y la transparencia en los procedimientos de recaudación de impuestos. Se subraya la necesidad de capacitación continua para mantener la eficiencia, y la importancia de la transparencia como elemento fundamental para ganar la confianza de los

contribuyentes. Estos hallazgos respaldan la relevancia del recurso humano competente y señalan la importancia de implementar mejoras en áreas específicas para optimizar la eficacia de la política fiscal en la recaudación de impuestos en el mencionado Gobierno Autónomo Descentralizado. (p.10)

Villón y Estafano (2025), en su investigación titulada "*Evaluación de las reformas tributarias y su influencia en la recaudación del impuesto a la renta en Ecuador durante los periodos 2022-2024*"; realizada en Ecuador, tuvo por objetivo mejorar la sostenibilidad fiscal y la equidad tributaria en un contexto de recuperación económica post-pandemia. Este estudio analiza el impacto de estas reformas en la recaudación del Impuesto a la Renta, mediante un enfoque metodológico mixto que incluye revisión documental y análisis estadístico de datos oficiales. Los resultados destacan un incremento en los ingresos fiscales debido a la ampliación de la base tributaria, ajustes en deducciones y exenciones, y mayor fiscalización, acompañado de innovaciones tecnológicas para mejorar la eficiencia recaudatoria. Sin embargo, estas medidas generaron críticas, especialmente por el incremento de cargas fiscales para ciertos sectores y los desafíos enfrentados por las pequeñas y medianas empresas para adaptarse a las nuevas normativas. Las reformas lograron reducir desigualdades en las cargas tributarias, aunque persisten brechas en percepción de equidad y aceptación social. En conclusión, las reformas representaron un avance hacia un sistema tributario más moderno y eficiente, aunque su sostenibilidad y legitimidad dependen de un enfoque equilibrado entre equidad fiscal y crecimiento económico, junto con la mejora continua en la administración tributaria. (p.328)

Merchán (2023), en su investigación titulada "*Política fiscal como instrumento de recaudación de impuesto en el gobierno autónomo descentralizado del Cantón Pedro Carbo*"; realizada en Ecuador, tuvo por objetivo determinar la

incidencia de la política fiscal como instrumento de recaudación de impuesto en el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Pedro Carbo, esta investigación fue de tipo inductivo, deductivo y analítico en donde se establecieron procedimientos que permitieron fortalecer la recaudación de impuesto dentro del GAD, alcanzando una mejor función administrativa, además esta investigación se encuentra enmarcada dentro del análisis inductivo y al mismo tiempo analítico para la identificación de las políticas, el análisis de reglamentos y normas y por último la realización de la evaluación del control interno, la población que se consideró para el proceso de análisis y discusión de los resultados fueron un total de treinta y dos personas que laboran en el departamento de administración financiera siendo un muestreo probabilístico porque se trabajó con toda la población, donde se encuentran diversos hallazgos tales como el proceso tributario, recaudación de impuestos y la atención al cliente lográndose con la desactualización de los impuestos municipales (COOTAD), la falta de comunicación de las normativas tributarias hacia los usuarios, altos valores tributarios en las planillas (agua potable). Los resultados alcanzados permitieron proponer normas y leyes que ayuden a la solución de los inconvenientes que se presentaban y que no permitían que la entidad cumpla con sus objetivos propuestos, verificando así el cumplimiento de las políticas fiscales de la entidad permitiendo gestionar los recursos de manera eficiente. (p.13)

Quijije y Vera (2023), en su investigación titulada "*Las reformas tributarias y su incidencia en la recaudación fiscal del impuesto a la renta en el Cantón Manta, Ecuador, 2021*"; realizada en Ecuador, tuvo por objetivo analizar la incidencia de las reformas tributarias en la recaudación de impuestos en el Cantón Manta, Ecuador. Esta investigación se basó en una metodología con una investigación bibliográfica-documental, donde se consultaron diversos documentos para obtener información

veraz y fidedigna sobre el tema; dentro de los resultados obtenidos se indica que las políticas tributarias en Ecuador han presentado diversas reformas, las cuales dependen de la situación económica del país, siendo estipuladas por el gobierno de turno y controlados por la administración tributaria, tratando de estimular e incentivar a los contribuyentes a cumplir con sus obligaciones tributarias y cuyo objetivo es la captación de ingresos de las empresas públicas o privadas en un determinado periodo. La volatilidad de las economías tanto internas en el país como a nivel mundial, se ven impactadas por distintos factores, lo cual origina que las políticas tributarias tengan que ser reformadas para garantizar una recaudación adecuada a la dinámica de estos cambios. (p.1006)

Garcia (2021), en su investigación titulada "*Recaudación del impuesto sobre la renta y su impacto en el presupuesto de la Nación*"; realizada en México, tuvo por objetivo determinar las razones por las cuales el impuesto sobre la renta no es la principal fuente de ingresos públicos del país, a través de la visión de estudiantes de pre y post grado de materias de carácter tributario, aunado a la doctrina disponible y datos económicos de diversas fuentes. Dentro de las conclusiones, se puede constatar que las principales razones están asociadas a la disminución del Producto Interno Bruto, la desactualización tecnológica, a los efectos generados por la inflación y por la falta de propensión de cumplimiento por parte de los contribuyentes. (p.93)

2.1.2 Investigaciones nacionales

Choque y Loyaza (2025) en su investigación titulada "*Gestión de políticas fiscales y recaudación de impuestos en la Municipalidad Provincial de Puno, 2024*"; realizada en Lima, tuvo por objetivo determinar la relación de la gestión de políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad provincial de Puno, 2024.

La metodología utilizada fue de enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, con diseño no experimental y nivel correlacional. La población estuvo conformada 60 funcionarios y colaboradores de las áreas vinculadas al tema, de los cuales se seleccionó una muestra de 50 colaboradores, a quienes se les aplicó un cuestionario validado por el juicio de expertos. Los resultados revelaron, que sí existe una relación positiva y significativa entre la gestión de políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad provincial de Puno, 2024, esto respaldado por los valores de Rho = 0,719; $p < 0,001$. Se concluye que, una mejora en la gestión de las políticas fiscales contribuye directamente a optimizar los procesos de recaudación tributaria, fortaleciendo la administración y fomentando el cumplimiento de las obligaciones fiscales sustanciales. (p.8)

Castro (2025), en su investigación titulada "*Gestión tributaria municipal y la recaudación tributaria en los contribuyentes de la Municipalidad Provincial de Satipo, 2023*"; realizada en Huancayo, tuvo por objetivo determinar la relación que existe entre la gestión tributaria municipal y la recaudación tributaria en los contribuyentes de la Municipalidad Provincial de Satipo, 2023; se aplicó el método científico, hipotético deductivo, estadístico, histórico y comparativo, se utilizó una investigación de tipo básica, de nivel correlacional y de diseño no experimental transversal; se aplicó un cuestionario a una muestra de 382 contribuyentes; además se determinó que existe una relación significativa con correlación baja de τ=0.285 y significativa de 0.01 entre la gestión tributaria municipal y la recaudación tributaria con p-valor = 0.000 y un $\propto$ = 0.01, en la estadística descriptiva se encontró que un 45,5% está de acuerdo como se emplea la gestión tributaria municipal a través de la fiscalización, control y políticas y el 74,1% está de acuerdo como se recauda los tributos como impuestos, tasas y contribuciones; se recomienda a la municipalidad

mantener y mejorar la gestión tributaria municipal e implementar estrategias para desarrollar la fiscalización tributaria, el control tributario y mejorar las políticas tributarias que les conlleve a recaudar los tributos municipales y reducir las moras. (p.15)

Pinedo (2024), en su investigación titulada "*Gestión tributaria y recaudación de tributos municipales en una municipalidad distrital de Loreto*"; realizada en Lima, tuvo por objetivo establecer la relación entre la gestión tributaria y la recaudación de tributos municipales en una municipalidad distrital de Loreto. La metodología fue cuantitativa, aplicada, no experimental-transversal y correlacional, se administró un cuestionario validado mediante juicio de expertos a 40 servidores de la gerencia de administración tributaria y subgerencia de cobranzas de la municipalidad, mediante la encuesta, permitiendo la recolección de datos. Los resultados expusieron que los valores del asig. bilateral son 0,000, 0,000y 0,000, son inferiores al umbral 0,05. Esto comprueba que la gestión tributaria, planificación tributaria, transparencia y rendición de cuentas están significativamente relacionados con la recaudación de tributos municipales. No obstante, el servicio al contribuyente y la recaudación de tributos municipales no está relacionadas (sig. 0,520). Se concluyó que, la gestión tributaria se relaciona de forma significativa y alta con la recaudación de tributos municipales en la municipalidad distrital de Loreto, 2023.Esto responde a que una gestión tributaria eficiente se refleja en la capacidad de la municipalidad para administrar y cobrar impuestos de manera adecuada y oportuna. Esto implica que la adopción de sistemas efectivos de recaudación y aplicación justa de tasas impositivas son esencial para la gestión. (p.6)

Ita y Mendoza (2024) en su investigación titulada "*Factores que facilitan la recaudación del impuesto predial y su relación con los ingresos en la Municipalidad*

Distrital de Mi Perú"; realizada en Lima, tuvo por objetivo determinar la relación que existe entre los factores que facilitan la recaudación del Impuesto Predial y los ingresos de la municipalidad De Mi Perú. Aspectos importantes para contribuir a mejorar la gestión del Gobierno Local. La metodología fue cuantitativa, correlacional, aplicada y diseño no experimental transversal, con una población de 136 trabajadores aplicando la técnica del muestreo no probabilístico se obtuvo una muestra de 80 trabajadores, a quienes se les aplicó como instrumento del cuestionario validada por 3 juicios de expertos y determinándose a través del alfa de Conbrach, una confiabilidad de 0.887 en el primer instrumento y el segundo instrumento fue 0.845. En los resultados, el 61.3% de los encuestados opinaron como bueno los factores que facilitan la recaudación del Impuesto Predial y el 66.3% que fue bueno los ingresos. La prueba de hipótesis determinó un Rho Spearman fue 0.478 con sig. bilateral de 0.001 < 0.05, con lo cual se validó la hipótesis alterna. En conclusión, los factores que facilitan la recaudación del Impuesto Predial (cultura tributaria, personal especializado, mecanismos de transparencia y rendición de cuentas, catastro actualizado, gestión eficiente de notificación y las políticas tributarias), se relacionan directamente en los ingresos de la municipalidad De Mi Perú, 2023. (p.16)

Muñoz y Choquehuanca (2023), en su investigación titulada "*Gestión tributaria en la recaudación de cobranza de impuesto de la municipalidad provincial de Melgar - Ayaviri, Puno - 2022*"; realizada en Lima, tuvo por objetivo determinar la relación entre la gestión tributaria en la recaudación de cobranza de impuestos de la Municipalidad Provincial de Melgar – Ayaviri, Puno – 2022. La metodología fue no experimental, en donde se ha incidido en demostrar el grado de incidencia entre variables, recuperando la información por medio del cuestionario en aplicación hacia un total de 38 funcionarios. Los resultados demostraron la existencia de una relación

proporcional y significativa de 0.656 entre las variables de análisis, realidad que ha encontrado repercusión por la condición individual de estas y de las dimensiones que las han representado, habiendo sido validadas al encontrar una sigma inferior a 0.050. Además, se ha concluido que la única dimensión de la gestión tributaria que no ha mantenido incidencia directa con la recaudación de cobranza fue la recaudación tributaria, al haber alcanzado una sigma superior a 0.050. (p.10)

2.2 Bases teóricas

2.2.1. Gestión de políticas fiscales

2.2.1.1 Definición

En el ámbito municipal abarca el proceso integral de formular, implementar y supervisar las estrategias que determinan cómo se recaudan, administran y utilizan los recursos financieros del municipio. Esto incluye la elaboración de políticas tributarias que definen los impuestos locales, tasas y contribuciones, así como la planificación y ejecución de presupuestos que garantizan la distribución eficiente de los recursos en relación a las necesidades y prioridades locales. Además, implica la evaluación continua de la eficacia de estas políticas para adaptar las estrategias a las cambiantes condiciones económicas (Indrawati et al., 2024).

Esta gestión es elemental porque asegura que la municipalidad tenga los fondos necesarios para ofrecer servicios públicos esenciales. Una gestión fiscal bien diseñada permite que los municipios financien proyectos de desarrollo, mantengan el bienestar de la población e impulsen un entorno favorable para la inversión (Vera y Thomas, 2021)

2.2.1.2 Gestión tributaria

Lenes y Tagle (2021), indican que son estrategia para gestionar la cantidad que se debe pagar en impuestos de modo eficaz. Esto garantiza que los contribuyentes cumplan con sus responsabilidades tributarias mientras aprovechan al máximo los beneficios y tratamientos tributarios permitidos por la ley. Para lograrlo, los contribuyentes deben comprender las leyes y reglamentos internacionales de impuestos, los cuales son susceptibles de cambios de vez en cuando. Los expertos en contabilidad pueden ofrecer orientación a los contribuyentes para que paguen el monto adecuado de impuestos en el contexto relevante; además, ayudarán a eliminar la incertidumbre relacionada con el cumplimiento tributario.

Machdar (2022), refiere que opera para asegurar que los pagos de impuestos se realicen en el marco temporal requerido, de manera oportuna y precisa. Una buena gestión tributaria profesionalmente dirigida conlleva adicionalmente una identificación cuidadosa de todos los hechos y circunstancias imponibles. Llevar un control adecuado de los factores relacionados con los impuestos es esencial; esto se debe a que cualquier impuesto puede afectar la temperatura financiera de una empresa o persona. Por lo tanto, una correcta planificación preventiva tributaria es esencial para evitar consecuencias impositivas desfavorables.

