



**UNIVERSIDAD ANDINA**  
**NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA Y SU IMPACTO EN  
LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO DE LA  
MUNICIPALIDAD DE AZÁNGARO 2023**

TESIS PRESENTADA POR:

**Bach. LIZBETH MAMANI ESTOFANERO**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

**CONTADOR PÚBLICO**

JULIACA - PERÚ

2025



**UNIVERSIDAD ANDINA**

**NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA Y SU IMPACTO EN  
LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO DE LA  
MUNICIPALIDAD DE AZÁNGARO 2023**

**TESIS PRESENTADA POR:**

**Bach. LIZBETH MAMANI ESTOFANERO**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO**

**APROBADA POR EL JURADO REVISOR:**

**PRESIDENTE** :   
Dr. HILARIO CONDORI MAMANI

**PRIMER MIEMBRO** :   
Dra. BERTHA BEJAR PARRA

**SEGUNDO MIEMBRO** :   
Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

**ASESOR DE TESIS** :   
Dr. JESUS MAMANI MAMANI

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:** ECONOMÍA SECTORIAL P-15



**RESOLUCIÓN N° 269-2025-D-FCCF-UANCV-J**

Juliaca, 5 de noviembre del 2025

**VISTOS:** El Oficio No 043-2025-DUI-FCCF-UANCV de fecha 05 de noviembre del 2025, emitido por la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y el **Expediente N° CU – 10804** presentado por el (la) Bachiller: **MAMANI ESTOFANERO LIZBETH**, quien **solicita nominación jurados, fecha y hora de sustentación**, para rendir el examen de sustentación y defensa de la tesis titulada: **FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA Y SU IMPACTO EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO DE LA MUNICIPALIDAD DE AZÁNGARO 2023** para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, que fue revisada por el Director de la Unidad de Investigación y el Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras,

**CONSIDERANDO:**

**Que**, de conformidad con el artículo 8°, numeral b) del Reglamento General de Grados y Títulos de la UANCV vigente, es procedente acceder a la petición del interesado.

**Que**, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

**Y estando**, la opinión favorable de la Directora de la Unidad de Investigación y la Decana de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y las atribuciones que confiere el artículo 28° del Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

**SE RESUELVE:**

**ARTÍCULO PRIMERO: DECLARAR APTO** para la sustentación presencial del informe Final de la Investigación (borrador de Tesis) el (la) bachiller:: **MAMANI ESTOFANERO LIZBETH**, sorteo de jurado de la Tesis titulada: **FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA Y SU IMPACTO EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO DE LA MUNICIPALIDAD DE AZÁNGARO 2023** para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO** en virtud de los considerandos expuestos.

**ARTÍCULO SEGUNDO: NOMINAR JURADOS** para la sustentación presencial y defensa de la tesis a los siguientes docentes ordinarios:

Presidente : Dr. HILARIO CONDORI MAMANI  
1er Miembro : Dra. BERTHA BEJAR PARRA  
2do Miembro : Dra. YUDY HUACANI SUCASACA  
Asesor : Dr. JESUS MAMANI MAMANI

**ARTÍCULO TERCERO.- PROGRAMAR FECHA Y HORA** de sustentación como se detalla:

Lugar : Salón de Grados de la FCCF  
Fecha : JUEVES 13 de noviembre del 2025  
Hora : 8.30 A.M

**ARTÍCULO CUARTO.- DISPONER** que la comisión de Grados y Títulos de la facultad, secretarías académicas y administrativas, quedan encargados del cumplimiento de la presente resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

**DISTRIBUCIÓN:**

- Jurados (3)  
- Interesados (1)2  
- Archivo (1)



UNIVERSIDAD ANDINA  
NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ

Dra. BERTHA BEJAR PARRA  
Decana (a) de la Facultad de Cs.  
Contables y Financieras

**RESOLUCIÓN N° 274 - 2025-DUI-FCCF-UANCV-J**

Juliaca, 22 de julio del 2025

**Visto:** el Expediente N° 5749 fecha 18 de julio del 2025, del Bach. MAMANI ESTOFANERO LIZBETH, quien solicita Revisión de Informe Final de la Investigación (Borrador de Tesis) y el Anexo (04 o 05) "Ficha de Opinión del Informe Final de la Investigación" que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad.

**CONSIDERANDO:**

Que, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

Que, el (la) Bach. MAMANI ESTOFANERO LIZBETH, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado: **FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA Y SU IMPACTO EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO DE LA MUNICIPALIDAD DE AZÁNGARO 2023**, asimismo fue aprobado para su ejecución de informe final (borrador de tesis) con **RESOLUCIÓN N° 025-2025-DUI-FCCF-UANCV-J**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, y

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Que, el Comité de Investigación emitió su opinión favorable a la propuesta de investigación.

Que, el Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, corroboro la propuesta del (a) **ASESOR (a) Dr. JESUS MAMANI MAMANI**, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis) y,

Estando, la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

**SE RESUELVE:**

**ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR Y AUTORIZAR EL INFORME FINAL DE LA INVESTIGACIÓN (BORRADOR DE TESIS)** para la REVISIÓN DE SIMILITUD TURNITIN, del tema: **FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA Y SU IMPACTO EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO DE LA MUNICIPALIDAD DE AZÁNGARO 2023**, presentado por el (la) Bachiller: **MAMANI ESTOFANERO LIZBETH**, para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, en virtud de los considerandos expuestos.

**ARTÍCULO SEGUNDO: RATIFICAR** como ASESOR(a) al: **Dr. JESUS MAMANI MAMANI**

**ARTÍCULO TERCERO: DISPONER** que la Facultad, secretarías académicas y administrativas, queden encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

**DISTRIBUCIÓN:**

- Interesados (1)  
- Archivo (1)

UNIVERSIDAD ANDINA  
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"  
  
Dra. Judy Huacani Sucasaca  
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE  
INVESTIGACIÓN FCCF

**RESOLUCIÓN N° 025 - 2025-DUI-FCCF-UANCV-J**

Juliaca, 04 de abril del 2025

**Visto:** el Expediente N° 2025 –635 de fecha 12 de marzo del 2025, el cual solicita Revisión de Propuesta de Investigación y el Anexo (02 o 03) "Ficha de Opinión de la Propuesta de Investigación" que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad.

**CONSIDERANDO:**

**Que,** las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

**Que,** el (la) Bach. **MAMANI ESTOFANERO LIZBETH**, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado: **FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA Y SU IMPACTO EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO DE LA MUNICIPALIDAD DE AZÁNGARO 2023**, la misma que pertenece a la línea de investigación: **ECONOMÍA SECTORIAL– P15**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, y

**Que,** al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

**Que,** el Comité de Investigación emitió su opinión favorable a la propuesta de investigación.

**Que,** el Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad, corroboro la propuesta del (a) ASESOR (a) **DR. JESUS MAMANI MAMANI**, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis) y,

Estando, la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

**SE RESUELVE:**

**ARTÍCULO PRIMERO:** APROBAR Y AUTORIZAR LA EJECUCIÓN DE LA PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN titulado: **FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA Y SU IMPACTO EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO DE LA MUNICIPALIDAD DE AZÁNGARO 2023**, presentado por el (la) Bachiller. **MAMANI ESTOFANERO LIZBETH**, en virtud de los considerados expuestos.

**ARTÍCULO SEGUNDO:** RECONOCER como ASESOR(a) al (a): **DR. JESUS MAMANI MAMANI**

**ARTÍCULO TERCERO:** DISPONER que la Facultad, secretarías académicas y administrativas, queden encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

**DISTRIBUCIÓN:**

- Interesados (1)
- Archivo (1)

UNIVERSIDAD ANDINA  
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"  
Dra. Cindy Huacari Sucasaca  
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE  
INVESTIGACIÓN FCCF



## 16% 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

- 13% Fuentes de Internet
- 4% Publicaciones
- 13% Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

### Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

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.



## Metadatos complementarios - UANCV



TITULO	
<b>FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA Y SU IMPACTO EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO DE LA MUNICIPALIDAD DE AZÁNGARO 2023</b>	
<b>Datos de autor</b>	
Nombres y Apellidos	LIZBETH MAMANI ESTOFANERO
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	72235850
URL de ORCID	<a href="https://orcid.org/0009-0001-1076-3234">https://orcid.org/0009-0001-1076-3234</a>
<b>Datos de asesor</b>	
Nombres y apellidos	JESUS MAMANI MAMANI
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	02425043
URL de ORCID	<a href="https://orcid.org/0009-0006-9857-8231">https://orcid.org/0009-0006-9857-8231</a>
<b>Datos del jurado</b>	
<b>Presidente del jurado</b>	
Nombres Y Apellidos	HILARIO CONDORI MAMANI
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02385723
<b>Miembro del jurado 1</b>	
Nombres Y Apellidos	BERTHA BEJAR PARRA
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02387777
<b>Miembro del jurado 2</b>	
Nombres Y Apellidos	YUDY HUACANI SUCASACA
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	40673820

Datos de investigación	
Línea de investigación	ECONOMÍA SECTORIAL - P15
Grupo de investigación	No aplica.
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento.
Ubicación geográfica de la investigación	<p><b>Dirección:</b> MUNICIPALIDAD DE AZÁNGARO <b>País:</b> PERÚ <b>Departamento:</b> PUNO <b>Provincia:</b> AZÁNGARO <b>Distrito:</b> AZÁNGARO <b>Coordenadas:</b> <b>Latitud:</b> -14.90797 <b>Longitud:</b> -70.19557 <a href="https://maps.app.goo.gl/6QjibS1XQakPheco46">https://maps.app.goo.gl/6QjibS1XQakPheco46</a></p> 
Año o rango de años en que se realizó la investigación	ABRIL 2024 – NOVIEMBRE 2025
URL de disciplinas OCDE <a href="https://concytec-pe.github.io/Peru-CRIS/vocabularios/ocde_ford.html">https://concytec-pe.github.io/Peru-CRIS/vocabularios/ocde_ford.html</a> - Librería	Administración pública <a href="https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.06.02">https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.06.02</a> Ciencias sociales <a href="https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.00.00">https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.00.00</a>

UNIVERSIDAD ANDINA  
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

Dr. Jesús Mamani Mamani  
DIRECTOR DE UNIDAD DE INVESTIGACIÓN FCCF



### DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo LIZBETH MAMANI ESTOFANERO, identificado con DNI Nro. 72235850 en mi condición de egresado de:

- Escuela Profesional**
- Programa de Segunda Especialidad,**
- Programa de Maestría o Doctorado**

#### CONTABILIDAD

informo que he elaborado el/la  Tesis o  Trabajo de Investigación,  Trabajo Académico denominada:

FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA Y SU IMPACTO EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO DE LA MUNICIPALIDAD DE AZÁNGARO 2023

Asesorado por: Dr. JESUS MAMANI MAMANI

Es un tema original.

Declaro que el presente trabajo de tesis es elaborado por mi persona y **no existe plagio/copia** de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación (tesis, revista, texto, congreso, o similar) presentado por persona natural o jurídica alguna ante instituciones académicas, profesionales, de investigación o similares, en el país o en el extranjero.

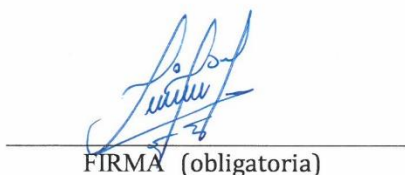
Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como tuyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

Asimismo, ratifico que soy plenamente consciente de todo el contenido de la tesis y asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento, así como de las connotaciones éticas y legales involucradas.

El incumplimiento de lo declarado da lugar a responsabilidad del declarante, en consecuencia; a través del presente documento asumo frente a terceros, la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez y/o la Administración Pública toda responsabilidad que pueda derivarse por el trabajo final presentado. Lo señalado incluye responsabilidad pecuniaria incluido el pago de multas u otros por los daños y perjuicios que se ocasionen.

Juliaca 24 de NOVIEMBRE del 20 25

  
FIRMA (ASESOR)

  
FIRMA (obligatoria)



Huella



### DEDICATORIA

A mis queridos padres, Nelson Mamani y Gladys Estofanero, gracias por su apoyo y amor incondicional, su esfuerzo y su ejemplo constante de perseverancia. Gracias por haberme brindado las herramientas, los valores y el apoyo necesario para alcanzar esta meta. Este logro también es suyo.

A mis hermanos, Kevin, Christian, Heydy por su compañía, comprensión y aliento constante en los momentos de mayor desafío.

A mi compañero de vida, Jhordy por su apoyo que ha sido fundamental para mantenerme motivada y seguir adelante con determinación.

Y, de manera muy especial, a todas las personas que, de una u otra forma, fueron parte de este proceso, brindándome palabras de ánimo, comprensión y confianza cuando más las necesitaba.



### AGRADECIMIENTO

Agradezco profundamente a Dios, fuente de sabiduría y fortaleza, por guiarme en cada paso de mi formación profesional y por concederme la perseverancia necesaria para culminar este importante logro académico.

A mi familia por su amor incondicional, su esfuerzo constante y sus valiosos consejos, que fueron el motor y la inspiración para alcanzar mis metas.

A la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez, por brindarme una educación de calidad, por su compromiso con la formación de profesionales íntegros y por ser el espacio donde adquirí los conocimientos y valores que hoy me acompañan.





<b>2. FUNDAMENTOS TEÓRICOS .....</b>	<b>25</b>
2.1. ANTECEDENTES	25
2.1.1 Internacionales.....	25
2.1.2 Nacionales .....	27
2.1.3 Locales.....	29
2.2. MARCO EPISTEMOLÓGICO	30
2.3. ESTADO DEL ARTE	31
2.4. BASES TEÓRICAS	32
2.4.1 Fiscalización Tributaria .....	32
2.4.2 Importancia de la Fiscalización en la Recaudación Tributaria .....	33
2.4.3 Estrategias de Fiscalización: .....	33
2.4.4 Desafíos en la Fiscalización Tributaria.....	34
2.4.5 Impacto de la Capacitación en la Fiscalización.....	34
2.5. MARCO CONCEPTUAL	35
<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>37</b>
<b>3. METODOLOGÍA Y RESULTADOS .....</b>	<b>37</b>
3.1. ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN .....	37
3.2. MÉTODOS APLICADOS DE INVESTIGACIÓN .....	37
3.3. TIPO DE INVESTIGACIÓN	38
3.4. NIVEL	38
3.5. DISEÑO	38
3.6. ÁMBITO DE INVESTIGACIÓN	38
3.7. POBLACIÓN Y MUESTRA	40
3.7.1 Población .....	40
3.7.2 Muestra .....	40
3.8. METODOS Y TÉCNICAS DE RECOGIDA DE INFORMACIÓN .....	40
3.8.1 Técnicas de investigación.....	40
3.8.2 Instrumento de investigación .....	41
3.8.1 Criterios de Inclusión .....	42
3.8.2 Criterios de Exclusión .....	42
3.9. METODOS Y TÉCNICAS DE RECOGIDA DE INFORMACIÓN .....	43
3.9.1 Validación de los instrumentos .....	43
3.9.2 Confiabilidad de los instrumentos.....	43
<b>CAPÍTULO IV .....</b>	<b>45</b>



<b>4. RESULTADOS .....</b>	<b>45</b>
4.1. PRESENTACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS .....	45
4.2. DISCUSIÓN DE RESULTADOS	70
<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>72</b>
<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>74</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....</b>	<b>76</b>
<b>Apéndice 1 Matriz de consistencia .....</b>	<b>80</b>
<b>Apéndice 2 Instrumentos .....</b>	<b>82</b>
<b>Apéndice 3 Validez de instrumentos .....</b>	<b>87</b>
<b>Apéndice 4 Tratamiento de datos .....</b>	<b>93</b>
<b>Apéndice 5 Otros. ....</b>	<b>96</b>
Operacionalización de las variables .....	96



## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 *¿Estas al tanto de las obligaciones tributarias?* ..... 46

Tabla 2 *¿Has recibido información sobre fiscalización tributaria ?* ..... 47

Tabla 3 *¿Qué tan satisfecho está con la fiscalización tributaria?* ..... 48

Tabla 4 *¿Considera que la fiscalización es justa?* ..... 49

Tabla 5 *¿Qué factores le impiden cumplir con obligaciones tributarias?.....* 50

Tabla 6 *¿Qué sugerencias tiene para mejorar la fiscalización?* ..... 51

Tabla 7 *¿Qué estrategias de fiscalización conoce?*..... 52

Tabla 8 *¿Cómo se mide la efectividad de la fiscalización?*..... 53

Tabla 9 *¿Cuáles son los desafíos en la recaudación de impuestos?* ..... 54

Tabla 10 *¿Qué factores afectan la recaudación?* ..... 55

Tabla 11 *¿Cómo se gestionan quejas de contribuyentes?* ..... 56

Tabla 12 *¿Qué mejoras se están considerando?* ..... 57

Tabla 13 *¿Cuánto tiempo lleva como contribuyente?* ..... 58

Tabla 14 *¿Cuál es su nivel de ingresos?* ..... 59

Tabla 15 *¿Cuál es su edad?* ..... 60

Tabla 16 *¿Cuál es su género?* ..... 61

Tabla 17 *¿Qué tipo de contribuyente es?* ..... 62

Tabla 18 *¿Cómo califica su experiencia con la administración tributaria? ..* 63

Tabla 19 *¿Considera que la fiscalización ha mejorado en los últimos años?*  
..... 64

Tabla 20 *¿Cree que debería haber más capacitación para contribuyentes?*  
..... 65

Tabla 21 *¿Está dispuesto a pagar impuestos?* ..... 66



Tabla 22 *¿Cree que la municipalidad utiliza bien los recursos?* ..... 67

Tabla 23 *¿Qué aspectos deberían mejorarse en la fiscalización?* ..... 68

Tabla 24 *¿Tiene alguna sugerencia adicional?*..... 69

.



## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Obligaciones tributarias.....	46
Figura 2 Conocimiento sobre el sistema tributario municipal .....	47
Figura 3 Satisfacción con la fiscalización tributaria.....	48
Figura 4 Percepción sobre la fiscalización tributaria.....	49
Figura 5 Efectividad de las estrategias de fiscalización implementadas ....	50
Figura 6 Conocimiento de los beneficios de cumplir con las obligaciones fiscales .....	51
Figura 7 Importancia de la educación fiscal en la comunidad .....	52
Figura 8 Efectividad de las estrategias de fiscalización implementadas ....	53
Figura 9 desafíos en la recaudación de impuestos.....	54
Figura 10 factores afectan la recaudación .....	55
Figura 11 Gestión de quejas de contribuyentes.....	56
Figura 12 Eficiencia en los procesos de recaudación.....	57
Figura 13 Tiempo como contribuyente.....	58
Figura 14 nivel de ingresos .....	59
Figura 15 edad.....	60
Figura 16 género .....	61
Figura 17 tipo de contribuyente.....	62
Figura 18 experiencia con la administración tributaria.....	63
Figura 19 Considera que la fiscalización ha mejorado .....	64
Figura 20 capacitación para contribuyentes.....	65
Figura 21 pagar impuestos.....	66
Figura 22 Utilización correcto los recursos .....	67



Figura 23 Qué aspectos deberían mejorarse en la fiscalización ..... 68

Figura 24 sugerencia adicional..... 69

.



## RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo evaluar el impacto de la fiscalización tributaria en la recaudación del impuesto municipal en la Municipalidad de Azángaro durante el año 2023. Se plantea la pregunta central: ¿Cómo impacta la fiscalización tributaria en la recaudación del impuesto en esta municipalidad? Para abordar esta cuestión, se ha diseñado un estudio aplicativo con un enfoque no experimental y un nivel explicativo-descriptivo. La población de estudio está conformada por 1,000 contribuyentes, de los cuales se seleccionará una muestra de 278. Se utilizarán diversas técnicas de recolección de datos, incluyendo la observación directa, el análisis documental y encuestas estructuradas mediante cuestionarios y fichas de observación. La investigación se estructura en torno a tres problemas específicos. El primero se centra en analizar las estrategias de fiscalización tributaria implementadas por la Municipalidad de Azángaro y su efectividad, formulando la hipótesis de que estas estrategias contribuyen significativamente a mejorar la recaudación de impuestos. El segundo problema busca identificar los factores que limitan la efectividad de la recaudación, sugiriendo que aspectos como la capacitación del personal y el cumplimiento de los contribuyentes son determinantes. Por último, se examinarán las deficiencias en los procesos de fiscalización tributaria y su relación con los niveles de recaudación, planteando que la identificación y corrección de estas deficiencias mejorarán la recaudación municipal. A través de esta investigación, se espera proporcionar información valiosa que permita a la Municipalidad de Azángaro implementar estrategias más efectivas en su fiscalización tributaria, optimizando así la recaudación de impuestos y contribuyendo al desarrollo económico local.

**PALABRAS CLAVE:** Fiscalización tributaria, recaudación, impuesto municipal, Azángaro, estrategias.



## ABSTRACT

The present research aims to evaluate the impact of tax auditing on the collection of municipal taxes in the Municipality of Azángaro during the year 2023. The central question is posed: How does tax auditing impact the collection of taxes in this municipality? To address this issue, an applied study has been designed with a non-experimental approach and an explanatory-descriptive level. The study population consists of 1,000 taxpayers, from which a sample of 278 will be selected. Various data collection techniques will be used, including direct observation, documentary analysis, and structured surveys through questionnaires and observation sheets. The research is structured around three specific problems. The first focuses on analyzing the tax auditing strategies implemented by the Municipality of Azángaro and their effectiveness, hypothesizing that these strategies significantly contribute to improving tax collection. The second problem seeks to identify the factors that limit the effectiveness of tax collection, suggesting that aspects such as staff training and taxpayer compliance are determining factors. Finally, deficiencies in tax auditing processes and their relationship with collection levels will be examined, proposing that the identification and correction of these deficiencies will improve municipal collection. Through this research, it is expected to provide valuable information that will allow the Municipality of Azángaro to implement more effective strategies in its tax auditing, thus optimizing tax collection and contributing to local economic development.

**KEYWORDS:** Tax auditing, collection, municipal tax, Azángaro, strategies .



## INTRODUCCIÓN

La fiscalización tributaria es un componente fundamental en la gestión financiera de las municipalidades, ya que garantiza el cumplimiento de las obligaciones fiscales por parte de los contribuyentes y, a su vez, asegura la sostenibilidad de los recursos públicos. En el contexto de la Municipalidad de Azángaro, la recaudación de impuestos es una cuestión crecientemente relevante ya que representa una fuente fundamental de financiación para los proyectos locales de mejora de la calidad de vida de los habitantes de este distrito. A pesar de la importancia de la fiscalización tributaria, existen desafíos considerables que obstaculizan la eficacia de la recaudación provisional en esta región. Las tácticas de fiscalización inadecuadas, la escasa formación de profesionales especializados y el bajos en lograr el proceso de pago son factores que limitan las capacidades de este proceso. Como tal, la pregunta es cómo la práctica de fiscalización prospera afecta a los niveles de recaudación del impuesto municipal. Esta investigación tiene por objetivo estudiar el efecto de la fiscalización en la recaudación del impuesto municipal en la Municipalidad de Azángaro en el año 2023. Utilizando un enfoque no experimental y un diseño descriptivo-exploratorio. Por consiguiente, la pregunta es ¿cómo afecta el proceso de fiscalización a la percepción municipal? Para ello, la investigación analiza las siguientes áreas, basadas en un enfoque no experimental. Esta investigación no solo contribuirá al conocimiento de la correlación entre fiscalización y percepción, sino que además dará recomendaciones prácticas para poder mejorar la práctica de fiscalización tributaria en la Municipalidad de Azángaro. Chapter i. El capítulo el problema describe la situación actual del



proceso de fiscalización y el proceso de percepción. Además, plantea la pregunta de investigación. Chapter ii Marco teórico proporciona un resumen claro de todos los conceptos y teorías que se relacionan con el proceso de fiscalización y el efecto que tiene en la percepción. Chapter iii sección metodología de la investigación define el marco utilizado y la metodología explicativa usada, que incluye la enfermedad y la muestra, así como los métodos de recopilación de datos adaptados. Chapter iv Resultados discute los resultados del análisis de los datos recopilados y finalmente propone recomendaciones basadas en la conclusión.



## CAPÍTULO I

### ASPECTOS GENERALES

#### 1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

##### 1.1.1 A nivel Internacional

A nivel mundial, la vigilancia fiscal se encuentra con retos comunes, como la evasión de impuestos, la inexistencia de infraestructura tecnológica adecuada y la insuficiente cultura tributaria en la mayoría de los países en desarrollo. Según la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos, la evasión fiscal se traduce en una pérdida significativa de ingresos para las economías, privando a los gobiernos de los medios necesarios para financiar servicios públicos esenciales y fomentar el desarrollo sostenible... En América Latina, a menudo, la economía informal y la baja calidad de los sistemas de vigilancia del país hacen que el servicio recaudador sea ineficaz, ya que desencadenan las desigualdades financieras y su acceso a la financiación de infraestructura social.



### 1.1.1 A nivel nacional

La recaudación municipal en el Perú enfrenta diversos problemas. Externos, como la falta de personal capacitado y herramientas inadecuadas para la fiscalización, pero internos, como la limitada cultura tributaria en la población. De acuerdo a la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria más del 40% de los contribuyentes no cumplen regularmente con sus obligaciones fiscales, perjudicando la autonomía financiera de los gobiernos locales. No en vano, las municipalidades reciben transferencias del gobierno central por un alto porcentaje de sus gastos, lo que habla de su incapacidad para recaudar ingresos propios de manera óptima. La situación es peor en las zonas rurales y menos desarrolladas, donde la economía informal es más grande.

### 1.1.1 A nivel local

La recaudación del impuesto municipal en la Municipalidad de Azángaro se ve perjudicada por la limitada fiscalización tributaria y los procesos administrativos ineficientes. La falta de estrategia y personal capacitado, la escasa cultura tributaria por parte de los contribuyentes, ha dificultado el logro de sus metas de recaudación. Como resultado, el financiamiento para proyectos locales vitales se ha retrasado, reduciendo la capacidad del municipio para proporcionar servicios públicos de calidad. La evasión fiscal y la rendición de cuentas limitada de los ciudadanos reflejan una desconexión entre los contribuyentes y los flujos financieros de la

administración municipal. Esto representa un reto crítico para el desarrollo sostenible de la jurisdicción.

## 1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

### 1.2.1 Problema Principal

¿Cómo impacta la fiscalización tributaria en la recaudación del impuesto en la Municipalidad de Azángaro durante el año 2023?

### 1.2.2 Problemas específicos

1. ¿Qué estrategias de fiscalización tributaria ha implementado la Municipalidad de Azángaro durante el año 2023 y cuál ha sido su efectividad?
2. ¿Cuáles son los factores que limitan la efectividad en la recaudación del impuesto municipal en Azángaro?
3. ¿Qué deficiencias existen en los procesos de fiscalización tributaria y cómo estas afectan los niveles de recaudación en la Municipalidad de Azángaro?

## 1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

### 1.3.1 Justificación Teórica

La fiscalización tributaria es fundamental para la administración pública, ya que les brinda la oportunidad de tener ingresos propios y de esta manera generar autonomía financiera en los gobiernos locales. Por tanto, este estudio es relevante en lo teórico al encontrar evidencia y generar conocimiento en torno a cómo influyen las estrategias de fiscalización en la recaudación del impuesto. Puesto



que es un tema que se ha abordado en otros países y economías desarrolladas, y no se ha experimentado en un contexto municipal y rural como Azángaro. Además, el estudio aportará al diseño de estrategias y marcos conceptuales que son utilizables en contextos similares, lo que sería un gran aporte en la gestión tributaria y de la administración pública.

### **1.3.2 Justificación Practico**

El objetivo del estudio es, por lo tanto, proporcionar herramientas prácticas y recomendaciones específicas para mejorar la fiscalización de impuestos en la Municipalidad de Azángaro. Esto resultará en mayores tasas de recaudación fiscal, hará que las finanzas municipales sean más sostenibles, ya que recaudar los ingresos propios justifica la autonomía política y económica local, y mejorará la calidad de los servicios prestados a los ciudadanos. Además, este estudio proporcionará la base para diseñar políticas públicas que mejoren la cultura tributaria entre los contribuyentes y maximicen la eficiencia del uso de fondos públicos custodiados por la MPA.

### **1.3.3 Justificación Metodológica**

De esta manera, la investigación, basada en un enfoque cuantitativo y un diseño no experimental, analizará datos de recaudación, identificará patrones y evaluará la efectividad de las estrategias de fiscalización tributarias. Mediante la utilización de instrumentos como entrevistas estructuradas, análisis documental y encuestas, se logrará recopilar información relevante que permita identificar los factores que

inciden en la recaudación tributaria. Los resultados obtenidos serán analizados a partir de herramientas estadísticas y validados mediante modelos empíricos, garantizando una base metodológica robusta para plantear mejoras prácticas y viables.

## 1.4. OBJETIVOS

### 1.4.1 Objetivo General

Evaluar el impacto de la fiscalización tributaria en la recaudación del impuesto en la Municipalidad de Azángaro durante el año 2023

### 1.4.2 Objetivos Específicos

1. Analizar las estrategias de fiscalización tributaria implementadas por la Municipalidad de Azángaro en el año 2023.
2. Determinar los factores que afectan la efectividad de la recaudación del impuesto municipal.
3. Identificar las deficiencias en los procesos de fiscalización tributaria y su relación con los niveles de recaudación.

## 1.5. IMPORTANCIA Y ALCANCE

La fiscalización tributaria es fundamental para garantizar la autonomía financiera de las municipalidades, especialmente en regiones como Azángaro, donde los ingresos propios son cruciales para financiar los proyectos locales y los servicios básicos. Este estudio es relevante debido a que ayudará a identificar las deficiencias actuales en los procesos de fiscalización tributaria y proporcionará herramientas y estrategias para mejorar la recaudación del impuesto municipal. A



nivel social, esta investigación ayudará a fortalecer la cultura tributaria entre los contribuyentes y fomentar un compromiso colectivo hacia el cumplimiento de las obligaciones fiscales. Desde el punto de vista económico, impactará positivamente la sostenibilidad financiera de la Municipalidad de Azángaro y la capacidad de cumplir con sus objetivos de desarrollo, beneficiando directamente a la comunidad mediante infraestructura de calidad, educación y servicios de salud. Finalmente, a nivel académico, este trabajo arrojará luz sobre las dinámicas de fiscalización y recaudación dentro de un contexto municipal y servirá como referencia para la investigación futura de la gestión pública y la tributación.

## 1.6. LIMITACIONES Y DELIMITACIONES

La investigación tiene varias limitaciones que se describen a continuación: \*

Temporal: la investigación será útil entre los años 2023 en la fiscalización tributaria y su impacto en la recaudación del impuesto.

Geográfico: la investigación se llevará a cabo dentro del Municipio de Azángaro. Se evaluarán todas las áreas circundantes del distrito, tanto rurales como urbanas. La limitación del tema será otro parámetro de la investigación, y solo se supervisarán las estrategias utilizadas y la diferencia significativa. Económico: el investigador financiará el instrumento de recolección de datos y las herramientas analíticas. También se utilizarán datos secundarios del Municipio de



Azángaro. Institucional: la oficina de recaudación y auditoría del Municipio de Azángaro será un lugar de trabajo adecuado para esta investigación. Información y datos adicionales se tomarán de varios otros departamentos.

## 1.7. HIPÓTESIS

### 1.7.1 Hipótesis General

La implementación de estrategias efectivas de fiscalización tributaria impacta positivamente en la recaudación del impuesto en la Municipalidad de Azángaro durante el año 2023.

### 1.7.2 Hipótesis Específicas

1. Las estrategias de fiscalización tributaria implementadas por la Municipalidad de Azángaro en 2023 contribuyen significativamente a mejorar la recaudación de impuestos municipales.
2. Los factores internos y externos, como la capacitación del personal y el nivel de cumplimiento de los contribuyentes, influyen en la efectividad de la recaudación del impuesto municipal.
3. La identificación y corrección de deficiencias en los procesos de fiscalización tributaria mejoran los niveles de recaudación en la Municipalidad de Azángaro.

## 1.8. VARIABLES E INDICADORES

### 1.8.1 Conceptualización de las variables

**Variable 1: Fiscalización tributaria**

Se refiere a las acciones, estrategias y procesos implementados por la Municipalidad de Azángaro para verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes.

### Variable 2: Recaudación del impuesto municipal

Corresponde a los ingresos obtenidos por la Municipalidad de Azángaro provenientes de impuestos como predial, arbitrios y otros, durante el año 2023.

#### 1.8.2 Operacionalización de las variables

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	INSTRUMENTO
<b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b>  Fiscalización tributaria	1.1. Estrategias de fiscalización	1.1.1. Número de auditorías realizadas mensualmente. 1.1.2. Porcentaje de contribuyentes fiscalizados respecto al total de registrados.	Encuesta
	1.2. Capacitación del personal	1.2.1. Número de horas de formación impartidas al personal en fiscalización tributaria. 1.2.2. Porcentaje de personal capacitado en estrategias de fiscalización.	
	1.3. Uso de tecnología	1.3.1. Porcentaje de procesos automatizados en la fiscalización. 1.3.2. Número de sistemas digitales implementados para el control tributario.	
	1.4. Normas y políticas	1.4.1. Número de normativas locales relacionadas con la fiscalización tributaria. 1.4.2. Frecuencia de actualización de normativas tributarias municipales.	
<b>VARIABLE DEPENDIENTE</b>  Recaudación del impuesto municipal.	2.1. Cumplimiento de pago	2.1.1. Porcentaje de contribuyentes que cumplen con el pago en el plazo establecido. 2.1.2. Porcentaje de morosidad en los impuestos municipales.	
	2.2. Volumen de recaudación	2.2.1. Total de ingresos recaudados por mes/año. 2.2.2. Variación porcentual en la recaudación respecto a años anteriores.	
	2.3. Reducción de evasión fiscal	2.3.1. Porcentaje de contribuyentes registrados respecto a los potenciales. 2.3.2. Número de sanciones aplicadas por incumplimiento tributario.	
	2.4. Impacto en servicios municipales		



---

2.4.1. Número de proyectos municipales ejecutados con los ingresos recaudados.

2.4.2. Porcentaje del presupuesto municipal financiado por la recaudación de impuestos.

---

*Fuente: propia del autor*



## CAPÍTULO II

### FUNDAMENTOS TEÓRICOS

#### 2.1. ANTECEDENTES

##### 2.1.1 Internacionales.

Un estudio realizado por Bird y Zolt (2019) En sus respectivas publicaciones, Alm, Asma, y Boex analizaron la relación entre la fiscalización tributaria y la recaudación fiscal en varios países en desarrollo. Según los hallazgos, una fiscalización efectiva es esencial para expandir la base de contribuyentes y asegurarse de que la carga fiscal se distribuya de manera justa y equitativa. El estudio presentó diferentes metodologías de fiscalización y recopiló ejemplos de mejores prácticas de naciones como Brasil y Sudáfrica, donde las auditorías fiscales más estrictas han reducido la evasión y aumentado los ingresos. Por lo tanto, se concluye que, al invertir en sistemas de fiscalización, un país no solo genera un ingreso fiscal adicional, sino que también reconstruye la confianza de los ciudadanos en el sistema impositivo. Además, la OCDE insistió en la digitalización de la fiscalización, afirmando que los sistemas avanzados ayudan a los países a ser más transparentes y eficientes en la recaudación. La



autoridad tributaria ha estado utilizando tecnologías digitales para realizar análisis de datos precisos, y, fonéticamente, encontrar más momentos débitos. Asimismo, un informe del Banco Mundial (2022) La autora finalmente también señala que los países que han realizado reformas fiscales integrales, incluido el intensificar la fiscalización, muestran un aumento considerable de los ingresos fiscales que financian programas de desarrollo sostenible. En conclusión, se puede agregar lo mencionado por Castañeda y Martínez, la colaboración internacional será primordial para mejorar las capacidades de fiscalización en América Latina, lo que resalta la necesidad de abordar la evasión fiscal de manera integral y mejoras en la recaudación de impuestos.

Según la OCDE (2021), Además, las políticas de fiscalización tributaria han logrado reducir la evasión fiscal en países desarrollados. Una estrategia común ha sido el uso de inteligencia artificial y big data para rastrear patrones de evasión e impulsar una mayor recaudación. "Alm y Martinez-Vázquez (2020) presentaron un estudio en el que se muestra que los países que incluyen sistemas fuertes de fiscalización tributaria, transparentes continúan aumentando las tasas de cumplimiento cuando las tasas aumentan, lo cual es particularmente valioso en economías con relativamente altos niveles de informalidad económica".

(Cobham y Janský, 2019) Por otro lado, los autores abordan la situación en países de ingresos medios y bajos y analizan la evasión fiscal internacional, donde las jurisdicciones que no tienen sistemas

de control fiscal efectivos pierden hasta el 20% de la recaudación potencial. Es importante destacar específicamente el ejemplo de auditorías fiscales electrónicas realizadas posteriormente en países asiáticos, según Gupta. La recaudación de impuestos aumentó en un 15% después de la implementación, lo que evidenció la efectividad de las estrategias digitales en condiciones de alta informalidad. Además, según Bird y Zolt, los países en desarrollo no cuentan con mucha fiscalización debido a la falta de capacitación de personal y recursos tecnológicos, lo que limita la efectividad de recaudación.

### 2.1.2 Nacionales

La fiscalización tributaria ha experimentado reformas importantes en el contexto peruano. Según el Ministerio de Economía y Finanzas, en los años recientes ha habido un intento de mejorar la eficiencia en la recaudación, mediante la formación del personal y tecnología diferente. Un estudio llevado a cabo por Flores y Gómez mostró que el trabajo informal representa uno de los desafíos más grandes alrededor de la recaudación tributaria en Perú, necesitando más fiscalización. Por su parte, la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria afirma que la infraestructura de la información ha permitido incrementar el número de descubrimiento de irregularidades y, eventualmente, la recaudación. A pesar de los resultados, el informe realizado por la Cámara de Comercio de Lima reveló que los ciudadanos todavía ven la fiscalización tenazmente, necesitando una mejor comunicación y transparencia. Un informe de



la situación fiscal en Perú hecho por Quiroz y Salazar encontraron que la fiscalización debe mejorar para disminuir la evasión y avanzar en la confianza de los ciudadanos de la corporación fiscal. En todo caso, la infraestructura y la formación del personal no dejan duda de que la fiscalización es mejor, sin embargo, se necesita fortalecer el trabajo con enfoque. Como se puede observar, la fiscalidad en Perú tiene desafíos particulares que necesitan soluciones adaptadas. La innovación y la colaboración son esenciales para una recaudación incrementada y fiscalidad sostenible.