2.2.1.3 Determinación de la deuda tributaria

Se refiere a la evaluación que una organización lleva a cabo para identificar la cantidad de impuestos que se deben pagar. Esto se realiza para garantizar que se cumplan las leyes fiscales del país y para fines contables. La determinación de la deuda tributaria es un proceso esencial para cualquier empresa que desee mantenerse al corriente con las obligaciones fiscales. Mediante el establecimiento de una

cantidad de impuestos que ha de pagarse, la entidad puede planificar su presupuesto de manera más eficaz. Por lo tanto, esta puede contribuir con el cumplimiento de sus obligaciones y responsabilidades con el Estado (Kuzmynchuk et al., 2022).

La determinación de la deuda tributaria implica el uso de los últimos desarrollos tecnológicos para calcular los impuestos adecuadamente y a tiempo. Esto ayudará a evitar errores en el cálculo de los impuestos, al mismo tiempo que proporcionará una instancia para realizar auditorías periódicas para asegurar el cumplimiento de las leyes tributarias. El objetivo de la determinación de la deuda tributaria es ayudar a las empresas a determinar y pagar correctamente la cantidad apropiada de impuestos, lo que proporcionará un equilibrio entre sus obligaciones fiscales y el cumplimiento de sus objetivos comerciales (Kooshkebaghi et al., 2022).

2.2.1.4 Dimensiones

- **Planificación**

  Se entiende al proceso en el que se especifican cada uno de los objetivos que se van a perseguir en lo que corresponde a la parte tributaria de un gobierno o de una localidad, por lo que al planificar y diseñar estas políticas se tienen que tomar en consideración que la política tiene que ser favorable para el crecimiento económico, para el crecimiento social, con lo que se estaría demostrando que genera un bienestar en los individuos (Mas et al., 2022). Considera la inclusión, puesto que todos tienen que tener presente que son parte del problema y también de la solución, no hay quien se pueda excluir. También se debe justificar cada uno de los impuestos o tributos, que deben ser equilibrados y deben ser equitativos para los que son objeto de la obligación. Con estos

elementos, se logra un nivel eficiente de la política fiscal, promoviendo la estabilidad y el progreso sostenido, beneficiando a toda la sociedad en su conjunto (Moreno et al., 2019).

- **Eficiencia**

  Es un aspecto crucial, ya que se refiere al proceso mediante el cual se implementan las actividades y procedimientos necesarios para aplicar estas políticas en el contexto social de los tributos. Este proceso es elemental para certificar la observancia de las responsabilidades fiscales y para aumentar los niveles de recaudación (Indrawati et al., 2024). En ese sentido, al generar acciones específicas tanto para individuos como para sectores particulares, las políticas fiscales eficientes facilitan la recaudación de fondos, que a su vez permite financiar obras y cubrir planes económicos en los países. Esto contribuye a optimizar la economía y el bienestar de la comunidad. También, una adopción eficiente puede fortalecer la confianza en el sistema tributario, lo cual es esencial para promover la cooperación y el cumplimiento voluntario, generando así un círculo virtuoso que favorece el crecimiento económico sostenible social (Blanco, 2021).

- **Transparencia**

  Hace énfasis a la comunicación de las actividades ejecutadas por el gobierno, ya sea central o regional local. Esto incluye la presentación del uso de recursos, los ingresos recaudados, y los proyectos o metas que se buscan alcanzar (Gutiérrez J. , 2020).

> La rendición de cuentas es un proceso que facilita mostrar de manera clara y abierta cómo se utilizan los recursos y cómo se ejecutan las obras, con el objetivo de fomentar la confianza y la credibilidad entre los contribuyentes y la sociedad civil. De este modo, se fortifica la relación entre el gobierno y la población al garantizar que las acciones y decisiones se manejan con transparencia y responsabilidad (Pereda, 2022).

2.2.2. Recaudación de impuestos

2.2.2.1 Definición

Son contribuciones financieras que los gobiernos locales exigen a los ciudadanos, responsables legales o contribuyentes, de acuerdo con las normativas y leyes vigentes. Estas contribuciones son de carácter obligatorio y se establecen como parte del marco jurídico que los municipios aplican en su administración local (Cayatopa, 2021). Entre estos impuestos el primero sobre bienes inmuebles el cual se impone a los propietarios de propiedades residenciales y comerciales, y su monto varía en función del valor registral de los bienes inmuebles.

El impuesto a los juegos grava las actividades de apuestas y juegos de azar que se realizan en el municipio, generando ingresos destinados a diversas iniciativas comunitarias y regulaciones de estos eventos. El impuesto a la transferencia de bienes inmuebles se aplica a las operaciones de compra-venta de propiedades, y su recaudo ayuda a financiar proyectos de desarrollo y otras inversiones locales (Perez et al., 2023)

Este proceso no solo asegura la entrada de recursos vitales para el funcionamiento y desarrollo del municipio, sino que también permite a las

autoridades locales financiar y gestionar servicios esenciales como el mantenimiento de infraestructuras, la provisión de servicios públicos, la optimización de la seguridad y el fomento de iniciativas comunitarias (Neira et al., 2022).

Este proceso no solo asegura la entrada de recursos vitales para el funcionamiento y desarrollo del municipio, sino que también permite a las autoridades locales financiar y gestionar servicios esenciales como el mantenimiento de infraestructuras, la provisión de servicios públicos, la optimización de la seguridad y el fomento de iniciativas comunitarias (Neira et al., 2022).

2.2.2.2 Eficiencia en la recaudación de impuestos

Implica que el diseño del impuesto sea el más adecuado y justo, y que su recaudación no genere efectos negativos. Un diseño bien estructurado del impuesto facilita una mejor recaudación. Además, una forma de mejorar la eficiencia en la recaudación es a través de la fiscalización, que no solo se aplica a grandes empresas, sino también a aquellas en crecimiento o desarrollo (Perez et al., 2023).

En ese sentido, la eficiencia en este tipo de recaudo es la capacidad del municipio para recolectar los ingresos tributarios de manera óptima, utilizando procesos ágiles, tecnologías adecuadas y estrategias efectivas para asegurar el cumplimiento fiscal, reducir costos administrativos y maximizar los recursos disponibles, con el fin de financiar adecuadamente los servicios y proyectos locales, siendo esencial este logro para cumplir con las metas institucionales y para los gestores municipales y autoridades en materia de recaudación fiscal (Muller, 2022).

2.2.2.3 Impuesto predial

Este tributo se aplica a las propiedades inmobiliarias y es obligación de los propietarios de estos bienes, que incluyen casas, terrenos, departamentos y edificios. La base del impuesto se determina en función de la situación actual del inmueble, el área del terreno y las características de la construcción (Peña, 2016).

El pago del impuesto es anual y debe realizarse ante los gobiernos locales correspondientes al lugar donde se encuentra ubicado el bien. Los inmuebles pueden ser tanto urbanos como rústicos. El valor de tasación del bien sirve como base para calcular el autoevalúo, el cual se ajusta según los aranceles y precios establecidos por la normativa vigente. Además, puede incluir descuentos por pronto pago o beneficios para ciertos grupos, como personas mayores o propietarios con bajos ingresos. Los gobiernos locales suelen emitir notificaciones anuales sobre el monto a pagar y las fechas límite, incentivando así la regularidad en el cumplimiento (Madrigal, 2021).

2.2.2.4 Recaudación tributaria

La cantidad de dinero recolectado por el estado, para proporcionar el capital necesario para la construcción o mantenimiento de infraestructuras, servicios y otras actividades inherentes al desarrollo de una comunidad. Esta recaudación se realiza a través de impuestos y contribuciones establecidas. Estos recursos financieros permiten financiar acciones sociales como ayudas a los más necesitados, pero también acciones estratégicas como la mejora o creación de carreteras y otras infraestructuras para el transporte (Jiang et al., 2022).

De esta manera la recaudación tributaria cumple doble función: por un lado, como un medio de realizar importantes acciones para la comunidad; y por otro, como una herramienta fiscal para direccionar la economía de un país. Esta labor financiera

resulta primordial para brindar estabilidad a la apuesta por el progreso de una nación. Además, esta gestión fiscal se encuentra enmarcada en funciones esenciales como la recaudación de impuestos, la estimulación de dinámicas económicas o el logro de la equidad económica (Mancill et al., 2021).

*2.2.2.5 F*iscalización tributaria

Es el proceso por el cual un organismo estatal, tanto nacional como regional, verifica que los contribuyentes cumplen con la ley y los reglamentos fiscales establecidos, para garantizar el cumplimiento de los impuestos. Se trata de una herramienta importante para prevenir y corregir el fraude fiscal. Esto se lleva a cabo mediante una revisión exhaustiva de los procesos administrativos relacionados con el pago de impuestos (Soliman y Ali, 2020).

Por un lado, se trata de supervisar la documentación financiera de los contribuyentes. Por otro lado, se realizan auditorías que incluyen la comunicación directa con el contribuyente (Liuhong, 2022). También se pueden llevar a cabo investigaciones con el objetivo de recopilar información que revele una divergencia entre los ingresos declarados y los ingresos reales. Asimismo, el contribuyente puede solicitar aclaraciones y pruebas adicionales destinadas a salvaguardar sus derechos (Wang y Wang, 2020).

2.2.2.6 Recaudación de cobranza de impuestos

La recaudación de cobranza de impuestos es un proceso inherente al funcionamiento de cualquier entidad. Consiste en un sistema mediante el cual el Estado, los gobiernos contemporáneos y las grandes corporaciones recaudan sus ingresos y gastos, recabando de sus contribuyentes el pago en tiempo y forma de los

tributos adeudados de acuerdo con la ley (Tao, 2021). Se hace hincapié en garantizar el cumplimento de este sistema de recaudación, ya sea a través del control de los inspectores fiscales o de la aplicación de sanciones firmemente estipuladas de antemano (Orosco, 2021).

El objetivo de la recaudación de cobranzas de impuestos es asegurar los presupuestos destinados a financiar estratégicamente los proyectos e incentivos laborales y económicos que actúan como importante motor de la sociedad y de su desarrollo progresivo (Hidalgo et al.,2022). De igual modo, algunos organismos estatales recurren a este mecanismo para paliar los problemas sociales mediante programas de carácter altruista, al financiarlos con los aportes fiscales de sus contribuyentes (Lee et al., 2021).

2.2.2.7 Dimensiones

- **Recaudación de cobranza ordinaria**

  se define como el proceso de recaudación de pagos provenientes de un deudor que tenga una obligación financiera o deuda pendiente. Este método de cobro se lleva a cabo normalmente una vez por mes, cuando el deudor paga la cantidad adeudada, en su totalidad o de forma parcial, de acuerdo con el comportamiento financiero convenido (Zhu, 2021).

  El cobro ordinario es responsabilidad de la entidad acreedora que, en su función como acreedor, velará y verificará que la deuda sea cancelada satisfactoriamente (Ouyang y Fang, 2022).

- **Recaudación de cobranza coactiva**

  Consiste en el proceso mediante el cual se obtiene el pago de deudas que no se han abonado espontáneamente. El acreedor busca, a través de los procedimientos legales pertinentes, que el deudor quite la deuda hasta dejarla liquidada (Mei, 2020).

  Esta forma de cobro suele realizarse cuando los acreedores tienen algún título ejecutivo, como una sentencia judicial, una escritura pública, una letra de cambio o un pagaré (Karpowicz, 2020). Por lo tanto, con la cobranza coactiva, los acreedores buscan el pago inmediato de la deuda realizando los procedimientos legalmente establecidos. Este sistema de cobro usa herramientas como la distracción de bienes y sus rendimientos, embargo de cuentas bancarias, embargos o el juicio (Cera, 2020).

2.3 Bases filosóficas

Base filosófica de gestión de políticas fiscales

Pajuelo (2023) La filosofía de la contabilidad estuvo sustentada en los aportes dados por Luca Pacioli en el año 1494 a través de su obra Summa de Arithmetica, desde sus inicios se desarrollaron teorías y es que a partir de la segunda mitad del siglo XX es tomado en cuenta como ciencia. Por otro lado, se introdujo en la filosofía de la ciencia contable el termino de paradigma la cual establece normas para legitimar el trabajo dentro de la ciencia que la rige, además coordina, dirige las actividades con la intención de resolver los problemas que desarrollan los científicos. Asimismo, el conocimiento contable está tomada en cuenta en la filosofía positivista puesto que la

contabilidad estudia los hechos económicos suscitados en la realidad con el objetivo de proporcionar información para la toma de decisiones.

Según Torres (2012) las tesis de Kuhn en 1971 han sido aplicadas para estudiar el proceso de desarrollo científico de la Contabilidad y también para analizar la situación actual de la misma, su aplicación pudiera ser cuestionada por las características del entorno económico y social de la contabilidad, el cual ejerce influencia decisiva en su evolución.

Según Wells (1976) la Contabilidad evoluciona mediante un proceso continuado de revoluciones y de sustitución de paradigmas. Apoyándose en el sentido amplio de paradigma como "matriz disciplinar", Wells trata de descubrir de acuerdo con las tesis de Kuhn sus elementos observando la conducta de los miembros de la comunidad científica.

Base filosófica de la concepción y naturaleza de la obligación tributaria

Lopera, Echeverri, Goenaga y Manrique (2024) comentan que para Aristóteles no existiría una ciencia que, al modo de una serie de conocimientos generales, dijera a cada hombre cuál sería la mejor decisión en determinada encrucijada moral. En consecuencia, a cada ser humano le compete prepararse de la mejor manera posible para elegir, para dirigir su vida, para buscar lo que, a su modo de ver, sería la felicidad (el buen vivir). Esto requiere un saber práctico que se va adquiriendo por ejercitación, por la puesta en práctica de las conclusiones a las que se llega luego de una atenta deliberación en torno a las opciones con que se cuenta.