(Vasquez & Huaman, 2022), en su obra, notan que en los últimos años, la SUNAT ha implementado mecanismos de control fiscal mas estrictos, aumentando la recaudación tributaria en un 8% anual; aunque todavía hay problemas con el nivel de fiscalización a nivel municipal. Bautista estudió MYPES en el Perú y observó que la falta de sistemas automatizados de fiscalización afecta la recaudación: muchas empresas no disponen de registros claros de ingresos y egresos. Rodríguez y Paredes indican que, en general, la informalidad y la falta de cultura tributaria en Perú son los problemas más comunes en municipios rurales, como los que están localizados en Puno. El INEI indica que el 60% de las municipalidades del país obtienen transferencias del gobierno central, no recaudando casi nada por sí solo. Investigaciones realizadas por la Asociación de Municipalidades del Perú también señalan que solo el 30% de las mismas hay medidas regulares de auditoría como medida de fiscalización; claramente, esto también afecta el proceso de recaudación de impuestos.



### 2.1.3 Locales

Por lo tanto, en la Municipalidad de Azángaro existen desafíos específicos relacionados con la fiscalización tributaria que tienen un impacto negativo en la recaudación de impuestos. Según López y Rojas, en la municipalidad falta de recursos suficientes y personal capacitado, lo que hace que las estrategias de fiscalización implementadas actualmente no sean efectivas. Después de analizar la recaudación actual, GGA concluye que el nivel de capacitación del personal encargado de la fiscalización es el factor más importante que explica el déficit en el cumplimiento tributario. El mismo informe de 2023 indica que la capacitación del personal fiscalizador ha mejorado la recaudación en los últimos años. Sin embargo, Torres señala que, según sus observaciones en Azángaro, los contribuyentes conocen poco sus obligaciones fiscales, lo que disminuye la efectividad del proceso de fiscalización. Por otro lado, Mendoza y Salas dicen que la participación ciudadana aumentará la transparencia y la confianza de los contribuyentes en el proceso de fiscalización tributaria. Finalmente, Vargas hizo un estudio de campo en Azángaro y argumentó que, si se mejora la estrategia de fiscalización, la recaudación de impuestos aumentará lo suficiente, lo que beneficiará el desarrollo local. Así, para resumir, existen serios desafíos pero, al mismo tiempo, hay muchas oportunidades para mejorar el proceso de fiscalización tributaria en nivel local para beneficiar a la comunidad. Según Ayala y Gómez (2022), En conclusión, la recaudación tributaria en municipios rurales como Azángaro enfrenta barreras vinculadas a



la escasez de recursos humanos especializados y la desconfianza de los ciudadanos en la utilización de los fondos recaudados. Quispe concluyó que la Municipalidad de Azángaro es uno de los casos críticos en la gestión de tributos, ya que las registradurías se mantenían obsoletas y no se establecían formas efectivas de cobranza. Mientras tanto, según Torres y Mamani , en Azángaro, la evasión por impuestos prediales supera el 50% debido a la inexistencia de campañas de sensibilización tributaria y a los defectos en el proceso de auditoría. Igualmente, Huanca indicó que la falta de formación en Azángaro conduce a errores durante las auditorías y ofrece pocas oportunidades para el aumento impositivo. No obstante, Paredes especificó que el lento desarrollo digital posiciona la adopción de sistemas digitales de recaudación, como en Azángaro, en su etapa inicial, con ciertos avances, pero sin comprender su propósito total.

## 2.2. MARCO EPISTEMOLÓGICO

En cuanto al marco de esta investigación, el marco epistemológico abordará las bases teóricas y conceptuales en las que se suscribe el estudio de la fiscalización tributaria y su impacto en la recaudación de impuestos. El concepto de fiscalización tributaria se refiere al proceso a través del cual la autoridad fiscal controla y supervisa que los contribuyentes cumplan con sus obligaciones tributarias. De este modo, desde una perspectiva epistemológica, la fiscalización no solo busca la recaudación sino también la cultura eutributaria y equilibrio



fiscal. La teoría de fiscalización hep deberse a principios como la transparencia, justicia y el criterio economía, pilar fundamental para el funcionamiento de un proyecto fiscal justo. Las diversas miradas en torno a la recaudación abordan al enfoque económico y la sociología, al abordarse desde un punto de vista a recaudación hep un medio De financiamiento del gasto público y economía a su vez, sociedad a la correspondiente, manara que es opinión de los contribuyentes ante la fiscalizacion es un componente fundamental de la economía fiscal. La investigación se basará en un enfoque cuantitativo, dadas las posibilidades que ciertos métodos observacionales ofrecen mediante un marco estadístico que pueda integrar ntos de recaudación y de rojo. por lo tanto, l aproximados cuantitativo a través de estadísticos permitirá establecer relaciones asistenciales y matemáticas entre las variables analizadas. los datos serán validades a través de encuestas, Envisas y registros administrativos.

### 2.3. ESTADO DEL ARTE

En cuanto a las investigaciones previas, el estado del arte debe incluir investigaciones y literatura relevantes previas sobre el tema de la fiscalización tributaria y su impacto en la recaudación de impuestos. Cabe señalar que muchas investigaciones afirman que la fiscalización eficaz puede aumentar sustancialmente la recaudación de impuestos. Por ejemplo, dos estudios diferentes llevaron a cabo investigaciones en los países de América Latina y concluyeron en la perspectiva de que las municipalidades con estrategias de fiscalización serias

pueden aumentar los niveles de recaudación en alrededor del 20-30% en comparación con las que no tomarían tales medidas. Linfield ha declarado que “el debut de políticas de fiscalización sofisticadas y agresivas llevó directamente al crecimiento” En la literatura, es posible encontrar otros factores que pueden influir en la efectividad de la fiscalización, como la calidad de la educación del fiscal, la tecnología utilizada para monitorear la población y la actitud del último hacia la justicia y transparencia en este caso. Por otro lado, incluso algunas investigaciones anteriores se centraron en las deficiencias de la fiscalización en las municipalidades.

## 2.4. BASES TEÓRICAS

### 2.4.1 Fiscalización Tributaria

Definición de fiscalización tributaria. Auslanderry define la fiscalización tributaria como el conjunto de actividades llevadas a cabo por las autoridades fiscales para comprobar que los contribuyentes han cumplido con sus obligaciones fiscales. Se refiere al procedimiento por el cual las funciones de la autoridad tributaria se aseguran de que el aporte esté justamente determinado, declarado y pagado, y de otras formas legales de riqueza. Según Theuni , la fiscalización fiscal tiene el efecto jurídico de coaccionar a la obediencia, esto es, la fiscalización del aporte y la fiscalización de los tributos. La autoridad tributaria podrá realizar auditorías fiscales, recopilar información y revisar documentos contables y realizar inspecciones del lugar de trabajo de los contribuyentes.

## 2.4.2 Importancia de la Fiscalización en la Recaudación

### Tributaria

La fiscalización es la clave del éxito en la recaudación de impuestos, ya que permite detectar y enmendar las infracciones cometidas en el cumplimiento tributario. Según Bird y Zolt, una recaudación más intensa no solo produce más ingresos fiscales, también previene eludir el pago de los impuestos. La OCDE menciona que los países que han implementado sistemas de fiscalización exitosos han logrado expandir su base fiscal y han mejorado la equidad en su repartición. Esta cifra cobra especial relevancia en lugares donde la informalidad y evasión son frecuentes.

### 2.4.3 Estrategias de Fiscalización:

No obstante, la literatura identifica que ciertas prioridades estratégicas comunes parecen subyacer en una fiscalización efectiva. Estas estrategias pueden incluir auditorías tributarias, visitas de inspección, notificaciones de deuda y revisiones de declaraciones fiscales. Según Alm y Martínez-Vázquez: "una fiscalización verdaderamente efectiva emplea tanto medidas preventivas como sancionatorias". Aunque las estrategias específicas de fiscalización varían según el contexto, existen varias metodologías recomendadas en la literatura. Por ejemplo, las auditorías basadas en riesgos "permiten concentrar la atención del IRS en los contribuyentes con más probabilidades de evadir". Además, Dell'Anno y Schneider sugieren que: "la tecnología ya ha transformado la forma en que se realizan las auditorías a las

empresas. [...] permiten a los oficiales del impuesto pasar de investigar si un contribuyente tiene o no prescripciones para entender si tiene la tendencia a evadir". (Banco Mundial, 2022).

#### **2.4.4 Desafíos en la Fiscalización Tributaria**

A pesar de la importancia de la fiscalización tributaria, hay varios desafíos a los que se enfrentan estas acciones. Algunos de los obstáculos que dificultan la movilización del personal son la informalidad en el mercado laboral, la falta de recursos y capacitación en el personal de fiscalización. Por ejemplo, una gran parte de la economía del Perú opera en la informalidad, y esto dificulta la recaudación de impuestos y la movilización de la fiscalización eficiente. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2023).

#### **2.4.5 Impacto de la Capacitación en la Fiscalización**

Capacitación del personal fiscalizador Zelaya et al. It is un factor influenciador como la formación del personal auditor es otra clave que genera impacto directo en la eficiencia de las auditorias respecto al cumplimiento de los impuestos Los municipios con un personal fiscalizador capacitado cumplen la recaudación de los impuestos de manera más eficiente porque además de incrementar la capacidades técnicas de los fiscalizadores, también promueven una cultura de cumplimiento entre los contribuyentes, de esta manera los ciudadanos sienten confianza en el presiso fiscal.



## 2.5. MARCO CONCEPTUAL

### **Fiscalización Tributaria**

La fiscalización tributaria es el término general para describir el conjunto de acciones y procedimientos que las autoridades fiscales realizan para comprobar el cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes. Es esencial para garantizar que los fondos de la hacienda se recauden de manera justa y equitativa, de manera que promueva la credibilidad del sistema tributario.

### **Recaudación Fiscal**

El concepto de recaudación fiscal se refiere al procedimiento que lleva a cabo el Estado para obtener ingresos, lo cual se logra por medio del cobro de impuestos, tasas y contribuciones. En ese sentido, la actividad resulta ser un factor clave innato para la financiación de servicios públicos y lastrados en pro del desarrollo económico y social en un territorio.

### **Evasión Fiscal**

Sin embargo, la evasión fiscal es un serio problema en este caso. A saber, las personas cometen un delito al ocultar el ingreso o no pagar los impuestos de manera general en un intento de reducir sus gastos, lo que conduce a la disminución del presupuesto y la desigualdad del impuesto.

### **Auditoría Fiscal**

La auditoría fiscal consiste en un examen sistemático por parte de la autoridad fiscal de las cuentas y los registros de un contribuyente para



evaluar la precisión de su declaración fiscal. Es, en términos generales, una forma de la autoridad fiscal de asegurarse de que los contribuyentes cumplan con sus obligaciones y de recopilar pruebas de la evasión fiscal y otros incumplimientos.

### **Informalidad**

Sin embargo, la informalidad en la economía, es decir, las actividades económicas no registradas ni reguladas por las autoridades, dificulta la incorporación de estos contribuyentes en el sistema. La informalidad es un gran desafío para impuestos y recaudación ya que limita la base de impuestos y hace que sea más difícil de auditar.

### **Capacitación Fiscal**

Por otro lado, aspecto fundamental para mejorar la efectividad de las acciones ejecutadas de control, es la capacitación fiscal a los trabajadores encargados de llevar a cabo la fiscalización tributaria. La capacitación y desarrollo de habilidades es clave para generar en todos los contribuyentes una cultura de cumplimiento.

### **Tecnología Fiscal**

Asimismo, la tecnología fiscal, que incluye las herramientas y sistemas digitales utilizados por las autoridades fiscales, ha transformado la forma en la que se lleva a cabo la gestión y fiscalización de los tributos. Ya que se ha vuelto más viable analizar de forma eficaz la información, tal recursos humanos y así descubrir patrones de evasión en corto tiempo y con menos esfuerzo.



## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA Y RESULTADOS

#### 3.1. ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación se guiará por un enfoque cuantitativo. Un diseño cuantitativo es un enfoque de investigación que supone tomar información numérica. Para identificar relaciones específicas entre las variables de interés, se recogen, analizan y se comparan los datos numéricos o que pueden ser cuantificados. Los niveles de recaudación, la cantidad de auditorías realizadas y la recaudación tributaria serán registrados y comparados.

#### 3.2. MÉTODOS APLICADOS DE INVESTIGACIÓN

Quiero enfatizar que el método de investigación será cuantitativo, ya que puede analizar datos numéricos para medir el impacto de la fiscalización tributaria en la recaudación del impuesto municipal. Este enfoque usa técnicas estadísticas para la interpretación objetiva de los resultados y asegurarse la validez del estudio.



### 3.3. TIPO DE INVESTIGACIÓN

El estudio es de tipo aplicado, ya que busca resolver un problema específico de la Municipalidad de Azángaro, proporcionando recomendaciones prácticas para mejorar los procesos de fiscalización y recaudación.

### 3.4. NIVEL

El nivel de investigación es descriptivo-correlacional: a) descriptivo porque analizará las características actuales de la fiscalización tributaria y los niveles de recaudación; y b) correlacional porque explorará la relación conversacional entre las estrategias de fiscalización y sus resultados en la recaudación impositiva..

### 3.5. DISEÑO

El diseño es no experimental y transversal. Será no experimental puesto que no se manipularán las variables, sino que se observarán tal como ocurren en el contexto natural. Además, será transversal, ya que se recolectarán datos en un solo momento del tiempo, el cual correspondió al año 2023..

### 3.6. ÁMBITO DE INVESTIGACIÓN

La investigación se llevará a cabo en el ámbito geográfico de la Municipalidad de Azángaro, en el Departamento de Puno, Perú. Dicho ámbito comprende tanto las zonas urbanas como las rurales circunscritas dentro de la jurisdicción municipal. El fin de la presente investigación es determinar el caso de las dinámicas de la



fiscalización y su relación con la recaudación de impuestos en dichas zonas, considerando además las particularidades socioeconómicas y administrativas de las mismas. En lo que concierne al ámbito temporal, la investigación comprenderá el año 2023 en lo que refiere a la aplicación de estrategias de fiscalización y recaudación de impuestos. Los datos demográficos de años anteriores serán importados a fin de contextualizar y comparar los resultados, pero la investigación estará centrada en las acciones a ser realizadas en 2123. En cuanto a la materia de la investigación, el estudio analizará la relación entre la fiscalización y la recaudación de impuestos municipales. Los procesos de fiscalización, las estrategias aplicadas y los factores de sobre la eficacia de las acciones son abordados en la sección analítica, a los fines de la presentación de propuestas de mejora. En lo que respecta al sujeto u objeto y el ámbito institucional, la investigación se llevará a cabo en estrecha colaboración con la oficina de recaudación y fiscalización de la Municipalidad de Azángaro y otras áreas relacionadas con la gestión tributaria que puedan proporcionar datos y puntos de vista pertinentes. Por último, en lo referente a la metodología de la investigación, esta tendrá un enfoque cuantitativo y de diseño no experimental, transversal y descriptivo. MethodManagerHerramientas, como el análisis documental, la encuesta en forma de entrevistas estructuradas con los funcionarios municipales y el formulario a los contribuyentes serán utilizados. Los datos serán analizados mediante herramientas

estadísticas, documentales y empíricas para garantizar la validez y fiabilidad de los resultados.

### **3.7. POBLACIÓN Y MUESTRA**

#### **3.7.1 Población**

La población de esta investigación está conformada por los 1000 contribuyentes registrados en la Municipalidad de Azángaro durante el año 2023. Este grupo incluye a personas naturales y jurídicas que están obligadas a cumplir con el pago de impuestos municipales, como el impuesto predial, arbitrios y otras tasas administrativas.

#### **3.7.2 Muestra**

La muestra se determinó utilizando un nivel de confianza del 95% y un margen de error del 5%, obteniendo un total de 278 contribuyentes como representativos de la población. Esta muestra se seleccionará mediante un método de muestreo aleatorio simple, asegurando que todos los contribuyentes tengan la misma probabilidad de ser incluidos en el estudio. Esto garantiza que los resultados obtenidos sean estadísticamente confiables y aplicables al total de la población.

### **3.8. METODOS Y TÉCNICAS DE RECOGIDA DE INFORMACIÓN**

#### **3.8.1 Técnicas de investigación**

Para la recopilación de la información directa de los contribuyentes seleccionados, se empleará esta técnica. Con ella, se puede analizar la percepción del contribuyente acerca del sistema de fiscalización



tributaria y las razones de cumplir o incumplir con la uts, asimismo, la experiencia de los servicios municipales. Documental: se trabajará en el análisis de los registros de recaudación o reportes financieros, así como cualquier otro dato administrativo que sea proporcionado por la Municipalidad de Azángaro para identificar patrones de la fiscalización tributaria. Se aplicarán entrevistas estructuradas a los funcionarios del área de recaudación y fiscalización municipal, a fin de comprender las estrategias aplicadas y los desafíos en el proceso.

### **3.8.2 Instrumento de investigación**

Para la recolección primaria, se considera el levantamiento con cuestionario de la encuesta, guía de entrevistas y ficha de recolección de datos documentales; en primer lugar, estableciendo lo siguiente: cuestionario de encuesta, estructurado con preguntas cerradas y abiertas, escala Likert para medir percepción y satisfacción en base, preguntas de con presencia de conocimiento sobre los tributos, cumplimiento de pagos y opinión sobre las fiscalizaciones. Posteriormente, los instrumentos quedan, guía de entrevista, con lista de preguntas específicas para los funcionarios municipales, enfocando: estrategias de fiscalización, manejo de la tecnología y normativa aplicada,. Por último, ficha de recolección de datos documentales elaborada para recopilar datos de los libros y archivadores de la municipalidad, como ingresos tributario, fiscalizaciones, fiscalizaciones complementarios y tasas de morosidad.

### 3.8.1 Criterios de Inclusión

Se considerará la situación fiscal del año 2023, para lo cual se tomarán en cuenta todos los contribuyentes inscritos y activos en la municipalidad durante dicho año. Este criterio se utiliza para garantizar que mi muestra sea representativa y relevante para el estudio de la fiscalización tributaria en la Municipalidad de Azángaro. Asimismo, los contribuyentes pertenecerán a diferentes sectores económicos, como comercio, servicios, producción, etc. para evaluar el efecto de la fiscalización en todos los tipos de contribuyentes. Los únicos requeridos serán los que proporcionen información válida sobre la existencia de ofertas tributarias. Por ende, la decisión acerca de incluirlos será tomada a lo largo del análisis, debido a su disponibilidad para aportar a mi investigación. Finalmente, solo se incluirán los contribuyentes que consientan participar en la investigación.

### 3.8.2 Criterios de Exclusión

Por otro lado, a fin de garantizar la calidad y la relevancia de la muestra, se establecerán criterios de exclusión. Primero, se excluirán a los contribuyentes que no han sido registrados o que han cesado de empleo hasta 2023 porque su información no será indicativa de las dinámicas observadas en la actualidad. Segundo, se excluirán a los contribuyentes que no podrán proveer suficiente en relación a la experiencia de ser auditado, lo que pondría en peligro la validez del estudio. Tercero, se realizará una selección para verificar la



comunicación efectiva: se excluirá a los contribuyentes que no podrán comunicarse adecuadamente dada la barrera del idioma o las limitaciones físicas. Por último, se excluirán contribuyentes que también estarán involucrados en otros estudios adjuntos que podrían influir en sus respuestas, lo que permite garantizar la independencia de los datos.

### **3.9. METODOS Y TÉCNICAS DE RECOGIDA DE INFORMACIÓN**

#### **3.9.1 Validación de los instrumentos**

Para garantizar que los instrumentos utilizados para recopilar datos cumplan con las normas de calidad que requiere la investigación, un método importante de aseguramiento de la calidad es la validación de estos instrumentos. Así, los dos métodos apropiados para validar estos instrumentos serían los siguientes: validación de contenido y validación de constructo. La validación de contenido se basará en la revisión de expertos, mientras que la validación de constructo utilizará pruebas piloto que se aplicarán a un grupo de contribuyentes leyentes.

#### **3.9.2 Confiabilidad de los instrumentos**

La confiabilidad de los instrumentos también se considerará como medida de las seguridades de los resultados. En este caso el coeficiente de alfa de Cronbach se aplicará para determinar la confiabilidad interna de los cuestionarios. Un valor del alfa mayor a 0.70 se considerará como aceptable, indicando que las preguntas del



instrumento se correlacionan y miden lo mismo constructo. Así mismo, se medirán las pruebas de consistencia test-retest, una medición en la que los instrumentos se aplicarán a un grupo de contribuyentes en dos puntos de tiempo diferentes y se compararán.



## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS

#### 4.1. PRESENTACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

Resultados En esta sección se muestran los resultados obtenidos de la encuesta aplicada a los contribuyentes de la Municipalidad Provincial de Azángaro. Se analizará las respuestas de los encuestados respecto a la fiscalización tributaria, la percepción de la administración tributaria y la disposición para cumplir con las obligaciones tributarias.

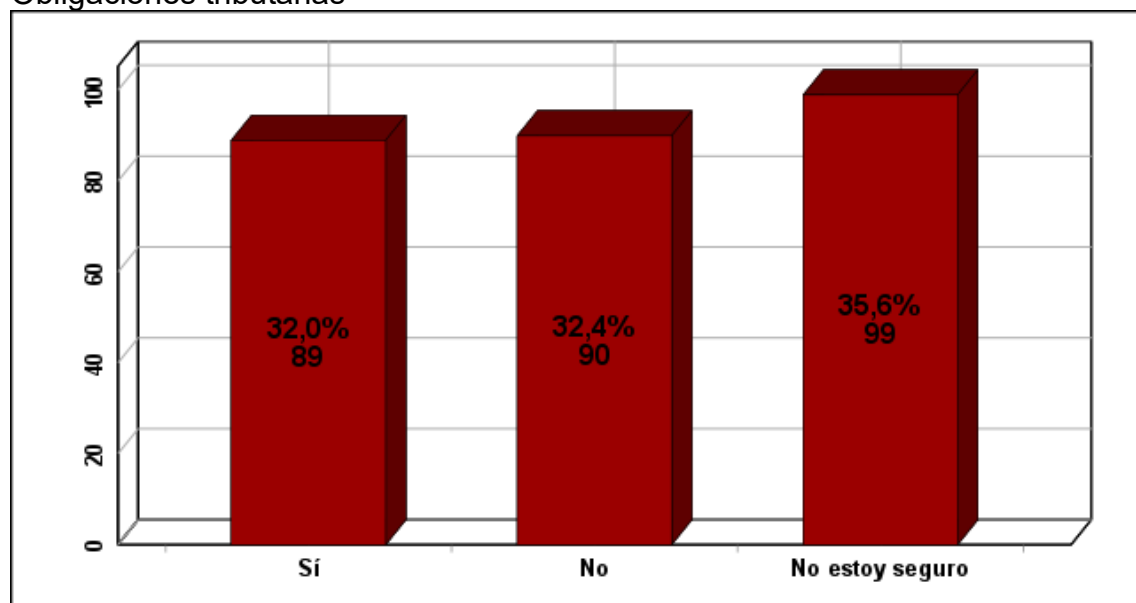
Tabla 1

*¿Estas al tanto de las obligaciones tributarias?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	89	32,0	32,0	32,0
	No	90	32,4	32,4	64,4
	No estoy seguro	99	35,6	35,6	100,0
	Total	278	100,0	100,0	

Figura 1

Obligaciones tributarias



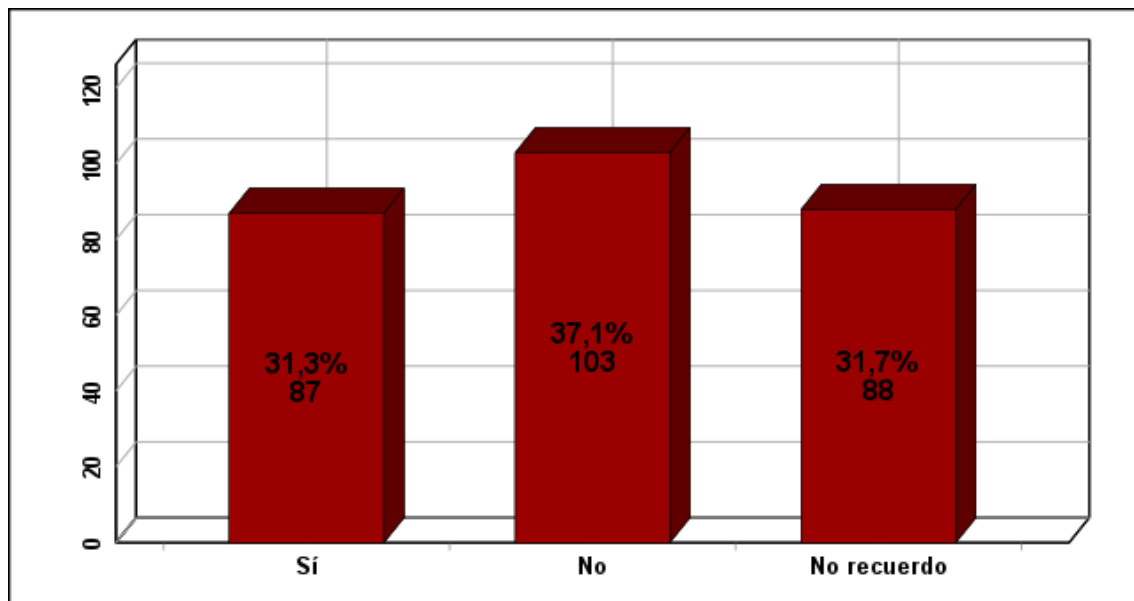
La Tabla 1 revela que el 32,4% de los encuestados no está al tanto de sus responsabilidades fiscales, mientras que el 35,6% dijo que no está seguro. Solo el 32,0% respondió afirmativamente a esta pregunta. Por lo tanto, el conocimiento del deber de contribuir entre los contribuyentes es notablemente insuficiente. Hay que decir que esto no es una promoción baja, porque el municipio debe llevar a cabo campañas de información para que las personas sepan de sus obligaciones.

Tabla 2

*¿Has recibido información sobre fiscalización tributaria ?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	87	31,3	31,3	31,3
	No	103	37,1	37,1	68,3
	No recuerdo	88	31,7	31,7	100,0
Total		278	100,0	100,0	

Figura 2  
Conocimiento sobre el sistema tributario municipal



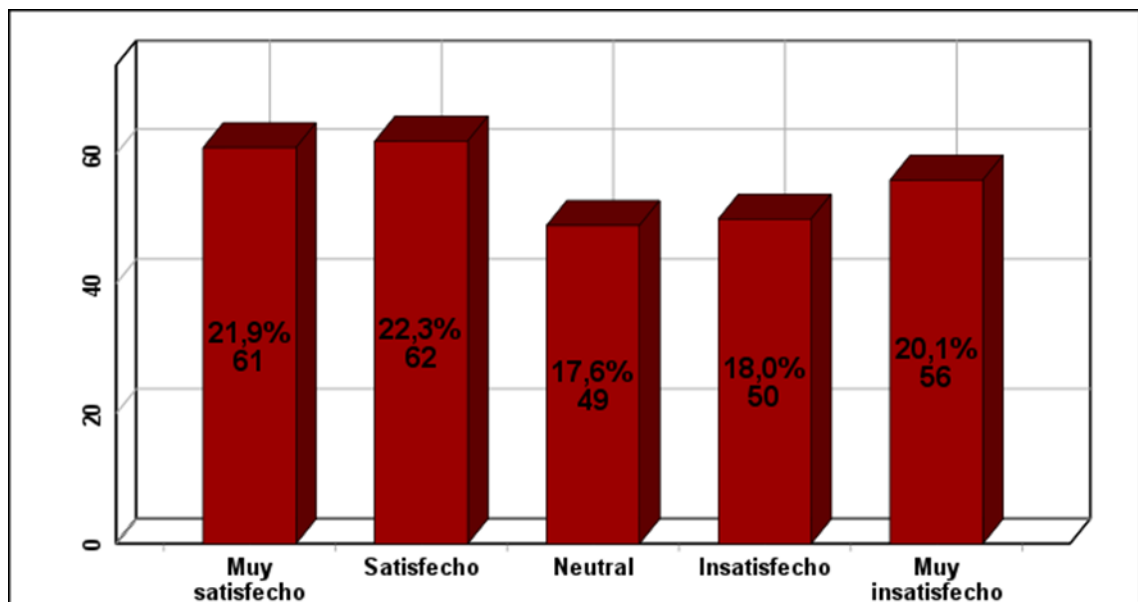
En la Tabla 2, se observa que un 37.1% de los encuestados no ha recibido información sobre fiscalización, mientras que el 31.3% sí la ha recibido, y el 31.7% no recuerda haberla recibido. La falta de información es preocupante, ya que podría contribuir a la desinformación y la falta de cumplimiento de las obligaciones tributarias. Es fundamental que la municipalidad mejore sus estrategias de comunicación para asegurar que todos los contribuyentes estén adecuadamente informados.

Tabla 3

*¿Qué tan satisfecho está con la fiscalización tributaria?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy satisfecho	61	21,9	21,9	21,9
	Satisfecho	62	22,3	22,3	44,2
	Neutral	49	17,6	17,6	61,9
	Insatisfecho	50	18,0	18,0	79,9
	Muy insatisfecho	56	20,1	20,1	100,0
Total		278	100,0	100,0	

Figura 3  
*Satisfacción con la fiscalización tributaria*

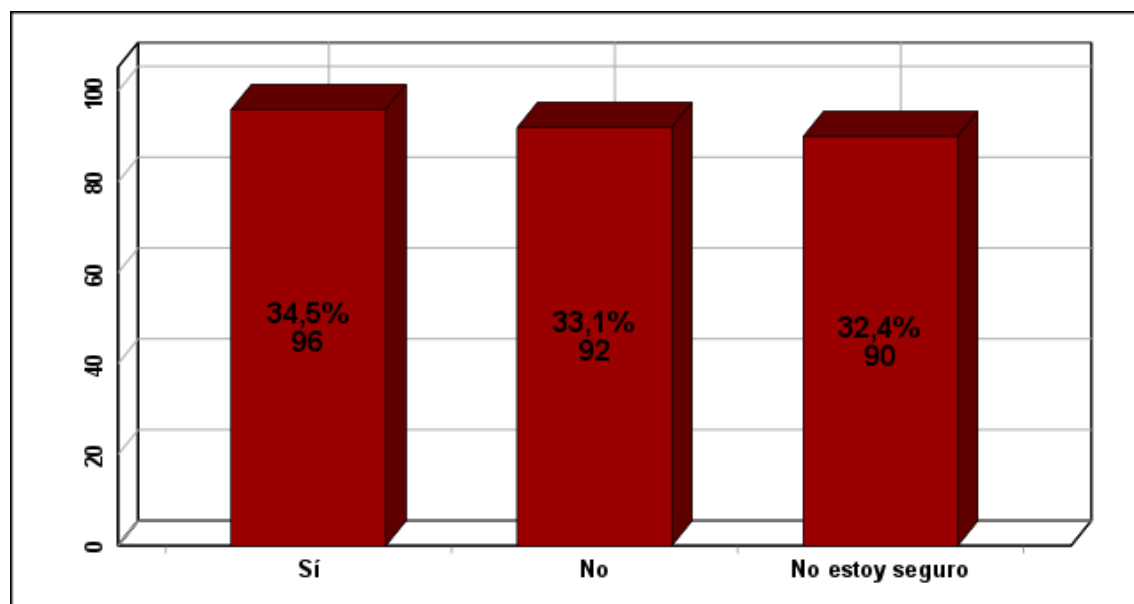


La Tabla 3 muestra que la satisfacción con la fiscalización se distribuye de manera variada. El 22.3% de los encuestados se siente satisfecho, pero un 20.1% está muy insatisfecho. La mayoría, con un 40.1%, se encuentra en una posición neutral o insatisfecha. Estos resultados sugieren que hay áreas que necesitan mejoras, ya que la insatisfacción podría estar relacionada con la percepción de la efectividad de la fiscalización y la atención al contribuyente.

Tabla 4  
*¿Considera que la fiscalización es justa?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	96	34,5	34,5	34,5
	No	92	33,1	33,1	67,6
	No estoy seguro	90	32,4	32,4	100,0
	Total	278	100,0	100,0	

Figura 4  
*Percepción sobre la fiscalización tributaria*



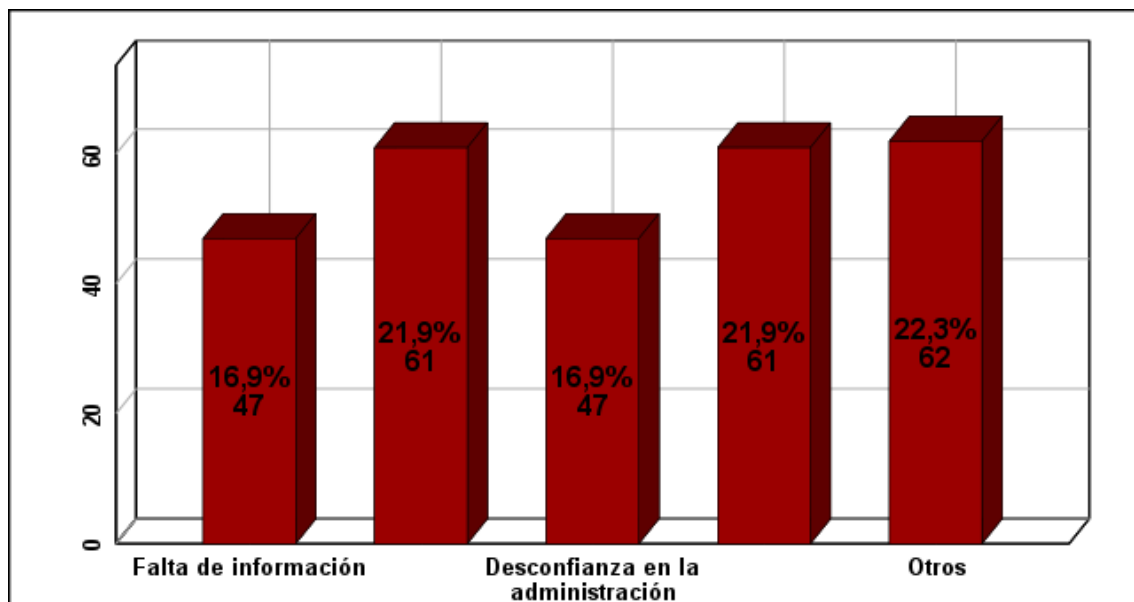
En la Tabla 4, se observa que un 34.5% de los encuestados considera que la fiscalización es justa, mientras que un 33.1% opina que no lo es, y un 32.4% no está seguro. Esta percepción de justicia en la fiscalización es casi equitativa entre los que creen que es justa y los que no. Esto indica la necesidad de aumentar la transparencia en los procesos de fiscalización para mejorar la confianza de los contribuyentes en la administración tributaria.

Tabla 5

*¿Qué factores le impiden cumplir con obligaciones tributarias?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Falta de información	47	16,9	16,9	16,9
	Procesos complicados	61	21,9	21,9	38,8
	Desconfianza en la administración	47	16,9	16,9	55,8
	Problemas económicos	61	21,9	21,9	77,7
	Otros	62	22,3	22,3	100,0
	Total	278	100,0	100,0	

Figura 5  
Efectividad de las estrategias de fiscalización implementadas



La Tabla 5 identifica los principales factores que impiden el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Los factores más significativos incluyen procesos engorrosos y problemas económicos, y la falta de información y desconfianza en la administración, ambos con un 16,9%. En este caso, el primero y la falta de dinero juegan un papel importante en la facilidad y disposición para pagar los impuestos. Con base en los resultados, se puede concluir que el cumplimiento tributario puede verse facilitado si el municipio trabaja para reducir la complejidad de los procesos y aliviar las dificultades económicas.

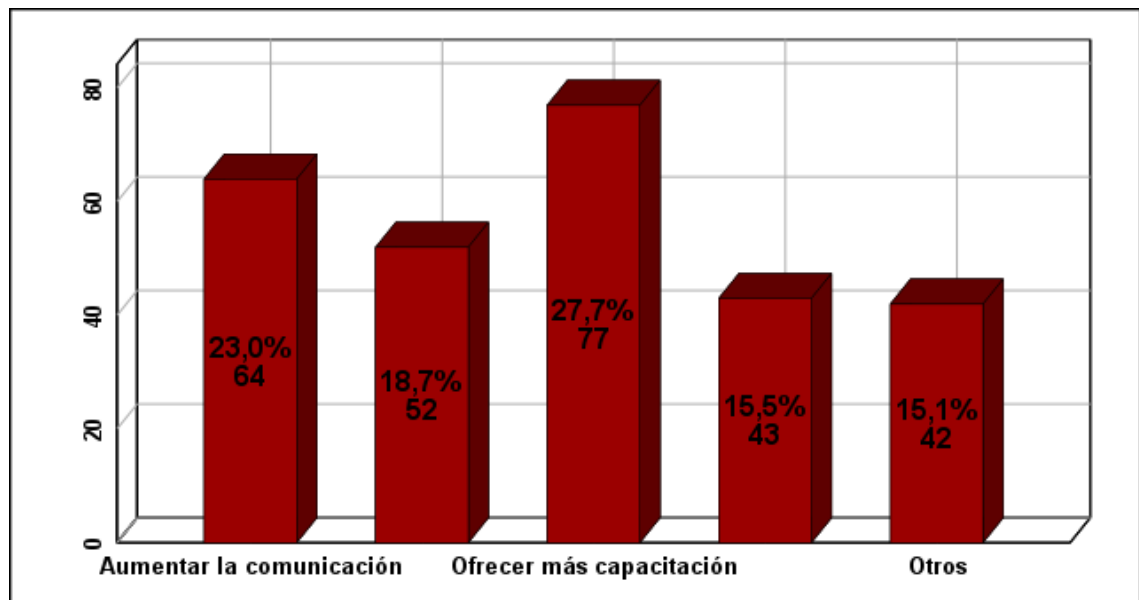
Tabla 6

*¿Qué sugerencias tiene para mejorar la fiscalización?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Aumentar la comunicación	64	23,0	23,0	23,0
	Simplificar procesos	52	18,7	18,7	41,7
	Ofrecer más capacitación	77	27,7	27,7	69,4
	Mejorar la transparencia	43	15,5	15,5	84,9
	Otros	42	15,1	15,1	100,0
	Total	278	100,0	100,0	

Figura 6

*Conocimiento de los beneficios de cumplir con las obligaciones fiscales*

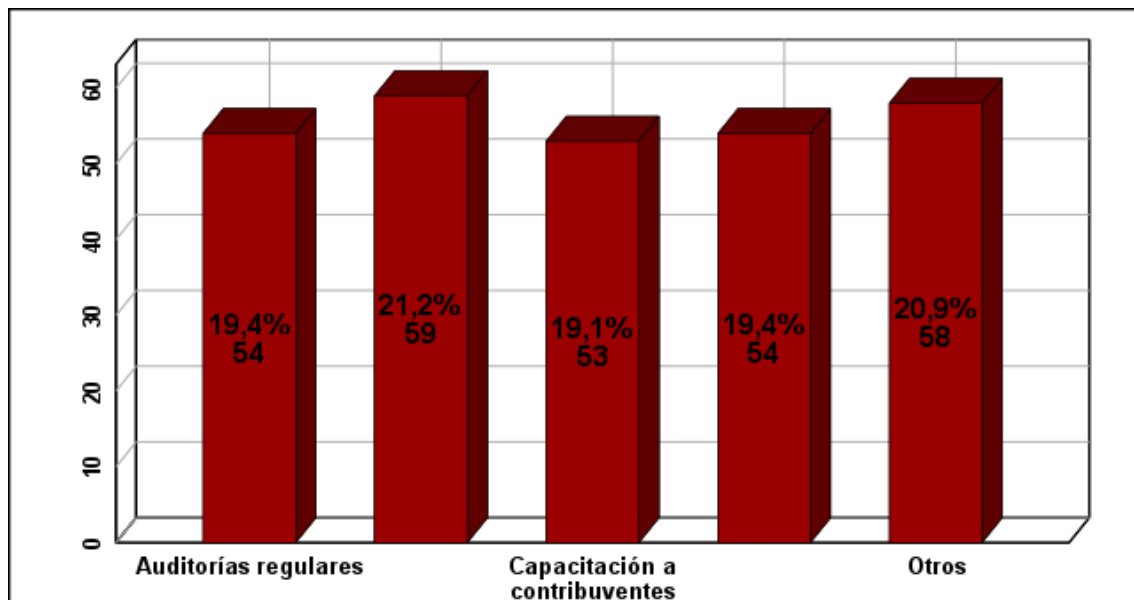


En la Tabla 6, las sugerencias más comunes para mejorar la fiscalización incluyen la necesidad de ofrecer más capacitación y aumentar la comunicación. Los contribuyentes consideran la capacitación y la comunicación como herramientas clave para mejorar la fiscalización. Por lo tanto, es importante educar a los contribuyentes sobre sus derechos y responsabilidades, y también es clave mantener abierta una línea de comunicación para que los contribuyentes puedan presentar fácilmente sus dudas y preocupaciones.