2.4 Definiciones de términos básicos

- **Finanzas:** Se dedica al estudio de la obtención de recursos capitales y las transacciones que involucran su inversión y su ahorro, considerando el riesgo y la incertidumbre que ello implica. A este tipo de recursos se los conoce por ende como recursos financieros. (Equipo editorial Etecé, 2020)
- **Gastos operativos:** Los gastos operativos son los que están relacionados con las operaciones principales de una empresa. Estos gastos son los primeros que aparecen en la cuenta de pérdidas y ganancias. La cantidad restante tras deducir los gastos operativos de los ingresos brutos se conoce como ingresos operativos. (Square, 2024)
- **Inversión:** Invertir es el proceso de comprar activos que aumentan de valor con el tiempo y proporcionan rendimientos en forma de pagos de ingresos o ganancias de capital. En el caso de las inversiones financieras, estas se refieren a las operaciones que se hacen en valores como acciones, bonos, letras de cambio, depósitos bancarios y otros instrumentos financieros. (Bbva, 2024)
- **Flujo de efectivo:** El flujo de efectivo es una herramienta financiera fundamental para cualquier empresa, sin importar su tamaño o industria. Es una representación detallada de los movimientos de dinero que ingresan y salen de la empresa en un período específico, por lo general, un mes o un año. (CONTAPAQI, 2023)
- **IGV:** Cuando se solicita un dinero al banco o se contrata un producto financiero hay que tener en cuenta que, a la hora de devolver el capital o de recuperar lo invertido, se añade una cantidad extra. Es lo que se denomina interés. Conocer este concepto es fundamental para mantener una buena salud financiera y no llevarse sorpresas a la hora de cumplir con las obligaciones contraídas o valorar la rentabilidad de una inversión. (Coca, M., 2023)

- **Políticas Fiscales:** Es el conjunto de actividades y estrategias implementadas por el gobierno en el ámbito tributario. Estas políticas establecen los parámetros necesarios para asegurar los ingresos y egresos del sector público, permitiendo así la financiación optima del presupuesto de los gobiernos locales (Sierra, 2018).

2.5 Hipótesis de investigación

2.5.1 Hipótesis general

- Existe relación significativa entre la gestión de políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad distrital de Ancón durante el 2025.

2.5.2 Hipótesis especificas

- Existe relación significativa entre la planificación de las políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad distrital de Ancón durante el 2025.
- Existe relación significativa entre la eficiencia de las políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad distrital de Ancón durante el 2025.
- Existe relación significativa entre la transparencia de las políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad distrital de Ancón durante el 2025.

2.6 Operacionalización de las variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Instrumento
Gestión de políticas fiscales	Es el conjunto de actividades y estrategias implementadas por el gobierno en el ámbito tributario. Estas políticas establecen los parámetros necesarios para asegurar los ingresos y egresos del sector público, permitiendo así la financiación optima del presupuesto de los gobiernos locales (Sierra, 2018).	Se desarrollará la medición de la variable considerando las tres dimensiones: planificación, eficiencia y transparencia; las cuales incluyeron indicadores como plan, participación, adaptación, recurso, capacitación, monitoreo, publicación y acceso, etc; empleando una escala de Likert.	Planificación	• Plan • Participación • Adaptación	1- 4	Cuestionario de gestión de políticas fiscales
			Eficiencia	• Recurso • Capacitación • Monitoreo	5- 8	
			Transparencia	• Publicación • Auditoria • Acceso	9-12	
Recaudación de impuestos	La recaudación de cobranza de impuestos como el conjunto de acciones que se realizan en la administración tributaria, con la finalidad de poder cobrar una deuda mediante los procesos de cobranza, tanto ordinaria como coactiva (Orosco, 2021).	Se desarrollará la medición de la variable teniendo en consideración las dos dimensiones: Recaudación de cobranza ordinaria y recaudación de cobranza coactiva; las cuales incluyen los indicadores como preventiva, pre coactiva, embargo, remate, etc; empleando una escala de Likert.	Recaudación de cobranza ordinaria	• Preventiva • Pre coactiva	1- 5	Cuestionario de recaudación de impuestos
			Recaudación de cobranza coactiva	• Embargo • Remate	6 -10	

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Diseño de la investigación

3.1.1 Tipo de investigación

En relación a la naturaleza del problema y de acuerdo a los objetivos planteados, el tipo de investigación que se utilizo fue aplicada. Según Chenet (2018), "la investigación aplicada tiene como finalidad la resolución de problemas prácticos, en ese sentido, el propósito de realizar aportaciones al conocimiento teórico es secundario" (p.92). Además, fue de corte transversal, porque los datos a recolectar serán en un tiempo determinado.

3.1.2. Nivel de investigación

La investigación fue de nivel correlacional, según Bernal (2012) esto fundamentado en los principios de relación entre las variables de estudio, buscando elementos comunes por más significativos que sean.

3.1.3. Diseño de investigación

De diseño no experimental, para Hernández, Fernández y Baptista (2014) menciona que la investigación se da en un contexto de carácter No Experimental, donde implica la observación del hecho en su condición natural de las dos variables de estudio como la gestión de políticas fiscales y recaudación de impuestos, sin ninguna manipulación intencional, el cual nos permitió analizarlo y describirlo en un momento dado (p.152).

3.1.4 Enfoque de investigación

Enfoque de investigación fue cualitativo porque recopilaremos, analizaremos y obtendremos datos cuantitativos con el propósito de mostrar los objetivos de

investigación, al respecto, Flick (2015) señala que, la posición de métodos híbridos se concentra en la combinación práctica de investigación cualitativa y cuantitativa para finalizar con la beligerancia de los modelos preliminares.

3.2 Población y muestra

3.2.1 Población

La población de estudio lo conformaron 90 trabajadores de la municipalidad distrital de Ancón en el 2025.

3.2.2 Muestra

La muestra respecto a la población de estudio lo conformaron 73 trabajadores de la municipalidad distrital de Ancón en el 2025, esta información se obtuvo mediante la siguiente fórmula:

$$n = \frac{Z^2 PQN}{E^2(N-1) + Z^2 PQ}$$

Donde:

N: tamaño de la población.

Z: Grado de confianza que se establece.

E: Error absoluto precisión de la estimación de la proporción.

P: Proporción de unidades que poseen el atributo de interés.

Q: la diferencia aritmética de P respecto a la unidad.

Entonces reemplazando tenemos:

$$n = \frac{(1.96)^2(0.5)(0.5)(90)}{(0.05)^2(89)+(1.96)^2(0.5)(0.5)} = 73 \text{ Trabajadores}$$

Criterios de inclusión

1) Trabajadores de la municipalidad distrital de Ancón.
2) Trabajadores de la municipalidad distrital de Ancón sin limitaciones o sin dificultad de comunicación.
3) Trabajadores de la municipalidad distrital de Ancón que desean colaborar con la investigación voluntariamente.

Criterios de exclusión

1) Trabajadores de la municipalidad distrital de Ancón que no pertenecen al área administrativa.
2) Trabajadores de la municipalidad distrital de Ancón con limitaciones o con dificultad de comunicación.
3) Trabajadores de la municipalidad distrital de Ancón que no desean colaborar con la investigación voluntariamente.

Criterios éticos

1) Respeto: El principio del respeto para la información brindada por los trabajadores de la municipalidad distrital de Ancón que intervienen en la investigación.
2) Beneficio: El principio de beneficencia, porque el desarrollo de la investigación no afectara de manera negativa las costumbres o su identidad cultural de los representantes, por lo contrario, esto generara nuevos conocimientos.
3) Justicia: El principio de justicia, para lo cual busco brindar seguridad y confiabilidad de la información de las personas que intervienen en la investigación.

3.3 Técnicas de recolección de datos

3.3.1 Técnicas

La técnica que se empleo en la presente tesis será la encuesta para ambas variables de estudio, esta herramienta es la más usada en los trabajos de investigación científica, por facilitarnos una mejor perspectiva de la población en estos casos. Siguiendo a Hernández (2018) la ventaja principal de esta técnica residió en la gran economía de tiempo y personal que implicó, ya que en nuestro caso será posible aplicarla directamente al grupo implicado. Asimismo, cabe mencionar que el procedimiento general del análisis de la información aportada por esta técnica será mencionado en el siguiente apartado referido a los instrumentos de manera específica, lo constituye el cuestionario estructurado

3.3.2 Instrumentos

El instrumento que se aplico fue el cuestionario para ambas variables de estudio, la cual estarán compuestas por 17 ítems para la variable gestión de políticas fiscales y 16 ítems para la variable recaudación de impuestos, además se ha empleado la escala de Likert modificado.

Validación

Instrumento gestión de políticas fiscales: Estuvo conformada por cuatro dimensiones, las culés son: planificación, eficiencia y transparencia; las cueles se midieron esta información con 12 ítems (Ver Anexo 2). El tiempo estimado para responder al cuestionario fue de 15 minutos aproximadamente.

Instrumento recaudación de impuestos: Estuvo conformada por dos dimensiones, las culés son: recaudación de cobranza ordinaria y recaudación de cobranza coactiva; las cueles se midieron esta información con 10 ítem (Ver Anexo 2). El tiempo estimado para responder al cuestionario fue de 15 minutos aproximadamente.

Confiabilidad

La confiabilidad estuvo fundamentada por el Alfa de Crombach, las cuales se aplicarán a cada instrumento de investigación, la ventaja de este coeficiente reside en que requiere de una sola administración del instrumento de medición. Puede tomar valores entre 0 y 1, donde 0 significa nula confiabilidad y 1 representa la confiabilidad total.

En el siguiente cuadro se presenta los coeficientes calculados para cada dimensión del test.

Fórmula:

$$\alpha = \frac{K}{K-1}\left[1-\frac{\sum S_i^2}{S_T^2}\right]$$

Dónde:

K es el número de ítems

$\sum S_i^2$ es la suma de varianza de cada ítem.

$\sum S_T^2$ es la varianza total de las filas.

3.4 Técnicas para el procesamiento de la información

- ✓ **Para el muestreo: Aleatorio simple**

  La técnica del muestreo es al azar, dados que los residentes serán escogidos dentro del ámbito organizacional.

- ✓ **Para la recolección de datos**
  - Recolección de información por lugar de procedencia
  - Agrupamiento de la información
  - Clasificación de información
  - Generación de tabla de especificaciones

- Aplicación de la encuesta
- Cuadros estadísticos
- Prueba de entrada, proceso – salida

La información fue registrada en una base de datos del programa SPSS 26.0 que nos permitirá la presentación ordenada de los datos en tablas, gráficos para su posterior análisis e interpretación y para la contratación de hipótesis, fundamentadas en la Estadística Inferencial - Distribución normal.

3.5 Matriz de consistencia

La representación explicita se verá en el Anexo 1.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis de resultados

4.1.1. Resultados de la variable gestión de políticas fiscales

Tabla 1

Categoría de la gestión de políticas fiscales

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	4	5,5	5,5	5,5
	Medio	24	32,9	32,9	38,4
	Alto	45	61,6	61,6	100,0
	Total	**73**	**100,0**	**100,0**	

Nota: Elaboración propia

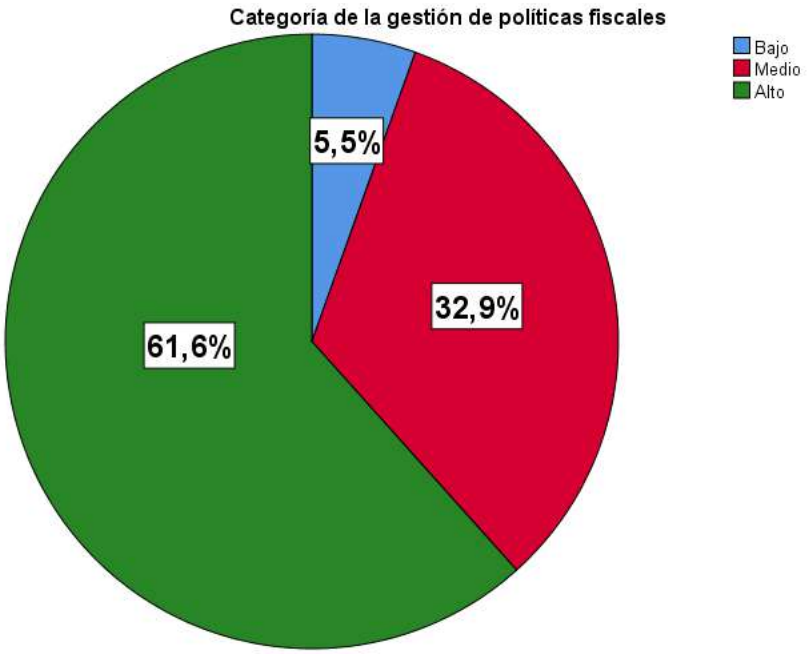


Figura 1. Gestión de políticas fiscales

De los resultados expuestos en la variable gestión de políticas fiscales, podemos mencionar que consistió en la aplicación de un cuestionario de 12 ítems, distribuidas en 3 dimensiones; las cuales se baremaron en 3 niveles; donde el 5.5% de los encuestados sostienen que el conjunto de herramientas que se emplea en la gestión de políticas fiscales

por el municipio en estudio es de nivel bajo; el 32.9% de los encuestados sostienen que el conjunto de herramientas que se emplea en la gestión de políticas fiscales por el municipio en estudio es de nivel medio y el 61.6% de los encuestados sostienen que el conjunto de herramientas que se emplea en la gestión de políticas fiscales por el municipio en estudio es de nivel alto.

Tabla 2

Categoría planificación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	4	5,5	5,5	5,5
	Medio	30	41,1	41,1	46,6
	Alto	39	53,4	53,4	100,0
	Total	**73**	**100,0**	**100,0**	

Nota: Elaboración propia

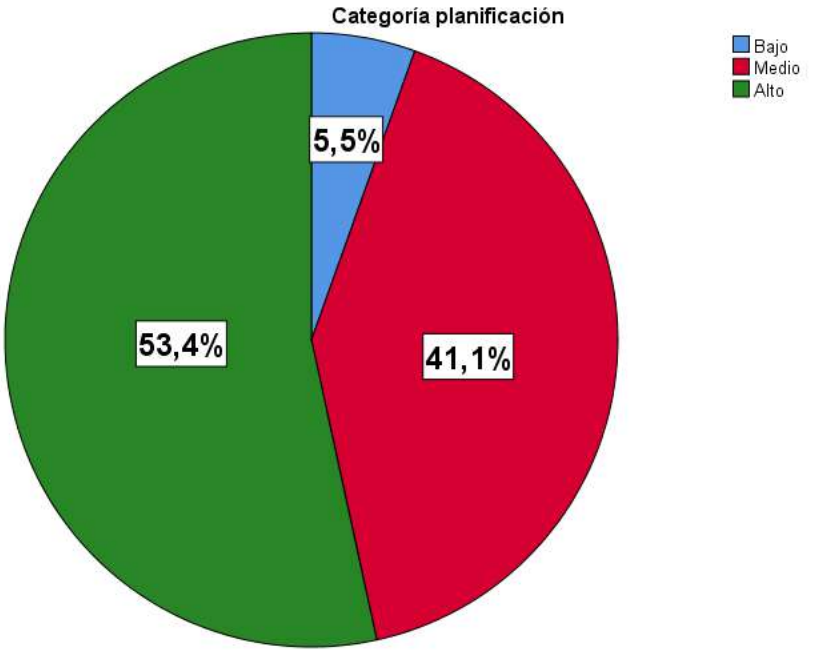


Figura 2. Planificación

De los resultados expuestos por la dimensión planificación de la variable gestión de políticas fiscales, las cuales se baremaron en 3 niveles; donde el 5.5% de los encuestados sostienen que el conjunto de herramientas que se emplea en la planificación

de la gestión de políticas fiscales por el municipio en estudio es de nivel bajo; el 41.1% de los encuestados sostienen que el conjunto de herramientas que se emplea en la planificación de la gestión de políticas fiscales por el municipio en estudio es de nivel medio y el 53.4% de los encuestados sostienen que el conjunto de herramientas que se emplea en la planificación de la gestión de políticas fiscales por el municipio en estudio es de nivel alto.

Tabla 3

Categoría eficiencia

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	7	9,6	9,6	9,6
	Medio	29	39,7	39,7	49,3
	Alto	37	50,7	50,7	100,0
	Total	**73**	**100,0**	**100,0**	

Nota: Elaboración propia

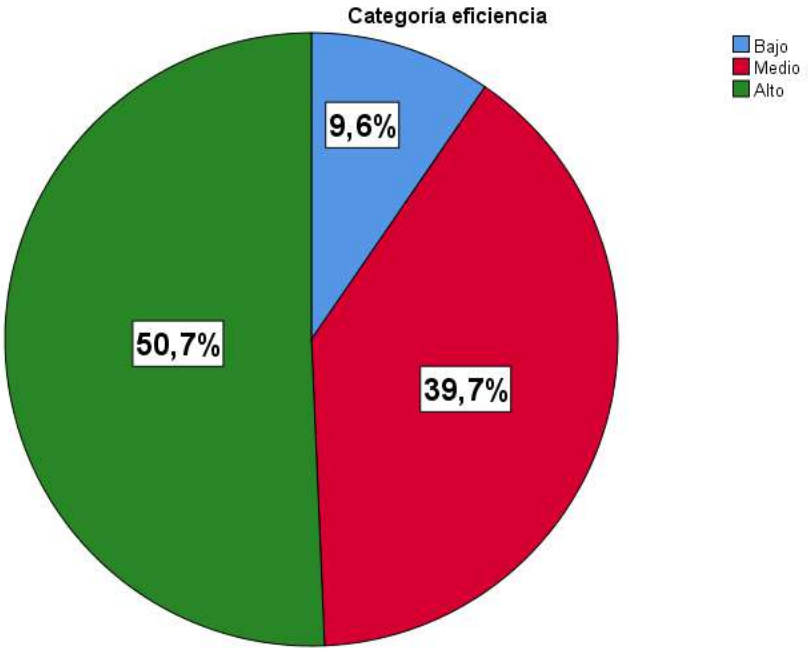


Figura 3. Eficiencia

De los resultados expuestos por la dimensión eficiencia de la variable gestión de políticas fiscales, las cuales se baremaron en 3 niveles; donde el 9.6% de los encuestados

sostienen que el conjunto de herramientas que se emplea en la eficiencia de la gestión de políticas fiscales por el municipio en estudio es de nivel bajo; el 39.7% de los encuestados sostienen que el conjunto de herramientas que se emplea en la eficiencia de la gestión de políticas fiscales por el municipio en estudio es de nivel medio y el 50.7 % de los encuestados sostienen que el conjunto de herramientas que se emplea en la eficiencia de la gestión de políticas fiscales por el municipio en estudio es de nivel alto.

Tabla 4

Categoría transparencia

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	7	9,6	9,6	9,6
	Medio	23	31,5	31,5	41,1
	Alto	43	58,9	58,9	100,0
	Total	**73**	**100,0**	**100,0**	

Nota: Elaboración propia

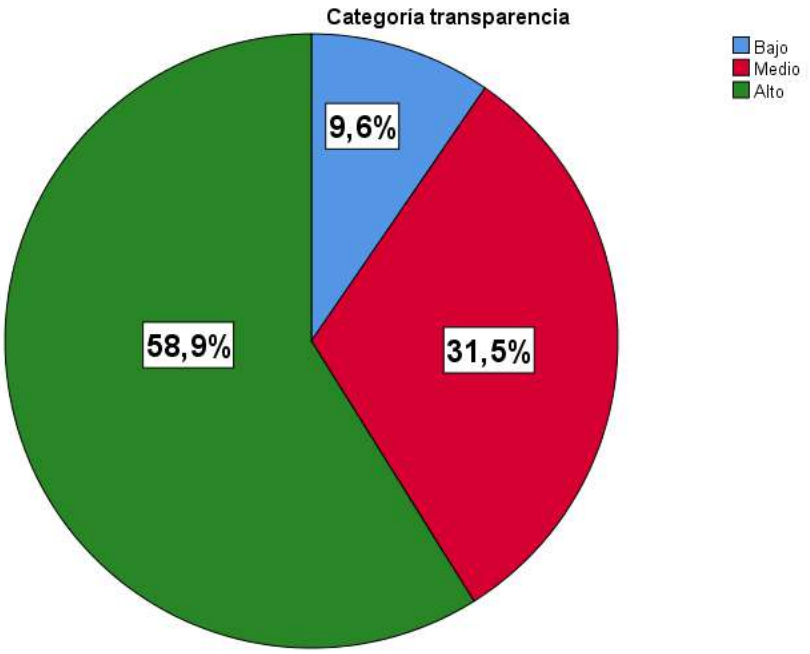


Figura 4. Transparencia

De los resultados expuestos por la dimensión transparencia de la variable gestión de políticas fiscales, las cuales se baremaron en 3 niveles; donde el 9.6% de los encuestados sostienen que el conjunto de herramientas que se emplea en la transparencia de la gestión de políticas fiscales por el municipio en estudio es de nivel bajo; el 31.5% de los encuestados sostienen que el conjunto de herramientas que se emplea en la transparencia de la gestión de políticas fiscales por el municipio en estudio es de nivel medio y el 58.9% de los encuestados sostienen que el conjunto de herramientas que se emplea en la transparencia de la gestión de políticas fiscales por el municipio en estudio es de nivel alto.

4.1.2. Resultados de la variable recaudación de impuestos

Tabla 5

Categoría de la recaudación de impuestos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	1	1,4	1,4	1,4
	Regular	28	38,4	38,4	39,7
	Bueno	44	60,3	60,3	100,0
	Total	**73**	**100,0**	**100,0**	

Nota: Elaboración propia

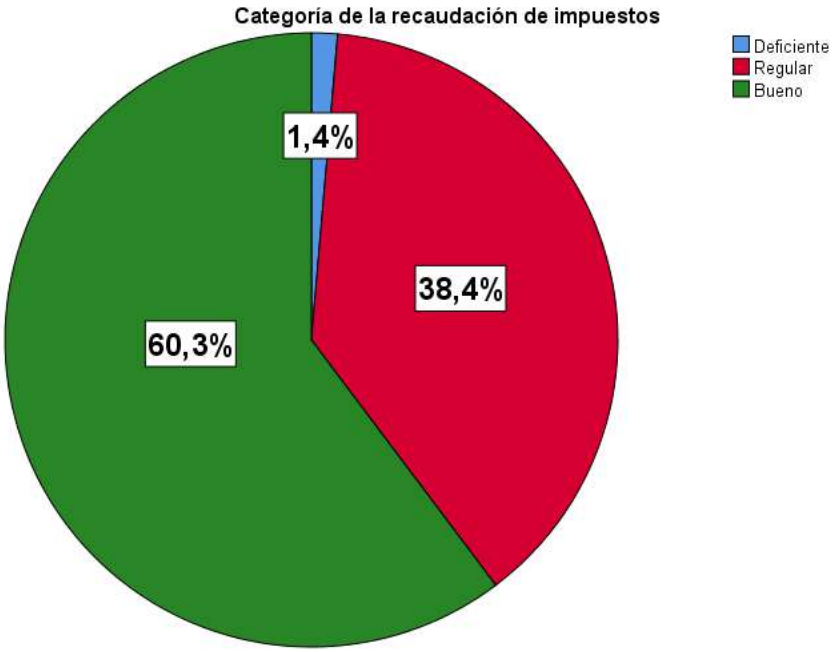


Figura 5. Recaudación de impuestos

De los resultados expuestos en la variable recaudación de impuestos, podemos mencionar que consistió en la aplicación de un cuestionario de 10 ítems, distribuidas en 2 dimensiones; las cuales se baremaron en 3 niveles; donde el 1.4% de los encuestados afirman que el proceso mediante el cual se ejecuta la recaudación de impuestos por el municipio en estudio es de categoría deficiente; el 38.4% de los encuestados afirman que el proceso mediante el cual se ejecuta la recaudación de impuestos por el municipio en estudio es de categoría regular y el 60.3% de los encuestados afirman que el proceso mediante el cual se ejecuta la recaudación de impuestos por el municipio en estudio es de categoría bueno.

Tabla 6

Categoría de la recaudación de cobranza ordinaria

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	4	5,5	5,5	5,5
	Regular	20	27,4	27,4	32,9
	Bueno	49	67,1	67,1	100,0
	Total	**73**	**100,0**	**100,0**	

Nota: Elaboración propia

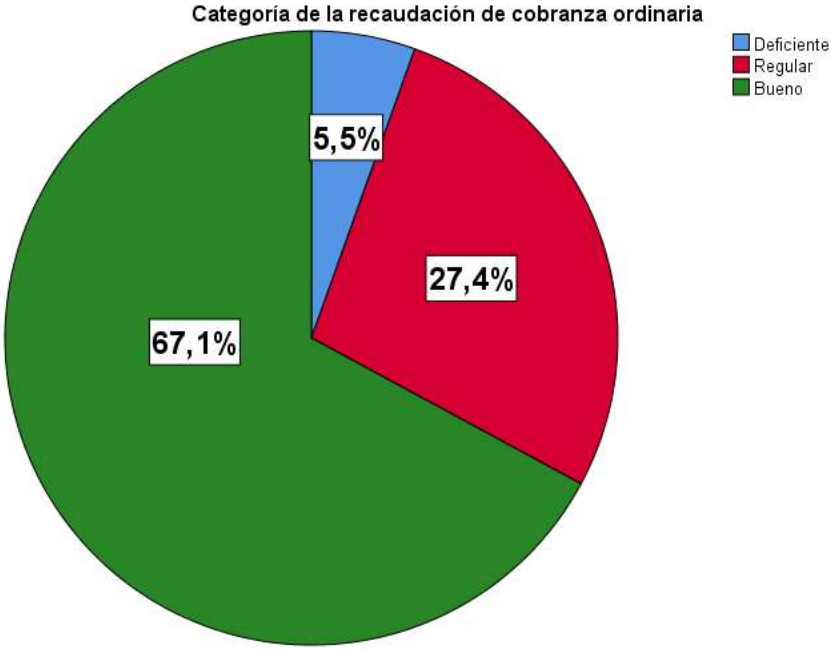


Figura 6. Recaudación de cobranza ordinaria

De los resultados expuestos por la dimensión recaudación de cobranza ordinaria de la variable recaudación de impuestos, las cuales se baremaron en 3 niveles; donde el 5.5% de los encuestados afirman que el proceso mediante el cual se ejecuta la recaudación de cobranza ordinaria por el municipio en estudio es de categoría deficiente; el 27.4% de los encuestados afirman que el proceso mediante el cual se ejecuta la recaudación de cobranza ordinaria por el municipio en estudio es de categoría regular y el 67.1% de los encuestados afirman que el proceso mediante el cual se ejecuta la recaudación de cobranza ordinaria por el municipio en estudio es de categoría bueno.