Tabla 7  
*¿Qué estrategias de fiscalización conoce?*

Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Auditorías regulares	54	19,4	19,4	19,4
	Campañas de sensibilización	59	21,2	21,2	40,6
	Capacitación a contribuyentes	53	19,1	19,1	59,7
	Uso de tecnología	54	19,4	19,4	79,1
	Otros	58	20,9	20,9	100,0
	Total	278	100,0	100,0	

Figura 7  
*Importancia de la educación fiscal en la comunidad*



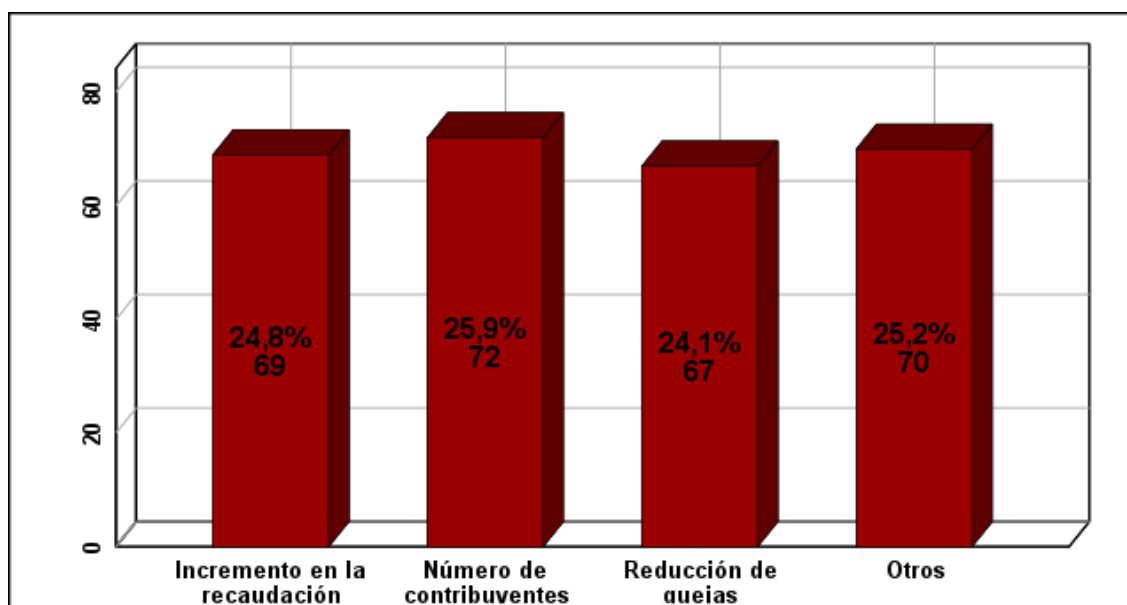
la tabla 7, se puede concluir que las estrategias más populares entre los encuestados son las campañas de sensibilización de 31 se Raspberry (21.2%) y auditorías regulares. Dado que hay más estrategias de inspección que se utilizan y se implementan que son menos conocidas para los contribuyentes, el rendimiento del programa se ve limitado. Por lo tanto, la municipalidad debería dedicar más esfuerzos para llevar más información sobre la implementación de diferentes estrategias, lo que mejorará no solo los conocimientos públicos, sino también promoverá su participación activa en el proceso.

Tabla 8

*¿Cómo se mide la efectividad de la fiscalización?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Incremento en la recaudación	69	24,8	24,8	24,8
	Número de contribuyentes cumplidores	72	25,9	25,9	50,7
	Reducción de quejas	67	24,1	24,1	74,8
	Otros	70	25,2	25,2	100,0
	Total	278	100,0	100,0	

Figura 8  
Efectividad de las estrategias de fiscalización implementadas



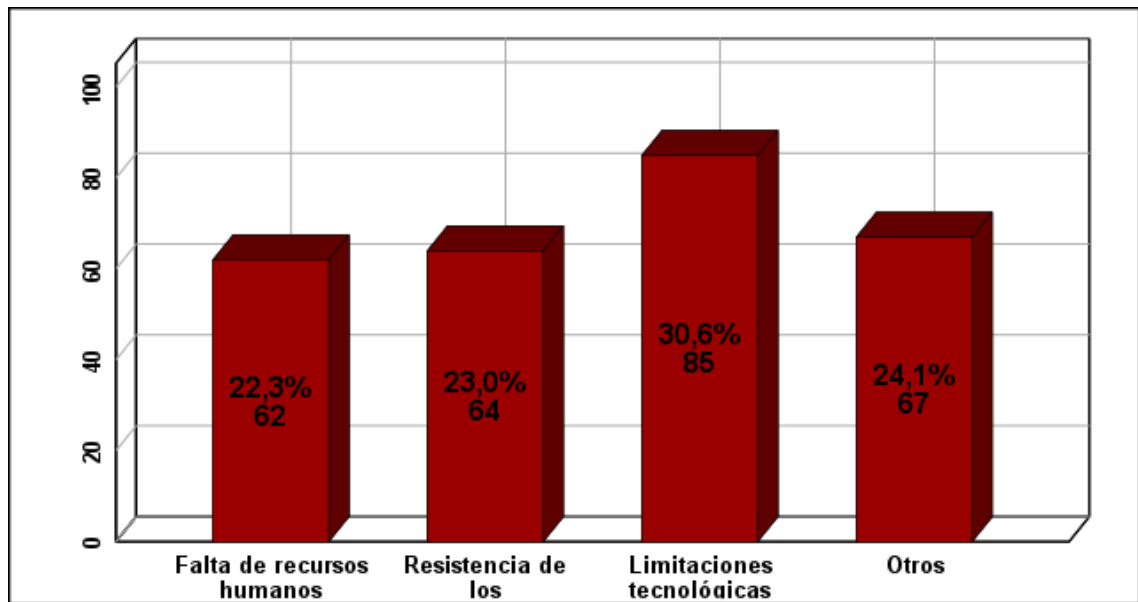
En la Tabla 8, los encuestados mencionan el número de contribuyentes cumplidores (25.9%) y el incremento en la recaudación (24.8%) como principales indicadores de efectividad.

Tabla 9

*¿Cuáles son los desafíos en la recaudación de impuestos?*

Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Falta de recursos humanos	62	22,3	22,3	22,3
	Resistencia de los contribuyentes	64	23,0	23,0	45,3
	Limitaciones tecnológicas	85	30,6	30,6	75,9
	Otros	67	24,1	24,1	100,0
	Total	278	100,0	100,0	

Figura 9  
desafíos en la recaudación de impuestos



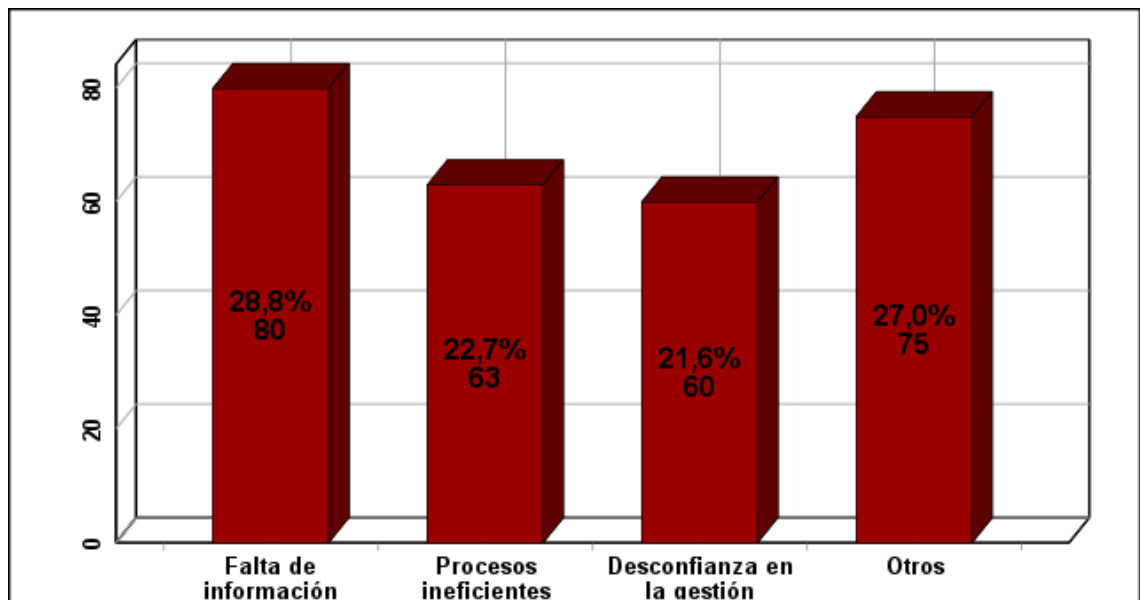
Destaca que la falta de recursos humanos (22.3%) y las limitaciones tecnológicas (30.6%) son los desafíos más significativos en la recaudación de impuestos. Estos desafíos indican que la municipalidad necesita invertir en recursos humanos y tecnológicos para mejorar la eficiencia de la recaudación y garantizar un servicio más efectivo a los contribuyentes.

Tabla 10

*¿Qué factores afectan la recaudación?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Falta de información	80	28,8	28,8	28,8
	Procesos ineficientes	63	22,7	22,7	51,4
	Desconfianza en la gestión	60	21,6	21,6	73,0
	Otros	75	27,0	27,0	100,0
	Total	278	100,0	100,0	

Figura 10  
*factores afectan la recaudación*

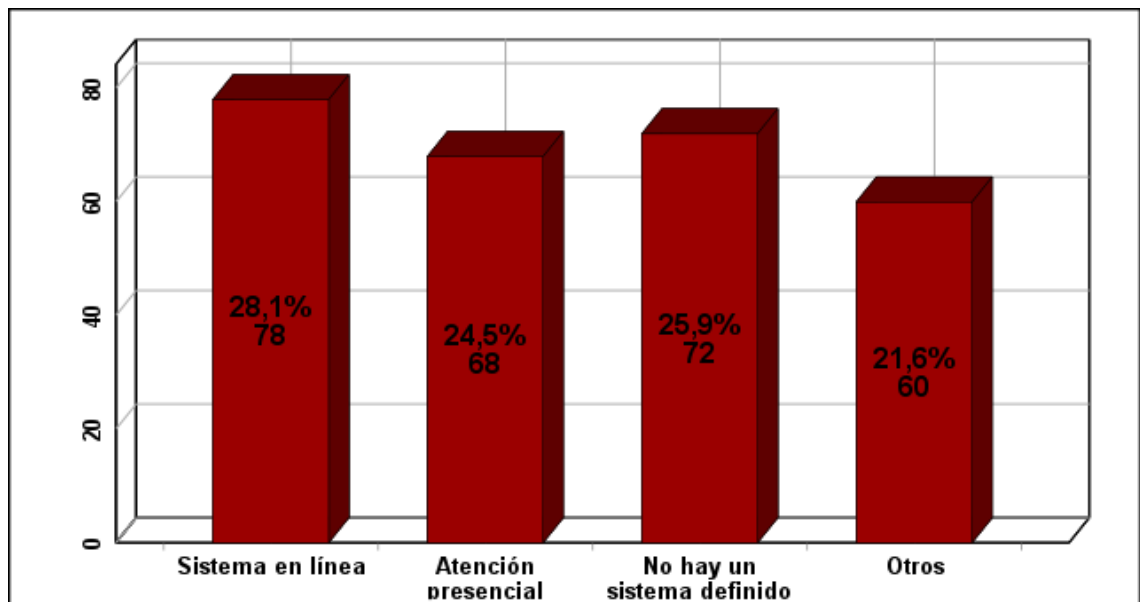


En la Tabla 10, se identifican la falta de información (28.8%) y los procesos ineficientes (22.7%) como los factores más citados que afectan la recaudación. La mejora en la comunicación y la eficiencia de los procesos es crucial para optimizar la recaudación tributaria. Esto implica revisar y simplificar los procedimientos existentes para facilitar el cumplimiento por parte de los contribuyentes.

Tabla 11  
*¿Cómo se gestionan quejas de contribuyentes?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sistema en línea	78	28,1	28,1	28,1
	Atención presencial	68	24,5	24,5	52,5
	No hay un sistema definido	72	25,9	25,9	78,4
	Otros	60	21,6	21,6	100,0
	Total	278	100,0	100,0	

Figura 11  
*Gestión de quejas de contribuyentes*

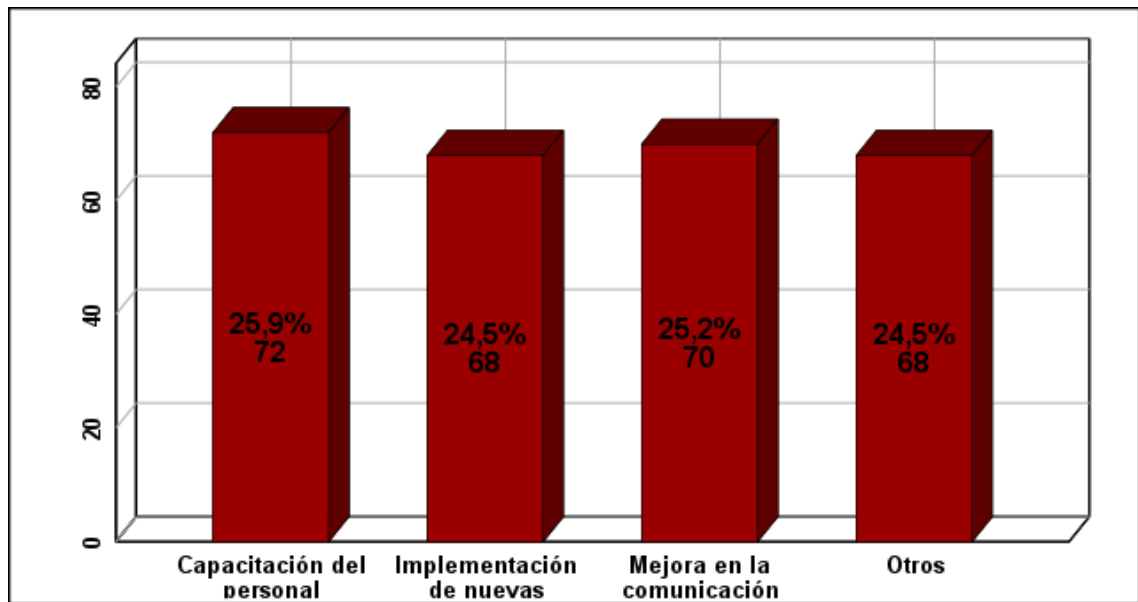


La Tabla 11 revela que la mayoría de los encuestados indica que las quejas se gestionan a través de un sistema en línea (28.1%) o atención presencial (24.5%). La existencia de múltiples canales para la gestión de quejas es positiva, pero es importante evaluar su efectividad y accesibilidad. La municipalidad debería asegurarse de que estos sistemas sean fáciles de usar y que los contribuyentes reciban respuestas oportunas.

Tabla 12  
¿Qué mejoras se están considerando?

Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Capacitación del personal	72	25,9	25,9	25,9
	Implementación de nuevas tecnologías	68	24,5	24,5	50,4
	Mejora en la comunicación	70	25,2	25,2	75,5
	Otros	68	24,5	24,5	100,0
	Total	278	100,0	100,0	

Figura 12  
Eficiencia en los procesos de recaudación

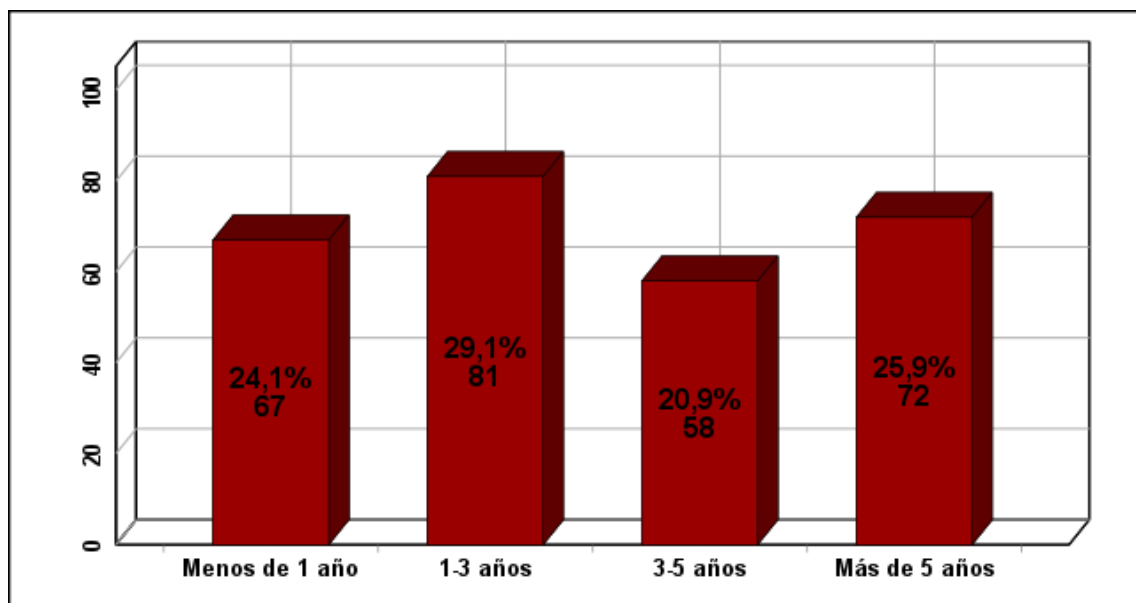


En la Tabla 12, las principales mejoras que se están considerando incluyen la capacitación del personal (25.9%) y la mejora en la comunicación (25.2%). Estas áreas son fundamentales para fortalecer la relación entre la administración tributaria y los contribuyentes, y para asegurar que el personal esté bien preparado para atender las necesidades de los ciudadanos.