Tabla 7

Categoría de la recaudación de cobranza coactiva

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	1	1,4	1,4	1,4
	Regular	24	32,9	32,9	34,2
	Bueno	48	65,8	65,8	100,0
	Total	**73**	**100,0**	**100,0**	

Nota: Elaboración propia

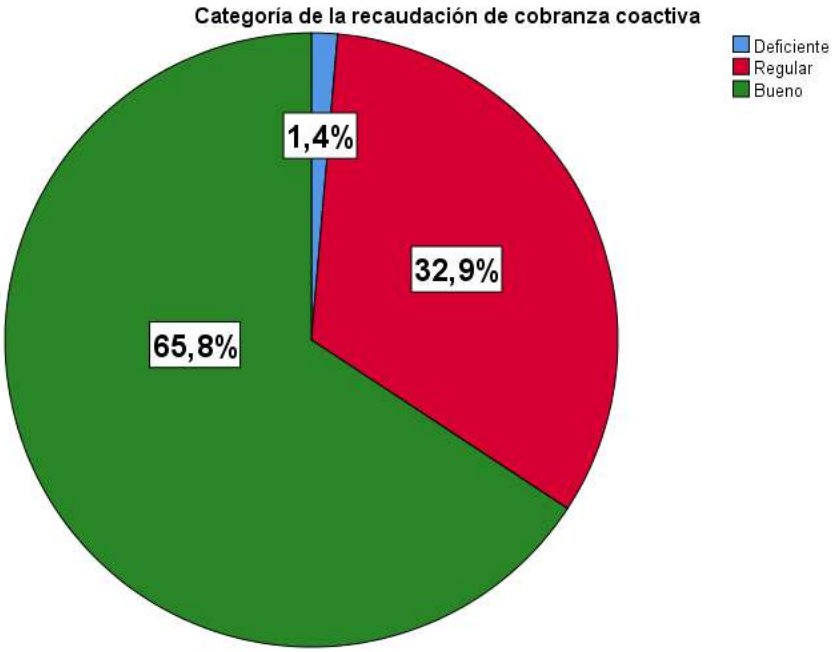


Figura 7. Recaudación de cobranza coactiva

De los resultados expuestos por la dimensión recaudación de cobranza coactiva de la variable recaudación de impuestos, las cuales se baremaron en 3 niveles; donde el 1.4% de los encuestados afirman que el proceso mediante el cual se ejecuta la recaudación de cobranza coactiva por el municipio en estudio es de categoría deficiente; el 32.9% de los encuestados afirman que el proceso mediante el cual se ejecuta la recaudación de cobranza coactiva por el municipio en estudio es de categoría regular y el 65.8% de los encuestados afirman que el proceso mediante el cual se ejecuta la recaudación de cobranza coactiva por el municipio en estudio es de categoría bueno.

4.2. Contrastación de hipótesis

Prueba de normalidad de la variable gestión de políticas fiscales

H_0: Los datos de la variable gestión de políticas fiscales no difieren de una distribución normal

H_1: Los datos de la variable gestión de políticas fiscales difieren de una distribución normal

Nivel de significancia $\alpha = 5\%$ o $\alpha = 0.05$

Se empleo el estadístico de prueba de Kolmogorov-Smirnov[a]; porque el tamaño es mayor de 50.

Tabla 8

Prueba de Normalidad de la gestión de políticas fiscales

	Kolmogorov-Smirnov[a]		
	Estadístico	gl	Sig.
Gestión de políticas fiscales	,148	73	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

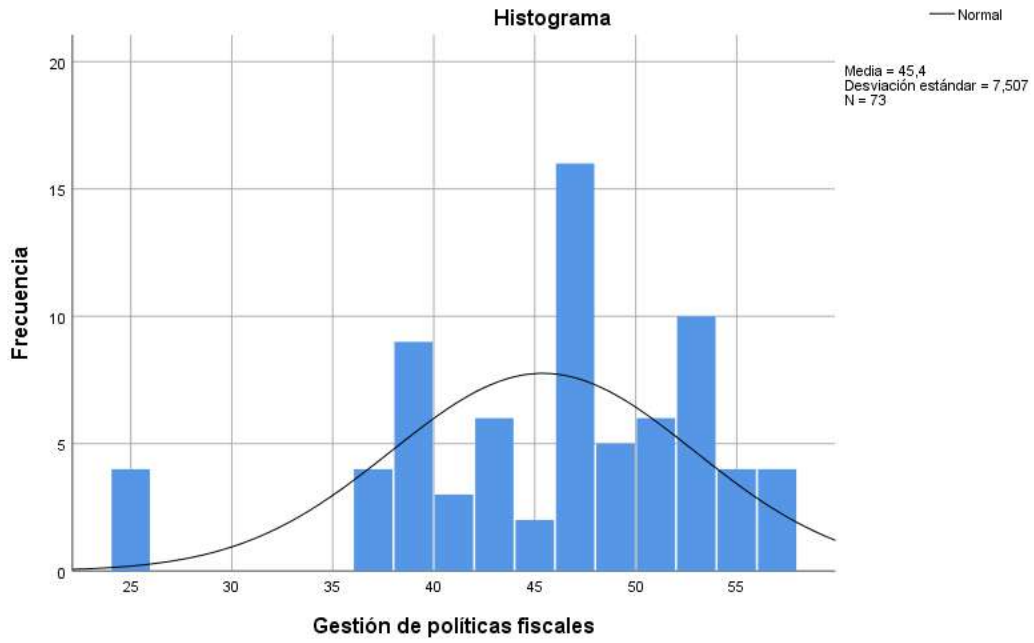


Figura 8. Histograma y curva normal de la gestión de políticas fiscales

Si p –valor (Sig.) < 0.05; se rechaza la hipótesis nula

Conclusión

Como el p-valor (Sig.) = 0.000 como este valor es menor a 0,05 se infiere que hay suficiente evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula, concluyendo que las puntuaciones de la variable gestión de políticas fiscales no presentan una distribución normal.

Prueba de normalidad de la variable recaudación de impuestos

H_0: Los datos de la variable recaudación de impuestos no difieren de una distribución normal

H_1: Los datos de la variable recaudación de impuestos difieren de una distribución normal

Nivel de significancia α = 5% o α = 0.05

Se empleo el estadístico de prueba de Kolmogorov-Smirnov[a]; porque el tamaño es mayor de 50.

Tabla 9

Prueba de Normalidad de la recaudación de impuestos

	Kolmogorov-Smirnov[a]		
	Estadístico	gl	Sig.
Recaudación de impuestos	,149	73	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

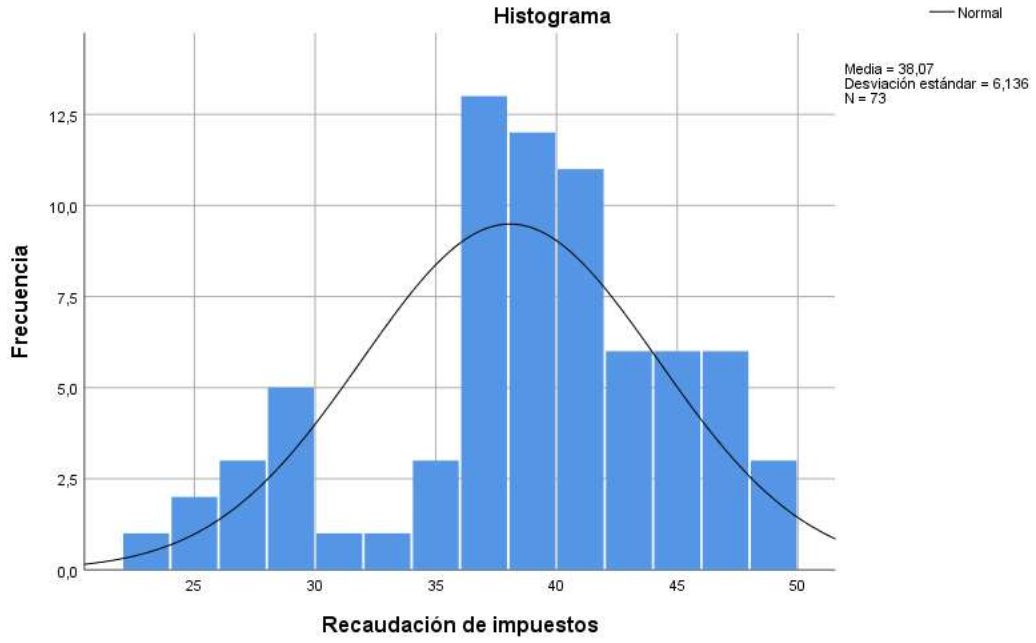


Figura 9. Histograma y curva normal de la recaudación de impuestos

Si p –valor (Sig.) < 0.05; se rechaza la hipótesis nula

Conclusión

Como el p-valor (Sig.) = 0.000 como este valor es menor a 0,05 se infiere que hay suficiente evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula, concluyendo que las puntuaciones de la variable recaudación de impuestos no presentan una distribución normal.

Hipótesis general

H_0: No existe relación significativa entre la gestión de políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad distrital de Ancón durante el 2025.

H_1: Existe relación significativa entre la gestión de políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad distrital de Ancón durante el 2025.

Tabla 10

Correlación entre la gestión de políticas fiscales (GPF) y la recaudación de impuestos (RI)

			GPF	RI
Rho de Spearman	GPF	Coeficiente de correlación	1,000	,779**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	73	73
	RI	Coeficiente de correlación	,779**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	73	73

**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Conclusión

Como la sig. (Bilateral)= p-valor =0.000 es menor que la significación α= 0,05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Es decir: "Existe relación significativa entre la gestión de políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad distrital de Ancón durante el 2025". El valor del coeficiente Rho de Spearman = 0.779 nos indica estadísticamente que existe una correlación positiva alta; tomado de Bisquerra (2009).

Hipótesis especifica 1

H_0: No existe relación significativa entre la planificación de las políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad distrital de Ancón durante el 2025.

H_1: Existe relación significativa entre la planificación de las políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad distrital de Ancón durante el 2025.

Tabla 11

Correlación entre la planificación de las políticas fiscales (PPF) y la recaudación de impuestos (RI)

			PPF	RI
Rho de Spearman	PPF	Coeficiente de correlación	1,000	,692**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	73	73
	RI	Coeficiente de correlación	,692**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	73	73

**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Conclusión

Como la sig. (Bilateral)= p-valor =0.000 es menor que la significación α= 0,05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Es decir: "Existe relación significativa entre la planificación de las políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad distrital de Ancón durante el 2025". El valor del coeficiente Rho de Spearman = 0.692 nos indica estadísticamente que existe una correlación positiva moderada; tomado de Bisquerra (2009).

Hipótesis especifica 2

H_0: No existe relación significativa entre la eficiencia de las políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad distrital de Ancón durante el 2025.

H_1: Existe relación significativa entre la eficiencia de las políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad distrital de Ancón durante el 2025.

Tabla 12

Correlación entre la eficiencia de las políticas fiscales (EPF) y la recaudación de impuestos (RI)

			EPF	RI
Rho de Spearman	EPF	Coeficiente de correlación	1,000	,519**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	73	73
	RI	Coeficiente de correlación	,519**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	73	73

**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Conclusión

Como la sig. (Bilateral)= p-valor =0.000 es menor que la significación α= 0,05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Es decir: "Existe relación significativa entre la eficiencia de las políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad distrital de Ancón durante el 2025". El valor del coeficiente Rho de Spearman = 0.519 nos indica estadísticamente que existe una correlación positiva moderada; tomado de Bisquerra (2009).

Hipótesis especifica 3

H_0: No existe relación significativa entre la transparencia de las políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad distrital de Ancón durante el 2025.

H_1: Existe relación significativa entre la transparencia de las políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad distrital de Ancón durante el 2025.

Tabla 13

Correlación entre la transparencia de las políticas fiscales (TPF) y la recaudación de impuestos (RI)

			TPF	RI
Rho de Spearman	TPF	Coeficiente de correlación	1,000	,638**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	73	73
	RI	Coeficiente de correlación	,638**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	73	73

**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Conclusión

Como la sig. (Bilateral)= p-valor =0.000 es menor que la significación α= 0,05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Es decir: "Existe relación significativa entre la transparencia de las políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad distrital de Ancón durante el 2025". El valor del coeficiente Rho de Spearman = 0.638 nos indica estadísticamente que existe una correlación positiva moderada; tomado de Bisquerra (2009).

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN

5.1. Discusión de resultados

- Los resultados expuestos en la presente investigación se establecen que: Existe relación significativa entre la gestión de políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad distrital de Ancón durante el 2025. Con una correlación Rho de Spearman de 0.779, siendo una correlación positiva alta. Esto sustentado en saber que el municipio brinda un plan estratégico fiscal a las distintas áreas para permitan tomar decisiones, en saber que los actores clave de la municipalidad participan activamente en la formulación de políticas fiscales, en conocer que las políticas fiscales son implementadas con rapidez una vez aprobadas, en saber que la institución asigna suficientes recursos para la correcta implementación de las políticas fiscales, en saber que los informes financieros sobre la gestión fiscal se publican regularmente y están disponibles en el portal de transparencia, en saber que la institución cuenta con auditorías externas para evaluar la transparencia y la correcta aplicación de las políticas fiscales, en saber que la municipalidad tiene un proceso de prevención eficaz que permita minimizar la acumulación de impuestos sin cobra, en los procesos de divulgación e información proporcionados al contribuyente han sido efectivas para conseguir un cumplimiento oportuno y exacto de los impuestos locales, en la aplicación de remate por parte de la entidad local, en casos de deuda tributaria incobrable, refuerza positivamente el cumplimiento de las obligaciones fiscales entre los otras contribuyentes, en saber que es adecuada, y efectiva en términos de recaudación. Este resultado guarda similitud con lo expresado por Casanova (2025), indica que

la necesidad de capacitación continua para mantener la eficiencia, y la importancia de la transparencia como elemento fundamental para ganar la confianza de los contribuyentes. Estos hallazgos respaldan la relevancia del recurso humano competente y señalan la importancia de implementar mejoras en áreas específicas para optimizar la eficacia de la política fiscal en la recaudación de impuestos. Choque y Loyaza (2025), señalan que una mejora en la gestión de las políticas fiscales contribuye directamente a optimizar los procesos de recaudación tributaria, fortaleciendo la administración y fomentando el cumplimiento de las obligaciones fiscales sustanciales.

- Los resultados expuestos en la presente investigación se establecen que: Existe relación significativa entre la planificación de las políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad distrital de Ancón durante el 2025. Con una correlación Rho de Spearman de 0.692, siendo una correlación positiva moderada. Esto sustentado en saber que el municipio brinda un plan estratégico fiscal a las distintas áreas para permitan tomar decisiones, en saber que los actores clave de la municipalidad participan activamente en la formulación de políticas fiscales, en conocer las políticas fiscales están adecuadamente adaptadas a las necesidades locales de la jurisdicción, en saber que el municipio actualiza periódicamente el plan estratégico fiscal para asegurar su relevancia y efectividad, en saber que la municipalidad tiene un proceso de prevención eficaz que permita minimizar la acumulación de impuestos sin cobra, en los procesos de divulgación e información proporcionados al contribuyente han sido efectivas para conseguir un cumplimiento oportuno y exacto de los impuestos locales, en las medidas de aviso y cobro implementadas de manera previa al inicio de un proceso coactivo,

como recordatorios y notificaciones, son eficientes en la mejora del recaudo de las obligaciones fiscales, en los intentos de resolución extrajudicial y los esfuerzos por establecer acuerdos de pago en la etapa previa al proceso coactivo han sido exitosos en incentivar el pago oportuno de los deberes fiscales. Los aspectos de esta dimensión guardan similitud con lo expresado por Villón y Estafano (2025), indican que las reformas representaron un avance hacia un sistema tributario más moderno y eficiente, aunque su sostenibilidad y legitimidad dependen de un enfoque equilibrado entre equidad fiscal y crecimiento económico, junto con la mejora continua en la administración tributaria. Castro (2025), señala que la municipalidad debe de mantener y mejorar la gestión tributaria municipal e implementar estrategias para desarrollar la fiscalización tributaria, el control tributario y mejorar las políticas tributarias que les conlleve a recaudar los tributos municipales y reducir las moras.

- Los resultados expuestos en la presente investigación se establecen que: Existe relación significativa entre la eficiencia de las políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad distrital de Ancón durante el 2025. Con una correlación Rho de Spearman de 0.519, siendo una correlación positiva moderada. Esto sustentada en conocer que las políticas fiscales son implementadas con rapidez una vez aprobadas, en saber que la institución asigna suficientes recursos para la correcta implementación de las políticas fiscales, en saber que la institución proporciona capacitación adecuada a los funcionarios y servidores sobre las nuevas políticas fiscales, en conocer que la institución realiza un seguimiento adecuado para monitorear la implementación de las políticas fiscales, en saber que se considera que las sanciones o multas aplicadas por incumplimiento

o pago tardío de impuesto contribuyen a la disuasión de la evasión fiscal y mejoran el cumplimiento tributario en tu municipio, en el procedimiento de recaudación de tributos de la municipalidad puesta en marcha de medidas de embargo, implementada cuando el contribuyente queda inmerso en mora, se ejecuta de manera rigurosa y eficiente, en saber que la municipalidad ejercita un correcto ejercicio de discrecionalidad al embargar bienes del contribuyente, al establecer el monto suficiente para cubrir la deuda tributaria en contraposición con el perjuicio que pudiese causar al deudor. Los aspectos de esta dimensión guardan similitud con lo expresado por Merchán (2023), indica que los resultados alcanzados permitieron proponer normas y leyes que ayuden a la solución de los inconvenientes que se presentaban y que no permitían que la entidad cumpla con sus objetivos propuestos, verificando así el cumplimiento de las políticas fiscales de la entidad permitiendo gestionar los recursos de manera eficiente. Pinedo (2024), señala que la gestión tributaria eficiente se refleja en la capacidad de la municipalidad para administrar y cobrar impuestos de manera adecuada y oportuna. Esto implica que la adopción de sistemas efectivos de recaudación y aplicación justa de tasas impositivas son esencial para la gestión.

- Los resultados expuestos en la presente investigación se establecen que: Existe relación significativa entre la transparencia de las políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad distrital de Ancón durante el 2025. Con una correlación Rho de Spearman de 0.638, siendo una correlación positiva moderada. Esto sustentado en saber que los informes financieros sobre la gestión fiscal se publican regularmente y están disponibles en el portal de transparencia, en saber que la institución cuenta con auditorías externas para evaluar la

transparencia y la correcta aplicación de las políticas fiscales, en conocer los resultados de la recaudación fiscal son divulgados públicamente de manera clara y accesible, en saber que los usuarios pueden acceder a la información sobre las políticas fiscales implementadas, en la aplicación de remate por parte de la entidad local, en casos de deuda tributaria incobrable, refuerza positivamente el cumplimiento de las obligaciones fiscales entre los otras contribuyentes, en saber que es adecuada, y efectiva en términos de recaudación, la práctica de remate de bienes embargados cuando fallan otros métodos de recuperación de la deuda impositiva, en la combinación de medidas de embargo y de remate, empleadas por la municipalidad fuerzan efectivamente a los contribuyentes a cubrir sus obligaciones tributarias pendientes, promoviendo un mejor cumplimiento fiscal en la administración territorial. Los aspectos de esta dimensión guardan similitud con lo expresado por Quijije y Vera (2023), indican que la volatilidad de las economías tanto internas en el país como a nivel mundial, se ven impactadas por distintos factores, lo cual origina que las políticas tributarias tengan que ser reformadas para garantizar una recaudación adecuada a la dinámica de estos cambios. Garcia (2021), señala que se puede constatar que las principales razones están asociadas a la disminución del Producto Interno Bruto, la desactualización tecnológica, a los efectos generados por la inflación y por la falta de propensión de cumplimiento por parte de los contribuyentes. Ita y Mendoza (2024), señalan que los factores que facilitan la recaudación del Impuesto Predial (cultura tributaria, personal especializado, mecanismos de transparencia y rendición de cuentas, catastro actualizado, gestión eficiente de notificación y las políticas tributarias), se relacionan directamente en los ingresos de la municipalidad.

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. Conclusiones

De los resultados podemos concluir:

- Basado en la prueba de hipótesis que arrojo una correlación positiva alta de 0.779, podemos concluir que existe relación significativa entre la gestión de políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad distrital de Ancón durante el 2025.

- Basado en la prueba de hipótesis que arrojo una correlación positiva moderada de 0.692, podemos concluir que existe relación significativa entre la planificación de las políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad distrital de Ancón durante el 2025.

- Basado en la prueba de hipótesis que arrojo una correlación positiva moderada de 0.519, podemos concluir que existe relación significativa entre la eficiencia de las políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad distrital de Ancón durante el 2025.

- Basado en la prueba de hipótesis que arrojo una correlación positiva moderada de 0.638, podemos concluir que existe relación significativa entre la transparencia de las políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad distrital de Ancón durante el 2025.

6.2. Recomendaciones

- Se recomienda a las autoridades municipales implementar sistemas de cobranza más efectivas y oportunos para el año en curso, en lugar de depender de la recuperación de deudas antiguas.
- Se recomienda a las autoridades municipales fomentar el uso de comprobantes de pago electrónicos y aplicativos móviles también aumenta la transparencia y facilita el cumplimiento.
- Se recomienda a las autoridades municipales desarrollar campañas de sensibilización que vinculen el pago de impuestos con la mejora visible de servicios públicos como parques, limpieza y seguridad ciudadana.
- Se recomienda a las autoridades municipales participen activamente en los programas de capacitación ofrecidos por el Estado, los cuales están específicamente diseñados para explicar los requisitos de los incentivos del MEF y las mejores prácticas recaudatorias.

CAPITULO VII

REFERENCIAS BIBLIOGRAFÍAS

Bbva. (2024). *¿Qué es el leasing?* Obtenido de Descubre en qué consiste este tipo de contrato y cuáles son sus ventajas.: Disponible en: https://www.bbva.es/finanzas-vistazo/ae/financiacion/que-es-el-leasing.html

Bbva. (2024). *¿Qué son las inversiones financieras y qué tipos existen?* Obtenido de Disponible en: https://www.bbva.com/es/salud-financiera/que-son-las-inversiones-financieras-y-que-tipos-existen/

Bernal, C. (2012). *Metodología de la Investigación. 3ra Edición.* México: Pearson. Disponible en: https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf.

Blanco, A. (2021). Sobre la conveniencia de la regla fiscal: política fiscal y democracia. *Revista de la Facultad de Derecho*, (51), e201. disponible en: https://doi.org/10.22187/rfd2021n51a7.

Bone, A., & Ponce, C. (2023). Cultura tributaria y recaudación del impuesto predial urbano, gobierno autónomo descentralizado del Cantón Pedro Carbo . *Ciencia y Desarrollo*, 26(4). Disponible en: http://revistas.uap.edu.pe/ojs/index.php/CYD/index.

Casanova, K. (2025). *Política fiscal y su incidencia en la recaudación de impuestos del gobierno autónomo descentralizado del Cantón Jama.* [Tesis Bachiller]. Universidad Estatal del Sur de Manabí, Ecuador: Repositorio institucional UNESUM. Disponible: https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/7718/1/CASANOVA%20ZAMBRANO%20KAROLEN%20LISETH.pdf.

Castro, L. (2025). *Gestión tributaria municipal y la recaudación tributaria en los contribuyentes de la Municipalidad Provincial de Satipo, 2023.* [Tesis Bachiller]. Universidad Peruana los Andes, Huancayo: Repositorio institucional UPA. Disponible en: https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/9326/T037_75753324_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

Cayatopa, L. (2021). Perú: Determinación de la brecha de recaudación potencial de los impuestos y arbitrios municipales, 2014-2021. *Quipukamayoc*, 29(60), 61-72. Disponible en: https://dx.doi.org/10.15381/quipu.v29i60.20535.

Cera, Á. (2020). Tax collection: A way of loan. an approach to the main financial groups in the castile of catholics monarchs . *En La Espana Medieval*, 43 (1), 177-204. Disponible en: doi:10.5209/elem.68644.

Chenet, M. (2018). *Metodología de investigación científica universitaria: Guía para la elaboración del proyecto de tesis (Primera ed).* Perú: Editorial Soluciones Gráficas. Disponible en: https://isbn.cloud/9786124760167/metodologia-de-investigacion-cientifica-universitaria/.

Choque, M. & Loayza, J. (2025). *Gestión de políticas fiscales y recaudación de impuestos en la Municipalidad Provincial de Puno, 2024.* [Tesis Bachiller]. Universidad César Vallejo, Lima: Repositorio institucional UCV. Disponible en: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/165214/Choque_HMDLA-Loayza_SJE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

Coca, M. (17 de Agosto de 2023). *Bbva*. Obtenido de ¿Qué es el interés y qué tipos de interés existen?: Disponible en: https://www.bbva.com/es/salud-financiera/que-es-el-interes-y-que-tipos-de-interes-existen/

CONTAPAQI. (2023). *¿Qué es el flujo de efectivo?* Obtenido de Disponible en: https://www.contpaqi.com/publicaciones/contabilidad/que-es-y-como-hacer-un-flujo-de-efectivo

Equipo editorial Etecé. (2020). *Finanzas*. Obtenido de Enciclopedia Concepto: Disponible en: https://concepto.de/finanzas/

Flick, U. (2015). *El diseño de la investigación cualitativa.* Madrid: Ediciones Morata, S. L. Disponible en: https://books.google.com.pe/books?id=b5ojEAAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false.

García, C. (2021). Recaudación del impuesto sobre la renta y su impacto en el presupuesto de la Nación. *Actualidad Contable Faces*, 24(43), 93-115. Disponible en: https://biblat.unam.mx/es/revista/actualidad-contable-faces/articulo/recaudacion-del-impuesto-sobre-la-renta-y-su-impacto-en-el-presupuesto-de-la-nacion.

Gutiérrez, J. (2020). Gestión de administración tributaria y su influencia en la recaudación del impuesto predial Municipalidad Distrital Jose Leonardo Ortiz, Chiclayo 2018.

Revista Ciencia y Tecnología, 16(2): 165-176. Disponible en: https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/2911.

Gutiérrez, M. (2021). Una hacienda local pobre: ¿qué explica la recaudación predial en México? . *Estudios demográficos y urbanos*, 36(1), 0186-7210. Disponible en: https://doi.org/10.24201/edu.v36i1.1871.

Hernández, R. (2018). *Metodología de la investigación. 6 ta Edicion.* México: , : McGraw-Hill Interamericana. Disponible en: https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf.

Hernandez, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación. 6 ta Edicion.* México: McGraw-Hill Interamericana. Disponible en: https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf.

Indrawati, S., Satriawan, E., & Abdurohman. . (2024). Indonesia's Fiscal Policy in the Aftermath of the Pandemic. *Bulletin of Indonesian Economic Studies*, 60(1), 1–33. Disponible en: https://doi.org/10.1080/00074918.2024.2335967.

Ita, G., & Mendoza, A. (2024). *Factores que facilitan la recaudación del impuesto predial y su relación con los ingresos en la Municipalidad Distrital de Mi Perú.* [Tesis Maestría]. Universidad Continental, Lima: Repositorio institucional UC. Disponible en: https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/16329/1/IV_PG_MGP_TE_Ita_Mendoza_2024.pdf.

Jiang, Y., Qin, J., y Khan, H. (2022). The effect of tax-collection mechanism and management on enterprise technological innovation: Evidence from china. *Sustainability (Switzerland)*, 14(14) , 1-12. Disponible en: doi:10.3390/su14148836.

Karpowicz, A. (2020). Income tax grouping as tax management tool: Lessons from EU with focus on poland. *Business: Theory and Practice*, 21(2), 675-685. Disponible en: doi:10.3846/btp.2020.11909.