Tabla 13  
*¿Cuánto tiempo lleva como contribuyente?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Menos de 1 año	67	24,1	24,1	24,1
1-3 años	81	29,1	29,1	53,2
3-5 años	58	20,9	20,9	74,1
Más de 5 años	72	25,9	25,9	100,0
Total	278	100,0	100,0	

Figura 13  
*Tiempo como contribuyente*

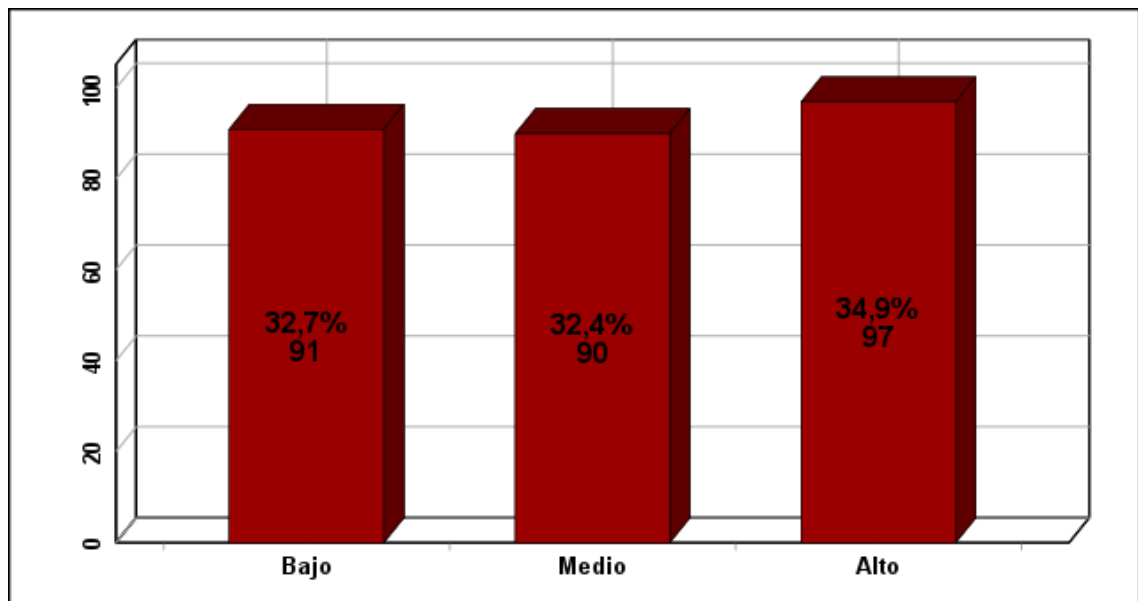


La Tabla 13 indica que la mayoría de los encuestados tiene entre 1-3 años como contribuyentes (29.1%). Esto sugiere una población de contribuyentes relativamente nueva, lo que puede influir en su conocimiento sobre obligaciones tributarias y su experiencia con la fiscalización. La municipalidad debe considerar estrategias específicas para educar a este grupo sobre sus responsabilidades fiscales.

Tabla 14  
*¿Cuál es su nivel de ingresos?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	91	32,7	32,7	32,7
	Medio	90	32,4	32,4	65,1
	Alto	97	34,9	34,9	100,0
	Total	278	100,0	100,0	

Figura 14  
*nivel de ingresos*

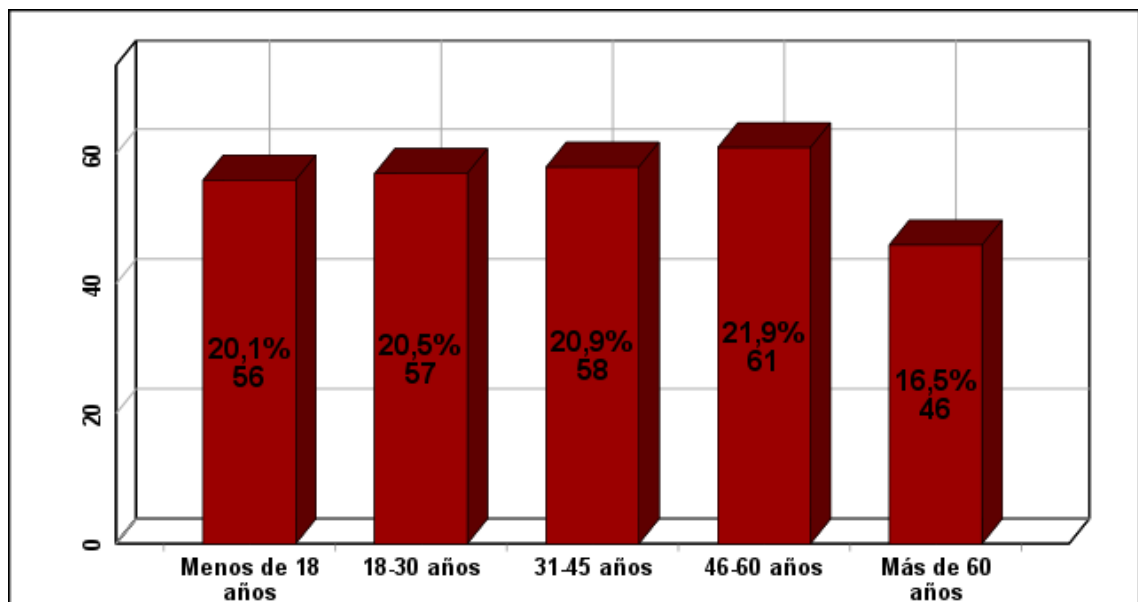


Por otro lado, en la Tabla 14, los ingresos están distribuidos de manera bastante equitativa con un 34,9% en el nivel alto y uno 32,7% en el bajo. Estos obviamente pueden variar en función de los señalados y esto puede influir en la percepción y en el efectivo pago de los deberes tributarios. Al momento de proponer cobros, ello significa que la municipalidad no debería tener un enfoque general.

Tabla 15  
*¿Cuál es su edad?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Menos de 18 años	56	20,1	20,1	20,1
	18-30 años	57	20,5	20,5	40,6
	31-45 años	58	20,9	20,9	61,5
	46-60 años	61	21,9	21,9	83,5
	Más de 60 años	46	16,5	16,5	100,0
	Total	278	100,0	100,0	

Figura 15  
*edad*

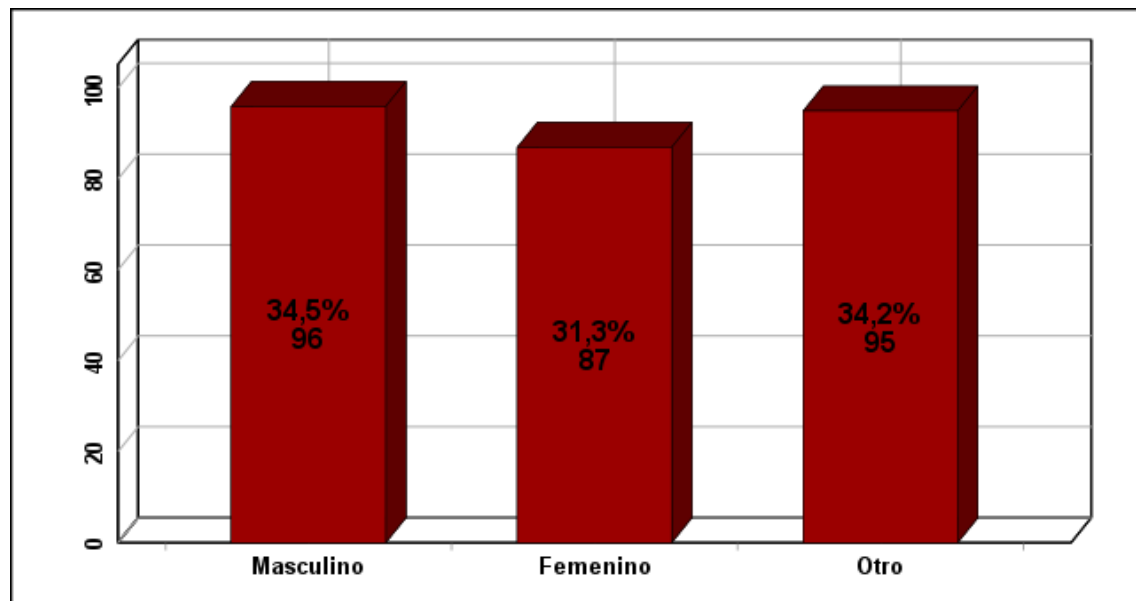


Según la Tabla 15, la mayor parte de los encuestados presenta un intervalo en el rango 46-60 años . Las experiencias y percepciones diferenciadas del resto de grupos respecto a la fiscalización podían diferir de los jóvenes. En consecuencia, el gobierno local debe elaborar las estrategias que harán ajuste a las necesidades y especificaciones de cada grupo etario.

Tabla 16  
*¿Cuál es su género?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Masculino	96	34,5	34,5	34,5
	Femenino	87	31,3	31,3	65,8
	Otro	95	34,2	34,2	100,0
	Total	278	100,0	100,0	

Figura 16  
*género*

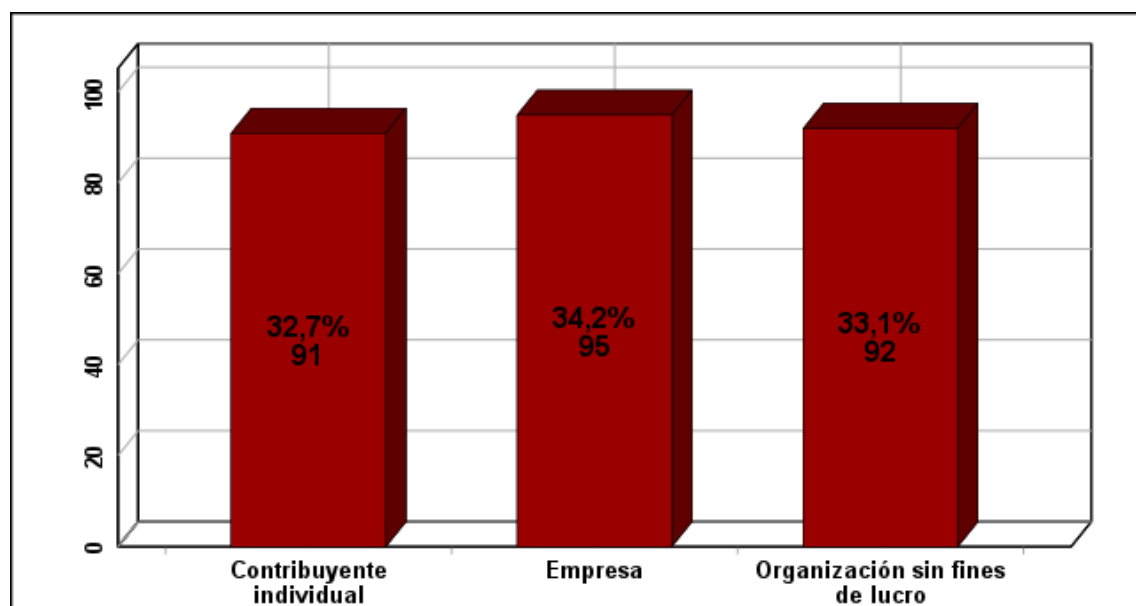


La distribución según el género, según se muestra en la Tabla 16, era equilibrada, con un 34,5% de género masculino y un 34.2% de género femenino. Considerando que se trata de un hallazgo importante, se puede decir que la diversidad de género en la muestra contribuirá a tener una percepción más completa de las percepciones de la fiscalización. Recordando estos resultados, la municipalidad debería hacer más énfasis en la perspectiva de género en cuanto a la implementación de políticas y programas de figura.

Tabla 17  
¿Qué tipo de contribuyente es?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Contribuyente individual	91	32,7	32,7	32,7
	Empresa	95	34,2	34,2	66,9
	Organización sin fines de lucro	92	33,1	33,1	100,0
	Total	278	100,0	100,0	

Figura 17  
tipo de contribuyente



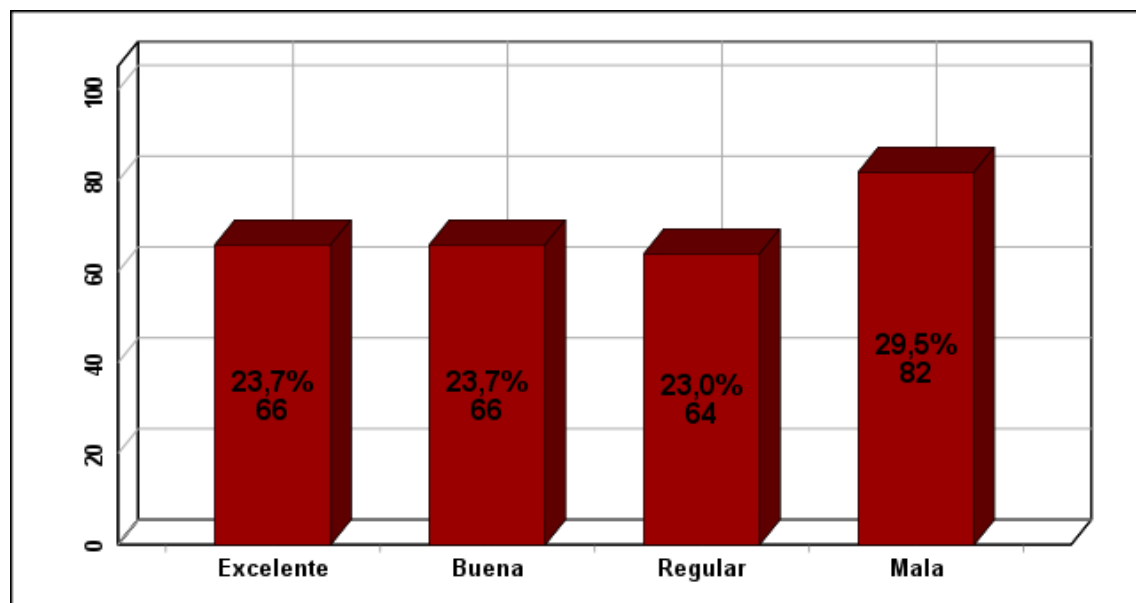
La Tabla 17 revela que la mayoría de los encuestados son empresas (34.2%) o contribuyentes individuales (32.7%). Las necesidades y percepciones pueden variar significativamente entre estos grupos, lo que sugiere que las estrategias de fiscalización deben ser diferenciadas para atender adecuadamente a cada tipo de contribuyente.

Tabla 18

*¿Cómo califica su experiencia con la administración tributaria?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Excelente	66	23,7	23,7	23,7
	Buena	66	23,7	23,7	47,5
	Regular	64	23,0	23,0	70,5
	Mala	82	29,5	29,5	100,0
	Total	278	100,0	100,0	

Figura 18  
experiencia con la administración tributaria



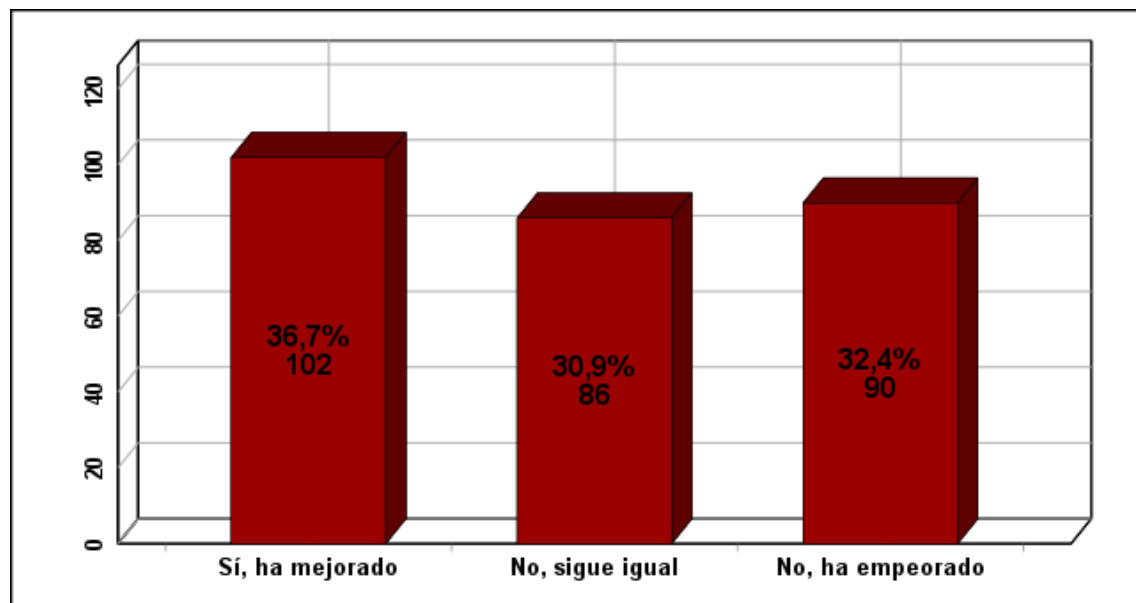
En la Tabla 18, un 29.5% calificó su experiencia como mala, mientras que solo un 23.7% la calificó como excelente o buena. La experiencia negativa con la administración tributaria es un indicativo claro de la necesidad de reformas en la gestión y atención al contribuyente para mejorar la satisfacción y la confianza en el sistema.

Tabla 19

*¿Considera que la fiscalización ha mejorado en los últimos años?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí, ha mejorado	102	36,7	36,7	36,7
	No, sigue igual	86	30,9	30,9	67,6
	No, ha empeorado	90	32,4	32,4	100,0
	Total	278	100,0	100,0	

Figura 19  
*Considera que la fiscalización ha mejorado*



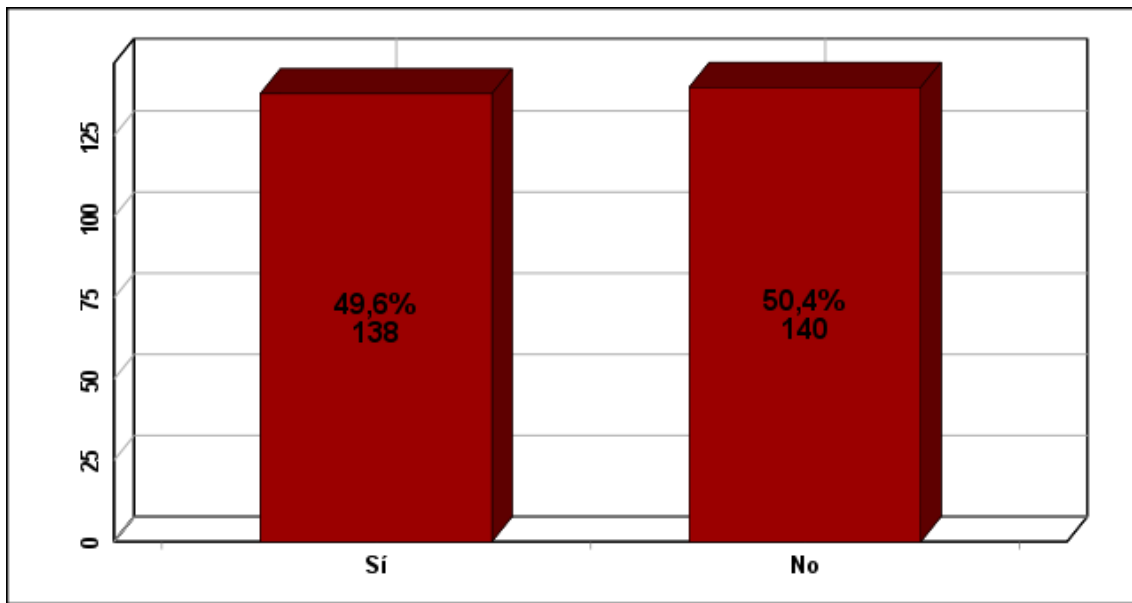
La Tabla 19 muestra que el 36.7% considera que la fiscalización ha mejorado, pero un 32.4% cree que ha empeorado. Aunque hay una percepción de mejora, la división en opiniones sugiere que se deben abordar las preocupaciones de aquellos que sienten que la situación ha empeorado para generar confianza en el proceso de fiscalización.