Kooshkebaghi, M., Emamgholipour, S., y Dargahi, H. (2022). Explaining specific taxes management and use in the health sector: A qualitative study. *BMC Health*

Services Research, 22(1) , 1-12. Disponible en: doi:10.1186/s12913-022-08556-4 .

Kuzmynchuk, N., Mardus, N., Davydov, O., Yevtushenko, V., Melen, O., y Kharchenko, A. . (2022). Devising the policy of funds allocation in the decisionmaking process under the budget and tax management. *Eastern-European Journal of Enterprise Technologies*, 1(13), 69-79. Disponible en: doi:10.15587/1729-.

Lee, J., Kim, S., y Kim, E. (2021). Designation as the most admired firms to the sustainable management of taxes: Evidence from south korea. *Sustainability (Switzerland)* , 13(14) , 1-12. Disponible en: doi:10.3390/su13147994.

Lenes, M. y Tagle, K. (2021). *La gestión tributaria y la prescripción tributaria en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco – Periodo 2020* . [Tesis Bachiller]. Universidad César Vallejo, Lima: Repositorio institucional UCV. Disponible en: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/76042/Lenes_CM-Tagle_GK-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

Liuhong, C. (2022). Research on tax collection and administration application and legal issues based on big data analysis. *Journal of Sensors*, 2022 (1), 1 – 12. Disponible en: doi:10.1155/2022/6578964.

Lopera, J., Echeverri, J., Goenaga, J. & Manrique, H. (2024). La toma de decisiones en la filosofía antigua: la sabiduría práctica. *Revista Colombiana de Ciencias Sociales*, 15(1), 274-295. Disponible en: https://revistas.ucatolicaluisamigo.edu.co/index.php/RCCS/article/view/4280.

Machdar, N. (2022). Does tax avoidance, deferred tax expenses and deferred tax liabilities affect real earnings management? evidence from indonesia. *Institutions and Economies*, 14(2), 117-148. Disponible en: doi:10.22452/IJIE.vol14no2.5.

Madrigal, G. (2021). Recaudación del impuesto predial en México: desafío del federalismo fiscal. *Investigación administrativa*, 50(127), 12709. Disponible en: https://doi.org/10.35426/iav50n127.09.

Mancill, E., Astudillo M., y Lozano, C. . (2021). Tax rate of management control: The mexican income tax rates system for resident and non-residents . *Sustainability (Switzerland)*, 13(16) , 1-12. Disponible en: doi:10.3390/su13169202.

Mas, K., Ramírez, G. & Gonzales, J. . (2022). La recaudación del impuesto predial y su influencia en las finanzas públicas de la municipalidad provincial de Rioja,

periodo 2018. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 4410-4427. Disponible en: https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2170.

Mei, L. (2020). Research on tax collection and management based on network platform transaction. *Paper presented at the Journal of Physics: Conference Series*, 1648(2) , 1-12. Disponible en: doi:10.1088/1742-6596/1648/2/022175.

Merchán, J. (2023). *Política fiscal como instrumento de recaudación de impuesto en el gobierno autónomo descentralizado del Cantón Pedro Carbo* . [Tesis Bachiller]. Universidad Estatal del Sur de Manabí, Ecuador: Repositorio institucional UNESUM. Disponible en: https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/5710/1/MERCH%c3%81N%20CH%c3%93EZ%20JAVIER%20ISAAC.pdf.

Moreno, J., Pérez, N., Villarreal, H., & Salat, I. (2019). Retos de política fiscal para el desarrollo . *Economía UNAM*, 16(46), 61-72. Disponible en: https://doi.org/00008.

Muller, N. (2022). La composición de la capacidad tributaria: evidencia para un panel de países. *Investigación económica*, 81(319), 63-89. Disponible en: https://doi.org/10.22201/fe.01851667p.2022.319.80790.

Muñoz, G., & Choquehuanca, R. (2023). *Gestión tributaria en la recaudación de cobranza de impuesto de la municipalidad provincial de Melgar - Ayaviri, Puno - 2022.* [Tesis Bachiller]. Universidad César Vallejo, Lima: Repositorio institucional UCV. Disponible en: https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/143647.

Neira, R., Delgado, V., Puican, V., Vargas, J., & García, M. (2022). Administrative management in the collection of property tax in the municipality of Condorcanqui, Peru. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 3(4), 108–121. Disponible en: https://doi.org/10.51798/sijis.v3i4.438.

Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico. (2023). *Estadísticas tributarias en América Latina y el Caribe 2023.* OECD Publishing. Disponible en: https://www.oecd.org/tax/tax-policy/folleto-estadisticas-tributarias-en-america-latina-y-el-caribe.pd.

Orosco, C. (2021). *Gestión tributaria y cobranza del Impuesto Predial en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco 2021* . [Tesis Bachiller]. Universidad César Vallejo, Lima: Repositorio institucional UCV. Disponible en:

https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV_6e05d65fc300057c42e0dc1dcb5f5179.

Ouyang, S., y Fang, Y. . (2022). Enterprise financial and tax risk management methods under the background of big data. *Mathematical Problems in Engineering, 2022*, (1) , 1-12. Disponible en: doi:10.1155/2022/5831866.

Pajuelo, Y. (2023). *Modelo de gestión por procesos en la gestión contable en las empresas distribuidoras de la Provincia de Huaura.* [Tesis licenciatura]. Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, Huacho, Perú.: Repositorio institucional Unjfsc. Disponible en: http://hdl.handle.net/20.500.14067/7646.

Peña, S. (2016). El impuesto predial en Ciudad Juárez desde una perspectiva de equidad. *Economía, Sociedad y Territorio*, 16(51): 519-542. Disponible en: https://www.scielo.org.mx/pdf/est/v16n51/2448-6183-est-16-51-00519.pdf.

Pereda, P. (2022). Gobernanza, transparencia y rendición de cuentas: un análisis de programas . *Espiral*, 29(84), 257-261. Disponible en: http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1665-05652022000200008&lng=es&tlng=es.

Perez, R., Mamani, J., Garcia. M., Quispe, G., Flores, H. & Arapa, H. . (2023). Cultura Tributaria y Recaudación de Impuestos Municipales en el Municipio de Puno. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4). Disponible en: https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.7458.

Pinedo, E. (2024). Gestión tributaria y recaudación de tributos municipales en una municipalidad distrital de Loreto. *SCIÉNDO*, 27(4), 395-399. disponible en: https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/SCIENDO/article/view/6082.

Puerta, W. . (2023). Gestión tributaria y recaudación del impuesto predial en las municipalidades distritales de la provincia de Rioja, Perú. *UNAAACIENCIA-PERÚ*, 2(1), e39-e39. Disponible en: https://revistas.unaaa.edu.pe/index.php/unaaaciencia/article/view/39.

Quijije, L., & Vera, C. . (2023). Las reformas tributarias y su incidencia en la recaudación fiscal del impuesto a la renta en el Cantón Manta, Ecuador, 2021. *593 Digital Publisher CEIT*, 8(3), 1006-1019. Disponible en: https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9124214.

Robbins, S. & Coulter, M. (2005). *Administración.* México: Pearson Educación. Disponible en:

https://www.academia.edu/10380934/Administracion_8va_Edicion_Stephen_P_Robbins_y_Mary_Coulter.

Sierra, G. (2018). Política fiscal y su incidencia en la gestión de las empresas de tipo familiar en Colombia. *Tec Empresarial*, 12(1), 39-49. Disponible en: https://dx.doi.org/10.18845/te.v12i1.3570.

Soliman, W. y Ali, K. . (2020). An investigation of the value relevance of deferred tax: The mediating effect of earnings management. *Investment Management and Financial Innovations*, 17(1), 317-328. Disponible en: doi:10.21511/imfi.17(1).2020.27.

Square. (2024). *¿Qué son los gastos operativos?* Obtenido de Disponible en: https://squareup.com/es/es/glossary/gasto-operativo

Tao, Y. (2021). Research on data mining of personal income tax in tax collection and administration audit. *Paper presented at the E3S Web of Conferences* , 275 (1) , 1-12. Disponible en: doi:10.1051/e3sconf/202127501022.

Torres, A. (2012). La filosofia de la ciencia contable. *Quipukamayoc Revista de la Facultad de Ciencias Contables*, 20(38), 32-49. Disponible en: https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/download/4422/3511/14765.

Urbina, L., & Heredia, F. (2023). Recaudación tributaria municipal en épocas de pandemia: una revisión literaria . *Cofin Habana*, 17(1). Disponible en: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612023000100002&lng=es&tlng=es.

Vera, G. & Thomas, H. (2021). Why municipalities grow: The influence of fiscal incentives on municipal land policies in Germany and the Netherlands. *Land use Policy*, 109. Disponible en: https://doi.org/10.1016/j.landusepol.2021.105681.

Villón, A., & Estefano, M. (2025). Evaluación de las reformas tributarias y su influencia en la recaudación del impuesto a la renta en Ecuador durante los periodos 2022-2024. *Revista Científica Zambos*, 4(1), 328-344. Disponible en: https://revistaczambos.utelvtsd.edu.ec/index.php/home/article/view/93.

Wang, Y., y Wang, P. . (2020). New personal tax collection management system based on artificial intelligence and its application in the middle class. *Paper presented at the Journal of Physics: Conference Series*, 1574(1) , 1 – 12. Disponible en: doi:10.1088/1742-6596/1574/1/012105.

Wells, M. (1976). ¿Una revolución en el pensamiento contable? *Asociación Estadounidense de Contabilidad*, 51(3), 471-482. Disponible en: https://www.jstor.org/stable/245459.

Zhu, C. (2021). Analysis on tax collection and management of digital economy. . *Paper presented at the E3S Web of Conferences*, 253 (1), 64 – 69. Disponible en: doi:10.1051/e3sconf/202125303046.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Consistencia

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Indicadores	Metodología
Problema General ¿De qué manera se relaciona la gestión de políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad distrital de Ancón durante el 2025? **Problema Específicos** 1) ¿De qué manera se relaciona la planificación de las políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad distrital de Ancón durante el 2025? 2) ¿De qué manera se relaciona la eficiencia de las políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad distrital de Ancón durante el 2025? 3) ¿De qué manera se relaciona la transparencia de las políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad distrital de Ancón durante el 2025?	**Objetivo General** Determinar la relación significativa entre la gestión de políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad distrital de Ancón durante el 2025. **Objetivos Específicos** 1) Determinar la relación significativa entre la planificación de las políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad distrital de Ancón durante el 2025. 2) Determinar la relación significativa entre la eficiencia de las políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad distrital de Ancón durante el 2025. 3) Determinar la relación significativa entre la transparencia de las políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad distrital de Ancón durante el 2025.	**Hipótesis General** Existe relación significativa entre la gestión de políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad distrital de Ancón durante el 2025. **Hipótesis especificas** 1) Existe relación significativa entre la planificación de las políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad distrital de Ancón durante el 2025. 2) Existe relación significativa entre la eficiencia de las políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad distrital de Ancón durante el 2025. 3) Existe relación significativa entre la transparencia de las políticas fiscales y la recaudación de impuestos en la municipalidad distrital de Ancón durante el 2025.	**Variable X:** Gestión de políticas fiscales **Dimensiones** • Planificación X_1 • Eficiencia X_2 • Transparencia X_3 **Variable Y:** Recaudación de impuestos **Dimensiones** • Recaudación de cobranza ordinaria Y_1 • Recaudación de cobranza coactiva Y_2	$X_{1.1.}$ Plan $X_{1.2.}$ Participación $X_{1.3.}$ Adaptación $X_{2.1.}$ Recurso $X_{2.2.}$ Capacitación $X_{2.3.}$ Monitoreo $X_{3.1.}$ Publicación $X_{3.2.}$ Auditoria $X_{3.3.}$ Acceso $Y_{1.1.}$ Estrategias $Y_{1.2.}$ Costos $Y_{1.3.}$ Riesgos $Y_{2.1.}$ Preventiva $Y_{2.2.}$ Pre coactiva $Y_{3.1.}$ Embargo $Y_{3.2.}$ Remate	**Población:** 90 trabajadores **Muestra:** 73 trabajadores **Nivel de Investigación:** Correlacional **Tipo de Investigación:** Aplicada **Enfoque de investigación:** Cuantitativa **Diseño:** No experimental **Instrumentos:** Cuestionario de 12 ítems para la Variable X y 10 ítems para la Variable Y

Anexo 2: Instrumentos

UNIVERSIDAD NACIONAL
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN

CUESTIONARIO PARA MEDIR LA GESTIÓN DE POLÍTICAS FISCALES

Estimado Sr(a), el presente instrumento es parte de una investigación que tiene por finalidad la obtención de información, acerca de la **"Gestión de políticas fiscales y recaudación de impuestos en la Municipalidad Distrital de Ancón, 2025"**. Su ayuda personal es importante para nuestra investigación.

Indicadores:

- Este cuestionario es anónimo. Por favor responde con sinceridad.
- Lee detenidamente cada ítem.
- Contesta o marca con una "X" en un solo recuadro que, según su opinión, mejor refleje o describa la motivación.
- La escala de calificación es la siguiente:

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

El instrumento es una adaptación de Choque y Loayza (2025)

Ítem	Planificación	1	2	3	4	5
1	El municipio brinda un plan estratégico fiscal a las distintas áreas para permitan tomar decisiones					
2	Los actores clave de la municipalidad participan activamente en la formulación de políticas fiscales					
3	Las políticas fiscales están adecuadamente adaptadas a las necesidades locales de la jurisdicción					
4	El municipio actualiza periódicamente el plan estratégico fiscal para asegurar su relevancia y efectividad					
Ítem	**Eficiencia**	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**
5	Las políticas fiscales son implementadas con rapidez una vez aprobadas					
6	La institución asigna suficientes recursos para la correcta implementación de las políticas fiscales					
7	La institución proporciona capacitación adecuada a los funcionarios y servidores sobre las nuevas políticas fiscales					
8	La institución realiza un seguimiento adecuado para monitorear la implementación de las políticas fiscales					
Ítem	**Transparencia**	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**
9	Los informes financieros sobre la gestión fiscal se publican regularmente y están disponibles en el portal de transparencia					
10	La institución cuenta con auditorías externas para evaluar la transparencia y la correcta aplicación de las políticas fiscales					
11	En la institución los resultados de la recaudación fiscal son divulgados públicamente de manera clara y accesible					
12	Los usuarios pueden acceder a la información sobre las políticas fiscales implementadas					

UNIVERSIDAD NACIONAL
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN

CUESTIONARIO PARA MEDIR LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS

Estimado Sr(a), el presente instrumento es parte de una investigación que tiene por finalidad la obtención de información, acerca de la **"Gestión de políticas fiscales y recaudación de impuestos en la Municipalidad Distrital de Ancón. 2025"**. Su ayuda personal es importante para nuestra investigación.

Indicadores:

- Este cuestionario es anónimo. Por favor responde con sinceridad.
- Lee detenidamente cada ítem.
- Contesta o marca con una "X" en un solo recuadro que, según su opinión, mejor refleje o describa la motivación.
- La escala de calificación es la siguiente:

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

El instrumento es una adaptación de Muñoz y Choquehuanca (2023)

Ítem	Recaudación de cobranza ordinaria	1	2	3	4	5
1	La municipalidad tiene un proceso de prevención eficaz que permita minimizar la acumulación de impuestos sin cobra					
2	Los procesos de divulgación e información proporcionados al contribuyente han sido efectivas para conseguir un cumplimiento oportuno y exacto de los impuestos locales					
3	Las medidas de aviso y cobro implementadas de manera previa al inicio de un proceso coactivo, como recordatorios y notificaciones, son eficientes en la mejora del recaudo de las obligaciones fiscales					
4	Los intentos de resolución extrajudicial y los esfuerzos por establecer acuerdos de pago en la etapa previa al proceso coactivo han sido exitosos en incentivar el pago oportuno de los deberes fiscales					
5	Considera que las sanciones o multas aplicadas por incumplimiento o pago tardío de impuesto contribuyen a la disuasión de la evasión fiscal y mejoran el cumplimiento tributario en tu municipio					
Ítem	**Recaudación de cobranza coactiva**	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**
6	El procedimiento de recaudación de tributos de la municipalidad puesta en marcha de medidas de embargo, implementada cuando el contribuyente queda inmerso en mora, se ejecuta de manera rigurosa y eficiente					
7	La municipalidad ejercita un correcto ejercicio de discrecionalidad al embargar bienes del contribuyente, al establecer el monto suficiente para cubrir la deuda tributaria en contraposición con el perjuicio que pudiese causar al deudor					
8	La aplicación de remate por parte de la entidad local, en casos de deuda tributaria incobrable, refuerza positivamente el cumplimiento de las obligaciones fiscales entre los otras contribuyentes					
9	Es adecuada, y efectiva en términos de recaudación, la práctica de remate de bienes embargados cuando fallan otros métodos de recuperación de la deuda impositiva					
10	La combinación de medidas de embargo y de remate, empleadas por la municipalidad fuerzan efectivamente a los contribuyentes a cubrir sus obligaciones tributarias pendientes, promoviendo un mejor cumplimiento fiscal en la administración territorial					

Anexo 3: Confiabilidad de los instrumentos

UNIVERSIDAD NACIONAL
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN

GESTIÓN DE POLÍTICAS FISCALES

Prueba Coeficiente alfa de Cronbach:

La confiabilidad del cuestionario se estimó a través de la Prueba Coeficiente alfa de Cronbach, la ventaja de este coeficiente reside en que requiere de una sola administración del instrumento de medición. Puede tomar valores entre 0 y 1, donde 0 significa confiabilidad nula y 1 representa la confiabilidad total.

En el siguiente cuadro se presenta los coeficientes calculados para cada dimensión del test.

Fórmula:

$$\alpha = \frac{K}{K-1}\left[1-\frac{\sum S_i^2}{S_T^2}\right]$$

Dónde:

K es el número de ítems

$\sum S_i^2$ es la suma de varianza de cada ítem.

$\sum S_T^2$ es la varianza total de las filas.

Estadístico de fiabilidad

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,791	12

Como se puede apreciar el valor del coeficiente está sobre 0.791. Según Martins y Palella, (2012), señalan que es una *Confiabilidad Alta* del instrumento. Es decir, se aceptan las hipótesis planteadas.

UNIVERSIDAD NACIONAL
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN

RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS

Prueba Coeficiente alfa de Cronbach:

La confiabilidad del cuestionario se estimó a través de la Prueba Coeficiente alfa de Cronbach, la ventaja de este coeficiente reside en que requiere de una sola administración del instrumento de medición. Puede tomar valores entre 0 y 1, donde 0 significa confiabilidad nula y 1 representa la confiabilidad total.

En el siguiente cuadro se presenta los coeficientes calculados para cada dimensión del test.

Fórmula:

$$\alpha = \frac{K}{K-1}\left[1-\frac{\sum S_i^2}{S_T^2}\right]$$

Dónde:

K es el número de ítems

$\sum S_i^2$ es la suma de varianza de cada ítem.

$\sum S_T^2$ es la varianza total de las filas.

Estadístico de fiabilidad

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,729	10

Como se puede apreciar el valor del coeficiente está sobre 0.729. Según Martins y Palella, (2012), señalan que es una *Confiabilidad Alta* del instrumento. Es decir, se aceptan las hipótesis planteadas.

Anexo 4: Base de datos

Variable X: Gestión de políticas fiscales

N°	Dimensión 1				Dimensión 2				Dimensión 3			
1	3	3	4	5	4	3	5	5	4	3	3	4
2	5	5	4	4	4	4	3	5	5	5	5	4
3	4	4	3	5	3	5	3	5	3	4	4	3
4	5	3	4	4	3	4	4	4	3	5	3	4
5	2	2	3	5	3	5	5	2	2	2	2	3
6	5	5	5	4	5	4	4	2	5	5	4	5
7	5	5	2	5	2	5	5	5	4	5	4	2
8	5	5	3	4	3	4	5	5	5	5	4	3
9	5	5	4	2	4	2	5	5	5	5	4	4
10	1	1	1	2	1	2	5	5	4	1	1	1
11	4	5	4	3	4	3	2	3	5	4	5	4
12	4	4	4	3	4	3	2	3	4	4	4	4
13	3	3	4	3	4	3	3	5	1	3	3	4
14	5	5	2	4	2	4	1	1	4	5	5	2
15	3	3	3	5	3	5	5	5	5	5	3	3
16	5	3	3	1	3	1	4	4	4	5	3	3
17	3	5	4	1	4	1	2	2	5	3	5	4
18	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4
19	5	5	4	5	4	3	5	5	3	5	5	4
20	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4
21	5	5	4	2	4	2	5	5	5	5	5	4
22	1	1	1	2	1	2	5	5	4	1	1	1
23	4	5	4	3	4	3	2	3	5	4	5	4
24	4	4	4	3	4	3	2	3	4	4	4	4
25	3	3	4	3	4	3	3	5	1	3	3	4
26	5	5	2	4	2	4	1	1	4	5	4	2
27	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	4	4
28	4	4	3	4	3	4	4	5	4	4	4	3
29	5	5	3	5	3	5	5	5	5	5	5	3
30	4	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5
31	5	5	5	4	5	4	4	4	5	5	5	5
32	3	3	4	5	4	5	5	5	4	3	3	4
33	5	5	4	4	4	4	3	5	5	5	5	4
34	4	4	3	5	3	5	3	5	3	4	4	3
35	3	3	4	4	4	4	4	4	5	5	3	4
36	2	2	3	5	3	5	5	2	2	2	2	3
37	5	5	5	4	5	4	4	2	3	3	5	5
38	5	5	4	2	4	2	5	5	3	3	5	4
39	3	3	4	3	4	3	3	5	1	3	3	4
40	5	5	2	4	2	4	1	1	4	5	5	2
41	5	3	3	5	3	5	5	5	5	5	3	3
42	5	3	3	1	3	1	4	4	4	5	3	3
43	5	5	4	1	4	1	2	2	5	5	5	4
44	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4
45	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	4
46	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
47	5	5	4	2	4	2	5	5	5	5	5	4

48	1	1	1	2	1	2	5	5	4	1	1	1
49	4	5	4	3	4	3	2	3	5	4	5	4
50	4	4	4	3	4	3	2	3	4	4	4	4
51	3	3	4	3	4	3	3	5	1	3	3	4
52	5	5	2	4	2	4	1	1	4	5	4	2
53	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	4	4
54	4	4	3	4	3	4	4	5	4	4	4	3
55	5	5	3	3	3	5	5	5	5	5	5	3
56	4	4	5	3	5	5	5	5	4	4	4	5
57	5	5	5	3	5	4	4	4	5	5	5	5
58	3	3	4	3	4	5	5	5	4	3	3	4
59	5	5	4	3	4	4	3	5	5	5	5	4
60	4	4	3	3	3	5	3	5	3	4	4	3
61	3	3	4	4	4	4	4	4	5	5	3	4
62	2	2	3	5	3	5	5	2	2	2	2	3
63	5	5	5	4	5	4	4	2	5	5	5	5
64	5	5	4	2	4	2	5	3	3	3	3	4
65	1	1	1	2	1	2	5	5	4	1	1	1
66	4	5	4	3	4	3	2	3	3	4	5	4
67	4	4	4	3	4	3	2	3	3	4	4	4
68	3	3	4	3	4	3	3	5	2	3	3	4
69	3	3	2	4	2	4	1	1	4	5	5	2
70	3	3	4	4	3	4	4	4	5	5	3	4
71	3	3	4	5	4	3	3	5	4	5	5	4
72	4	4	3	4	3	4	5	5	4	4	4	3
73	3	5	4	5	4	5	5	3	5	5	5	4

Variable Y: Recaudación de impuestos

N°	Dimensión 1					Dimensión 2				
1	4	3	3	4	5	5	5	4	3	3
2	3	3	3	4	4	3	5	5	3	3
3	3	4	4	3	5	3	5	3	4	4
4	5	5	3	4	4	4	4	5	5	3
5	2	2	2	3	5	5	3	2	2	2
6	5	3	4	5	4	4	2	5	5	4
7	4	3	4	2	5	5	5	4	5	4
8	5	3	4	3	4	5	5	3	3	4
9	5	3	4	4	2	5	3	3	3	4
10	4	1	1	1	2	5	5	4	1	1
11	5	4	5	4	3	2	3	5	4	5
12	4	4	4	4	3	2	3	4	4	4
13	1	3	3	4	3	3	5	1	3	3
14	4	5	5	2	4	1	1	4	5	5
15	5	5	3	3	5	5	5	3	3	3
16	4	3	3	3	1	4	4	4	5	3
17	5	3	3	4	1	2	2	5	3	5
18	4	3	3	4	4	4	4	4	3	5
19	5	5	5	4	5	5	5	5	3	5
20	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
21	3	3	3	4	2	3	5	3	5	5
22	4	1	1	1	2	5	5	4	2	1
23	5	4	5	4	3	2	3	5	4	5
24	4	4	4	4	3	2	3	4	4	4
25	1	3	3	4	3	3	5	1	3	3
26	4	5	4	2	4	2	1	4	5	4
27	5	5	4	4	5	3	5	4	5	4
28	4	2	4	3	4	4	5	4	4	4
29	5	3	3	3	5	5	3	3	3	3
30	4	3	3	5	5	5	5	4	4	4
31	3	3	3	3	4	4	4	5	5	5
32	4	3	3	4	5	5	3	4	3	3
33	5	5	5	4	4	3	5	5	5	5
34	3	4	4	3	5	3	5	3	4	4
35	5	5	3	4	4	4	4	5	5	3
36	2	2	2	3	3	3	2	2	2	2
37	5	5	5	5	3	3	2	5	5	5
38	5	5	5	4	2	5	5	3	3	5
39	1	3	3	4	3	3	5	1	3	3
40	4	5	5	2	4	1	1	4	5	5
41	5	5	3	3	5	5	5	5	5	3
42	4	5	3	3	1	4	4	4	5	3
43	5	5	5	4	1	2	2	5	5	5
44	4	5	5	4	4	4	4	4	5	5
45	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5
46	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
47	5	5	5	4	2	5	5	5	5	5
48	4	1	1	1	2	5	5	4	2	1
49	5	4	5	4	3	2	3	5	4	5
50	4	4	4	4	3	2	3	4	4	4
51	1	3	3	4	3	3	5	1	3	3
52	4	5	4	2	4	2	1	4	5	4

53	5	5	4	4	5	5	5	4	5	4
54	4	4	4	3	4	4	5	4	4	4
55	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5
56	4	4	4	3	3	3	5	4	4	4
57	5	5	5	5	4	4	4	5	5	5
58	4	3	3	4	5	5	5	4	3	3
59	5	5	5	4	4	3	5	3	5	5
60	3	4	4	3	5	3	5	3	4	4
61	5	5	3	4	4	4	4	5	5	3
62	2	2	2	3	5	5	2	2	2	2
63	5	5	5	5	4	4	2	5	5	5
64	5	5	5	4	2	5	5	5	5	5
65	4	1	1	1	2	5	5	4	1	1
66	5	4	5	4	3	2	3	5	4	5
67	4	4	4	4	3	2	3	4	4	4
68	2	3	3	4	3	3	5	2	3	3
69	4	5	5	2	4	1	1	4	5	5
70	3	3	3	4	4	4	4	5	5	3
71	3	3	5	4	5	5	5	4	5	5
72	4	4	4	3	4	5	5	4	4	4
73	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5