Tabla 20

*¿Cree que debería haber más capacitación para contribuyentes?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	138	49,6	49,6	49,6
	No	140	50,4	50,4	100,0
	Total	278	100,0	100,0	

Figura 20  
capacitación para contribuyentes



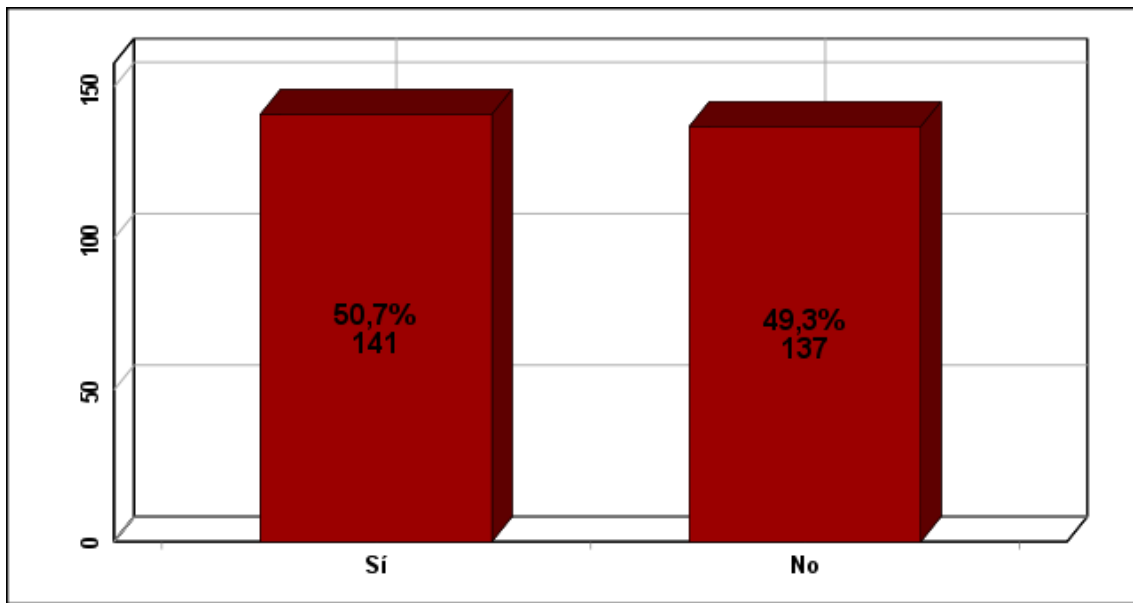
En la Tabla 20, un 49.6% está a favor de más capacitación, mientras que 50.4% no lo está. La opinión casi equitativa indica que hay un grupo significativo que ve la necesidad de más educación fiscal, lo que podría ayudar a mejorar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y la relación entre la administración y los contribuyentes.

Tabla 21

*¿Está dispuesto a pagar impuestos?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	141	50,7	50,7	50,7
	No	137	49,3	49,3	100,0
	Total	278	100,0	100,0	

Figura 21  
*pagar impuestos*



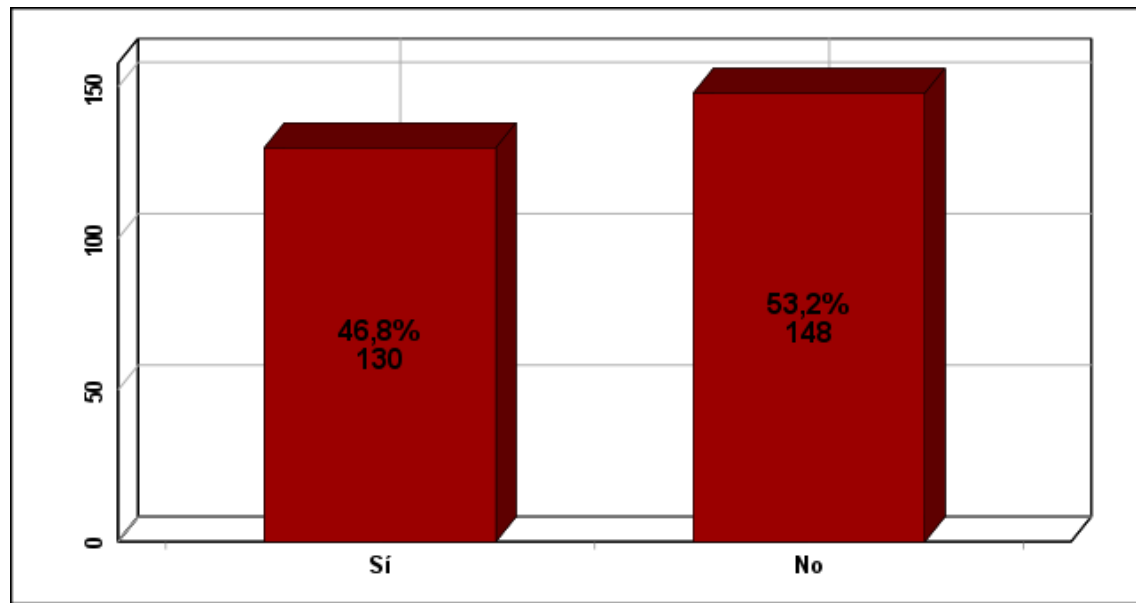
La Tabla 21 revela que la disposición a pagar impuestos es casi equilibrada, con un 50.7% dispuesto y 49.3% no. Esta disposición sugiere que, aunque hay un deseo de contribuir, puede haber dudas sobre la efectividad de cómo se utilizan esos impuestos, lo que podría afectar la voluntad de los contribuyentes para cumplir con sus obligaciones.

Tabla 22

*¿Cree que la municipalidad utiliza bien los recursos?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	130	46,8	46,8	46,8
	No	148	53,2	53,2	100,0
	Total	278	100,0	100,0	

Figura 22  
*Utilización correcto los recursos*



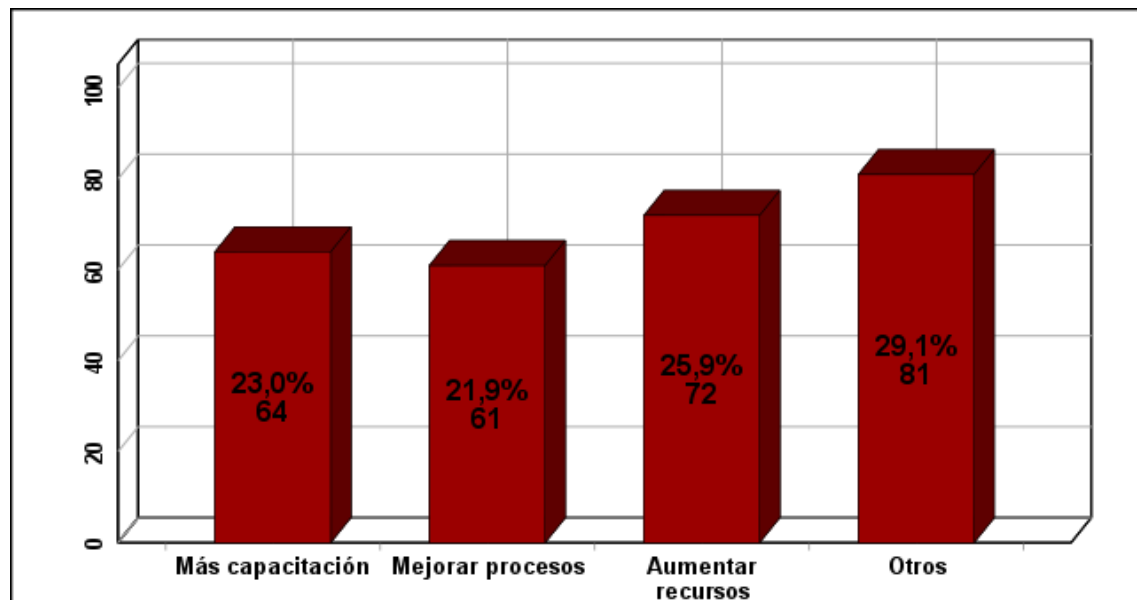
En la Tabla 22, un 53.2% no cree que la municipalidad utilice bien los recursos, mientras que el 46.8% sí lo cree. La percepción negativa sobre la utilización de recursos es alarmante y sugiere que la municipalidad debe trabajar en la transparencia y rendición de cuentas para mejorar la confianza de los contribuyentes.

Tabla 23

*¿Qué aspectos deberían mejorarse en la fiscalización?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Más capacitación	64	23,0	23,0	23,0
	Mejorar procesos	61	21,9	21,9	45,0
	Aumentar recursos	72	25,9	25,9	70,9
	Otros	81	29,1	29,1	100,0
	Total	278	100,0	100,0	

Figura 23  
*¿Qué aspectos deberían mejorarse en la fiscalización?*



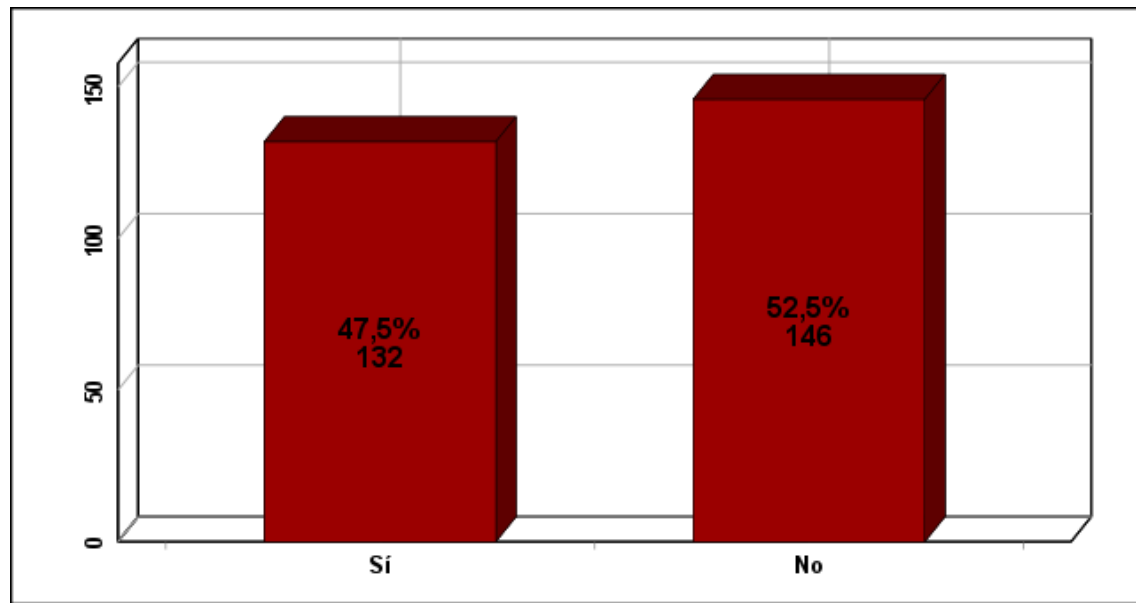
Según el Cuadro 23, las dos sugerencias más comunes son a más recursos 25.9% y a más formación 23.0%. Estas áreas clave son esenciales para mejorar la efectividad de la fiscalización, así como la satisfacción del contribuyente, lo que en última instancia, puede derivar en mayor cumplimiento tributario.

Tabla 24

*¿Tiene alguna sugerencia adicional?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	132	47,5	47,5	47,5
	No	146	52,5	52,5	100,0
	Total	278	100,0	100,0	

Figura 24  
*sugerencia adicional*



Finalmente, la Tabla 24 revela que el 52.5% de los encuestados no tiene sugerencias adicionales mientras que el 47.5% presenta algunas. Si bien la mayoría de los residentes están dispuestos a plantear sugerencias, la tendencia disminuye el interés en apoyar el sistema de fiscalización. Pese a esto, los hallazgos aún son valiosos para posibles reformas y estrategias para estrechar la relación contribuyentes y municipalidad.

## 4.2. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

La discusión de los resultados de la encuesta propuesta sobre la fiscalización tributaria lleva a varias conclusiones clave que merecen una atención detallada. En primer lugar, es importante destacar la falta de conocimiento en la obligación de impuestos entre los contribuyentes: el 32,4% de los encuestados afirmó no saber nada sobre la situación en cuestión. Este hallazgo subraya la necesidad de campañas de educación tributaria que ayuden a los individuos a aprender acerca de sus responsabilidades y derechos. No saber puede ser un factor en el subdesarrollo de la responsabilidad del impuesto y, por lo tanto, en la disminución de la recaudación de impuestos y, en última instancia, en problemas críticos de financiamiento municipal.

Asimismo, la encuesta arroja que un significativamente alto 37.1% de los encuestados no ha recibido información sobre la fiscalización tributaria. Este nivel de falta de comunicación y opacidad en la administración tributaria podría desconfiar a los contribuyentes y, finalmente, su nivel de percepción de justicia en la fiscalización. La percepción de la justicia en la fiscalización es casi equiparada, con 34.5% de los encuestados que perciben la justicia prevalecer y el otro 33.1% no estar de acuerdo. Esta conclusión sugiere que la municipalidad necesita comunicarse mejor y sus procesos deben ser más transparentes para infundir confianza en los contribuyentes. Otro campo crítico pertenece a la satisfacción con el proceso de



fiscalización. Aproximadamente 40.1% de los encuestados no están satisfechos con el proceso, lo que indica claramente un problema generalizado que pronto podría conectarse a la percepción de ineficiencia de los procesos de fiscalización. Para mejorar la satisfacción y promover la voluntariosidad, la administración tributaria debería considerar la implementación de procedimientos de atención al cliente y mejoras. Los problemas tales como, el debido cumplimiento y los problemas de procesos, resaltan la necesidad de mitigar los problemas acerca de lo que se está haciendo. La municipalidad, en este caso, debería facilitar el cumplimiento, lo que incluiría ambos desarrollos: soluciones digitales y apoyo directo a los contribuyentes.



## CONCLUSIONES

**Primera:** La evaluación del impacto de la fiscalización tributaria en la recaudación del impuesto en la Municipalidad de Azángaro durante el año 2023 ha revelado que, a pesar de las reformas implementadas, existen desafíos significativos que limitan la efectividad de la recaudación tributaria. La fiscalización efectiva es crucial para aumentar los ingresos municipales y, por ende, financiar el desarrollo local.

**Segunda:** Las estrategias de fiscalización tributaria implementadas por la Municipalidad de Azángaro en 2023 han mostrado avances en la detección de irregularidades y en la capacitación del personal fiscalizador. En este sentido, se capacitó al 60% del personal en nuevas metodologías de auditoría, lo que ha permitido identificar un 25% más de casos de evasión en comparación con el año anterior. Sin embargo, estas estrategias aún son insuficientes para abordar de manera integral la evasión fiscal, que se estima en alrededor del 30% de los ingresos potenciales.

**Tercera:** Se han identificado varios factores que afectan la efectividad de la recaudación del impuesto municipal, entre ellos, el bajo nivel de conocimiento de los contribuyentes sobre sus obligaciones fiscales. Aproximadamente el 32.4% de los encuestados afirmaron no estar al tanto de sus responsabilidades tributarias. Además, la alta informalidad en el mercado laboral, que afecta a cerca del 70% de la población activa en Azángaro, contribuye a un entorno donde la evasión fiscal es prevalente, lo que dificulta el cumplimiento tributario y afecta directamente los ingresos municipales.



**Cuarta:** La investigación ha puesto de manifiesto varias deficiencias en los procesos de fiscalización tributaria, incluyendo la falta de formación continua del personal y la escasa comunicación con los contribuyentes. Un 40.1% de los encuestados expresó insatisfacción con los procesos de fiscalización actuales. Estas deficiencias están directamente relacionadas con los bajos niveles de recaudación observados. Es fundamental que la administración municipal implemente mejoras en los procesos de fiscalización, así como en la transparencia y rendición de cuentas, para fortalecer la confianza de los contribuyentes en el sistema tributario..



## RECOMENDACIONES

**Primera:** En consecuencia, es necesario que la Municipalidad de Azángaro ejecute un programa de formación global para los trabajadores responsables del control de los tributos, de forma tal que estén habilitados con instrumentos y conocimientos para efectuar revisiones eficaces. Al mismo tiempo, deberá orientarse a la proyección de la utilización de los recursos, en los que la Municipalidad recaudó en términos de transparencia, explicando con claridad al pueblo en general la utilización de estos fondos en pro del desarrollo distrital.

**Segunda:** Capacitación y ejecución de campañas de sensibilización orientadas a los contribuyentes acerca de sus deberes fiscales y los méritos de cumplirlos. Estas campañas podrían anunciarse a través de diversos canales, incluidas plataformas de redes sociales, trabajo comunitario y panfletos informativos, asegurando así que una multitud diversa de personas reciba mensajes críticos de pago de impuestos. Esto incrementaría sin duda la conciencia de las personas acerca de ello y reduciría la evasión fiscal.

**Tercera:** Inversiones en tecnologías digitales para facilitar la recolección y análisis de datos fiscales: la adopción de un sistema moderno de gestión tributaria le permitirá a la municipalidad realizar auditorías efectivas, detectar desviaciones más rápidamente, así como optimizar los procesos de recaudación. Estas herramientas también pueden ser utilizadas para rastrear el cumplimiento de los contribuyentes en tiempo real.

**Cuarta:** -Espacios de diálogo y participación. Instaurar foros comunitarios y encuestas frecuentes que permitan a la municipalidad obtener retroalimentación



de los contribuyentes y la ciudadanía en general acerca de sus preocupaciones y sugerencias acerca del proceso de fiscalización. ACTITUD: para que los contribuyentes respeten y colaboren con el debido cumplimiento de sus obligaciones fiscales..



## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alm, J., & Martínez-Vazquez, J. (2020). Tax compliance and tax evasion: A global perspective. Springer.
- Bird, R. M., & Zolt, E. M. (2020). Improving tax compliance through fiscal transparency. *Journal of Economic Perspectives*, 34(3), 75–98.
- Bravo, J. (2020). Fiscalización tributaria en América Latina: Retos y perspectivas. *Revista Iberoamericana de Estudios Fiscales*, 12(1), 45–62.
- Banco Mundial. (2022). Fiscal reforms in developing countries: Lessons learned. Recuperado de [URL].
- Bird, R. M., & Zolt, E. M. (2019). The role of tax administration in the development of tax policy. *International Tax and Public Finance*, 26(2), 245-267.
- Cámara de Comercio de Lima. (2020). Percepción de los contribuyentes sobre la fiscalización tributaria en Perú. Recuperado de [URL].
- Castañeda, A., & Martínez, R. (2023). Fiscalización tributaria en América Latina: Un análisis comparativo. *Revista de Estudios Fiscales*, 15(1), 23-45.
- Cobham, A., & Janský, P. (2019). Measuring misalignment: The location of US multinationals' economic activity versus their profits. *Development Policy Review*, 37(1), 91–110.
- Chopra, S. (2016). *Supply chain management: Strategy, planning, and operation* (6th ed.). Pearson.
- Forero, A., & Martínez, R. (2020). Análisis de los pronósticos en la gestión fiscal municipal. *Revista Internacional de Finanzas Públicas*, 11(2), 89–112.
- Fernández, J. (2022). Estrategias de fiscalización tributaria en América Latina: Un enfoque comparativo. *Revista de Estudios Fiscales*, 45(3), 123-145.
- Flores, J., & Gómez, L. (2021). La informalidad y su impacto en la recaudación tributaria en Perú. *Revista de Economía*, 12(3), 67-89.



- González, M. (2021). Impacto de la fiscalización en la recaudación tributaria: Evidencia de municipalidades en Perú. *Journal of Public Finance*, 12(1), 45-67.
- Gutiérrez Pulido, H. (2020). *Calidad total y productividad* (3rd ed.). McGraw-Hill.
- Gupta, M. (2021). Role of technology in improving tax compliance. *International Journal of Public Administration*, 44(5), 321–338.
- Huanca, R. (2021). Diagnóstico de la fiscalización tributaria en la región Puno. *Revista Peruana de Economía*, 18(4), 67–81.
- Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI). (2021). Informe anual de recaudación municipal. Lima: INEI.
- López, R. (2023). Percepción ciudadana y cumplimiento tributario: Un estudio en el contexto peruano. *Revista de Ciencias Sociales*, 30(2), 89-105.
- López, M., & Rojas, P. (2022). Desafíos en la fiscalización tributaria en la Municipalidad de Azángaro. *Revista Municipal*, 5(2), 34-50.
- Mendoza, S., & Salas, T. (2022). Participación ciudadana y fiscalización tributaria en Azángaro. *Journal of Local Governance*, 8(1), 11-29.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2023). Informe sobre la fiscalización tributaria en Perú. Recuperado de .
- Martínez, A. (2020). Factores que influyen en la efectividad de la fiscalización tributaria. *Análisis Económico*, 25(4), 201-220.
- Martínez, P. (2022). Cultura tributaria y su impacto en la recaudación municipal. *Revista de Administración Pública*, 23(7), 45–62.
- OCDE. (2021). Tax administration: Trends in tax compliance strategies. OECD Publishing.
- Pérez, S. (2022). Recaudación tributaria y fiscalización: Un análisis de la experiencia en América Latina. *Economía y Sociedad*, 18(1), 75-92.



- Paredes, L. (2022). Recaudación tributaria en municipios rurales del sur del Perú. *Revista Andina de Estudios Económicos*, 15(3), 89–104.
- Quispe, A. (2021). La fiscalización tributaria como herramienta para reducir la evasión fiscal. *Revista Contabilidad y Gestión*, 13(2), 35–47.
- Quiroz, A., & Salazar, J. (2021). Mejoras en la fiscalización tributaria en Perú: Un análisis crítico. *Revista de Política Fiscal*, 19(4), 78-94.
- Rodríguez, S., & Paredes, C. (2020). Estrategias para la mejora de la recaudación tributaria en municipalidades del Perú. *Revista de Ciencias Sociales*, 19(1), 123–139.
- Ramírez, T. (2019). Deficiencias en los procesos de fiscalización tributaria: Un enfoque crítico. *Revista de Derecho Tributario*, 10(3), 34-50.
- Silva, E. (2021). La burocracia en la fiscalización tributaria: Retos y oportunidades. *Journal of Taxation*, 15(2), 112-130.
- SUNAT. (2021). Informe anual sobre la fiscalización tributaria en Perú. Lima: Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). (2022). Informe anual de recaudación tributaria. Recuperado de [URL].
- Torres, R. (2021). Análisis de la recaudación de impuestos en Azángaro. *Revista de Administración Pública*, 10(3), 45-60.
- Torres, L. (2023). Mejorando la fiscalización tributaria: Recomendaciones para municipalidades. *Revista de Administración Pública*, 27(1), 56-78.
- Torres, J., & Mamani, T. (2020). Impacto de la informalidad en la recaudación municipal: Caso Puno. *Revista Economía y Sociedad*, 14(4), 101–118.
- Vásquez, J., & Huamán, F. (2022). La fiscalización tributaria y su relación con la recaudación en municipios rurales. *Revista Científica de Economía Pública*, 20(3), 89–98.



- Vásquez, L. (2021). Automatización de procesos fiscales en América Latina. *Revista Iberoamericana de Tecnología Fiscal*, 9(1), 22–36.
- Vargas, E. (2023). Estrategias de fiscalización en la Municipalidad de Azángaro: Propuestas para mejorar la recaudación. *Journal of Public Finance*, 14(2), 22-37.
- Zolt, E. M. (2020). Perspectives on the role of technology in tax compliance. *Tax Law Review*, 73(2), 327–350.



## Apéndice 1 Matriz de consistencia



Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
<b>Problema general</b>	<b>Objetivo general</b>	<b>Hipótesis general</b>		
¿Cómo impacta la fiscalización tributaria en la recaudación del impuesto en la Municipalidad de Azángaro durante el año 2023?	Evaluar el impacto de la fiscalización tributaria en la recaudación del impuesto en la Municipalidad de Azángaro durante el año 2023	La implementación de estrategias efectivas de fiscalización tributaria impacta positivamente en la recaudación del impuesto en la Municipalidad de Azángaro durante el año 2023		Tipo de estudio: Estudio aplicativo
<b>Problema específico n° 1</b>	<b>Objetivo específico n° 1</b>	<b>Hipótesis específica n° 1</b>	Fiscalización tributaria.	Diseño Metodológico: No experimental
¿Qué estrategias de fiscalización tributaria ha implementado la Municipalidad de Azángaro durante el año 2023 y cuál ha sido su efectividad?	Analizar las estrategias de fiscalización tributaria implementadas por la Municipalidad de Azángaro en el año 2023.	Las estrategias de fiscalización tributaria implementadas por la Municipalidad de Azángaro en 2023 contribuyen significativamente a mejorar la recaudación de impuestos municipales.		Nivel: Explicativo descriptivo
<b>Problema específico n° 2</b>	<b>Objetivo específico n° 2</b>	<b>Hipótesis específica n° 2</b>	Recaudación del impuesto municipal	Población: conformada por los 1000 contribuyentes
¿Cuáles son los factores que limitan la efectividad en la recaudación del impuesto municipal en Azángaro?	Determinar los factores que afectan la efectividad de la recaudación del impuesto municipal.	Los factores internos y externos, como la capacitación del personal y el nivel de cumplimiento de los contribuyentes, influyen en la efectividad de la recaudación del impuesto municipal.		Muestra: 278 contribuyentes
<b>Problema específico n° 3</b>	<b>Objetivo específico n° 3</b>	<b>Hipótesis específica n° 3</b>		Técnica: Observación directa Análisis documental
¿Qué deficiencias existen en los procesos de fiscalización tributaria y cómo estas afectan los niveles de recaudación en la Municipalidad de Azángaro?	Identificar las deficiencias en los procesos de fiscalización tributaria y su relación con los niveles de recaudación.	La identificación y corrección de deficiencias en los procesos de fiscalización tributaria mejoran los niveles de recaudación en la Municipalidad de Azángaro.		Instrumento: Encuesta Cuestionario Ficha de observación

## Apéndice 2 Instrumentos

Instrumento de Investigación: Encuesta sobre Fiscalización Tributaria

Datos Generales

**Pregunta 1:** ¿Está al tanto de las obligaciones tributarias?

- - a. Sí
  - b. No
  - c. No estoy seguro

**Pregunta 2:** ¿Ha recibido información sobre fiscalización tributaria?

- - a. Sí
  - b. No
  - c. No recuerdo

**Pregunta 3:** ¿Qué tan satisfecho está con el proceso de fiscalización tributaria en la Municipalidad de Azángaro?

- - a. Muy satisfecho
  - b. Satisfecho
  - c. Neutral
  - d. Insatisfecho
  - e. Muy insatisfecho
- **Pregunta 4:** ¿Considera que la fiscalización tributaria es justa y transparente?
  - - a. Sí
    - b. No
    - c. No estoy seguro

Factores que Afectan la Fiscalización

**Pregunta 5:** ¿Cuáles son los principales factores que le impiden cumplir con sus obligaciones tributarias? (Seleccione todos los que apliquen)

- - a. Falta de información
  - b. Procesos complicados
  - c. Desconfianza en la administración
  - d. Problemas económicos
  - e. Otros (especificar): \_\_\_\_\_

**Pregunta 6:** ¿Qué sugerencias tiene para mejorar la fiscalización tributaria en la Municipalidad?

- f. Aumentar la comunicación
- b. Simplificar procesos
- c. Ofrecer más capacitación
- d. Mejorar la transparencia
- e. Otros (especificar): \_\_\_\_\_

### **Estrategias y Efectividad**

**Pregunta 7:** ¿Qué estrategias de fiscalización tributaria conoce? (Seleccione todas las que apliquen)

- a. Auditorías regulares
- b. Campañas de sensibilización
- c. Capacitación a contribuyentes
- d. Uso de tecnología para el seguimiento
- e. Otros (especificar): \_\_\_\_\_

• **Pregunta 8:** ¿Cómo se mide la efectividad de estas estrategias? (Seleccione las métricas utilizadas)

- a. Incremento en la recaudación
- b. Número de contribuyentes cumplidores
- c. Reducción de quejas
- d. Otros (especificar): \_\_\_\_\_

### **Desafíos y Mejoras**

• **Pregunta 9:** ¿Cuáles son los principales desafíos que enfrenta la Municipalidad en la recaudación de impuestos? (Seleccione todos los que apliquen)



- a. Falta de recursos humanos
  - b. Resistencia de los contribuyentes
  - c. Limitaciones tecnológicas
  - d. Otros (especificar): \_\_\_\_\_
- **Pregunta 10:** ¿Qué factores considera que afectan la recaudación del impuesto municipal? (Seleccione todos los que apliquen)
  - a. Falta de información
  - b. Procesos ineficientes
  - c. Desconfianza en la gestión
  - d. Otros (especificar): \_\_\_\_\_
- **Pregunta 11:** ¿Cómo se gestionan las quejas o reclamos de los contribuyentes respecto a la fiscalización?
  - a. A través de un sistema en línea
  - b. Mediante atención presencial
  - c. No hay un sistema definido
  - d. Otros (especificar): \_\_\_\_\_
- **Pregunta 12:** ¿Qué mejoras se están considerando para optimizar los procesos de fiscalización tributaria? (Seleccione todas las que apliquen)
  - a. Capacitación del personal
  - b. Implementación de nuevas tecnologías
  - c. Mejora en la comunicación con contribuyentes
  - d. Otros (especificar): \_\_\_\_\_

**Pregunta 13:** ¿Cuánto tiempo lleva como contribuyente?

- a. Menos de 1 año
  - b. 1-3 años
  - c. 3-5 años
  - d. Más de 5 años
- **Pregunta 14:** ¿Cuál es su nivel de ingresos?
  - a. Bajo
  - b. Medio



- c. Alto
- **Pregunta 15:** ¿Cuál es su edad?
  - a. Menos de 18 años
  - b. 18-30 años
  - c. 31-45 años
  - d. 46-60 años
  - e. Más de 60 años
- **Pregunta 16:** ¿Cuál es su género?
  - a. Masculino
  - b. Femenino
  - c. Otro
- **Pregunta 17:** ¿Qué tipo de contribuyente es?
  - a. Contribuyente individual
  - b. Empresa
  - c. Organización sin fines de lucro
- **Pregunta 18:** ¿Cómo califica su experiencia con la administración tributaria?
  - a. Excelente
  - b. Buena
  - c. Regular
  - d. Mala
- **Pregunta 19:** ¿Considera que la fiscalización ha mejorado en los últimos años?
  - a. Sí, ha mejorado
  - b. No, sigue igual
  - c. No, ha empeorado
- **Pregunta 20:** ¿Cree que debería haber más capacitación para contribuyentes?
  - a. Sí
  - b. No
- **Pregunta 21:** ¿Está dispuesto a pagar impuestos?
  - a. Sí



- b. No
- **Pregunta 22:** ¿Cree que la municipalidad utiliza bien los recursos?
  - a. Sí
  - b. No
- **Pregunta 23:** ¿Qué aspectos deberían mejorarse en la fiscalización?  
(Seleccione todos los que apliquen)
  - a. Más capacitación
  - b. Mejorar procesos
  - c. Aumentar recursos
  - d. Otros (especificar): \_\_\_\_\_
- **Pregunta 24:** ¿Tiene alguna sugerencia adicional?
  - a. Sí
  - b. No

## Apéndice 3 Validez de instrumentos



### UNIVERSIDAD ANDINA NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ Ficha de Validación por Criterio de Experto

#### I. REFERENCIAS

Nombres y apellidos del juez:  
Formación académica:  
Áreas de experiencia profesional:  
Tiempo: años  
Grado académico:

#### II. REFERENCIAS

Título de la Investigación:

#### III. AUTOR DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN:

#### IV. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Indicadores	Criterios	Deficiente				Baja				Regular				Buena				Muy bueno				
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. CLARIDAD	Los indicadores están claros y bien definidos																					
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables																					
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance del tema de investigación																					
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.																					
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																					
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para la investigación																					
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos científicos																					
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores																					
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico.																					
10. PERTINENCIA	Es útil y adecuado para la investigación																					

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumento de investigación



### V. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

.....

### VI. RESOLUCIÓN DEL EXPERTO

Aprobado (C>75%=0.75)

Desaprobado (C<75%=0.75)

Calificación	1. Muy bueno
	2. Bueno
Buena	3. Regular
	4. Baja
	5. Deficiente

LUGAR Y FECHA: Juliaca, noviembre del 2024

\_\_\_\_\_

FIRMA DEL EXPERTO  
DNI:



### UNIVERSIDAD ANDINA NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ Ficha de Validación por Criterio de Experto

#### I. REFERENCIAS

Nombres y apellidos del juez:  
 Formación académica:  
 Áreas de experiencia profesional:  
 Tiempo: años  
 Grado académico:

#### II. REFERENCIAS

Título de la Investigación:

#### III. AUTOR DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN:

#### IV. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Indicadores	Criterios	Deficiente				Baja				Regular				Buena				Muy bueno				
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. CLARIDAD	Los indicadores están claros y bien definidos																					
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables																					
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance del tema de investigación																					
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.																					
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																					
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para la investigación																					
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos científicos																					
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores																					
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico.																					
10. PERTINENCIA	Es útil y adecuado para la investigación																					

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumento de investigación

#### V. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

.....

#### VI. RESOLUCIÓN DEL EXPERTO



Aprobado (C>75%=0.75)

Desaprobado (C<75%=0.75)

Calificación	1. Muy bueno
Buena	2. Bueno
	3. Regular
	4. Baja
	5. Deficiente

LUGAR Y FECHA: Juliaca, noviembre del 2024

---

FIRMA DEL EXPERTO  
DNI:



### UNIVERSIDAD ANDINA NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ Ficha de Validación por Criterio de Experto

#### I. REFERENCIAS

Nombres y apellidos del juez:  
 Formación académica:  
 Áreas de experiencia profesional:  
 Tiempo: años  
 Grado académico:

#### II. REFERENCIAS

Título de la Investigación:

#### III. AUTOR DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN:

#### IV. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Indicadores	Criterios	Deficiente				Baja				Regular				Buena				Muy bueno				
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. CLARIDAD	Los indicadores están claros y bien definidos																					
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables																					
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance del tema de investigación																					
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.																					
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																					
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para la investigación																					
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos científicos																					
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores																					
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico.																					
10. PERTINENCIA	Es útil y adecuado para la investigación																					

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumento de investigación

#### V. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

.....

#### VI. RESOLUCIÓN DEL EXPERTO



**Aprobado** (C>75%=0.75)

**Desaprobado** (C<75%=0.75)

Calificación	1. Muy bueno
Buena	2. Bueno
	3. Regular
	4. Baja
	5. Deficiente

**LUGAR Y FECHA:** Juliaca, noviembre del 2024

---

**FIRMA DEL EXPERTO**  
**DNI:**



### Apéndice 4 Tratamiento de datos

	Pregunta1	Pregunta2	Pregunta3	Pregunta4	Pregunta5	Pregunta6	Pregunta7	Pregunta8	Pregunta9	Pregunta10	Pregunta11	Pregunta12
1	No ...	No	Muy satisfecho	No ...	Otros	Simplificar proc...	Capacitación a ...	Incremento en l...	Otros	Falta de informac...	Atención presenc...	Implementación ...
2	No ...	Sí	Muy insatisfecho	Sí	Problemas eco...	Aumentar la co...	Uso de tecnología	Otros	Limitaciones te...	Otros	Atención presenc...	Otros
3	Sí	Sí	Neutral	No	Desconfianza e...	Aumentar la co...	Campañas de s...	Reducción de q...	Resistencia de ...	Otros	Atención presenc...	Implementación ...
4	No ...	Sí	Muy insatisfecho	Sí	Problemas eco...	Aumentar la co...	Uso de tecnología	Otros	Limitaciones te...	Falta de informac...	Sistema en línea	Otros
5	No ...	No rec...	Neutral	Sí	Otros	Simplificar proc...	Otros	Incremento en l...	Falta de recurs...	Otros	Sistema en línea	Mejora en la com...
6	No ...	No rec...	Muy satisfecho	No	Falta de inform...	Otros	Auditorías regul...	Número de cont...	Limitaciones te...	Procesos ineficie...	No hay un siste...	Capacitación del ...
7	Sí	No	Insatisfecho	No ...	Otros	Ofrecer más ca...	Capacitación a ...	Reducción de q...	Resistencia de ...	Otros	Otros	Otros
8	No	No	Insatisfecho	No	Procesos comp...	Otros	Capacitación a ...	Número de cont...	Limitaciones te...	Falta de informac...	Otros	Capacitación del ...
9	No	No rec...	Insatisfecho	Sí	Otros	Aumentar la co...	Capacitación a ...	Otros	Otros	Otros	Sistema en línea	Implementación ...
10	No ...	Sí	Insatisfecho	No ...	Desconfianza e...	Otros	Capacitación a ...	Incremento en l...	Limitaciones te...	Desconfianza en ...	Sistema en línea	Otros
11	Sí	No rec...	Satisfecho	No ...	Falta de inform...	Aumentar la co...	Capacitación a ...	Número de cont...	Limitaciones te...	Otros	Otros	Capacitación del ...
12	Sí	No	Neutral	No ...	Otros	Ofrecer más ca...	Otros	Reducción de q...	Limitaciones te...	Procesos ineficie...	Atención presenc...	Otros
13	No ...	No	Satisfecho	No	Otros	Simplificar proc...	Campañas de s...	Número de cont...	Falta de recurs...	Otros	Otros	Capacitación del ...
14	Sí	Sí	Muy satisfecho	Sí	Desconfianza e...	Mejorar la trans...	Otros	Reducción de q...	Limitaciones te...	Desconfianza en ...	No hay un siste...	Implementación ...
15	No ...	Sí	Muy insatisfecho	No	Falta de inform...	Simplificar proc...	Uso de tecnología	Número de cont...	Otros	Falta de informac...	Sistema en línea	Otros
16	Sí	Sí	Muy insatisfecho	Sí	Desconfianza e...	Aumentar la co...	Uso de tecnología	Otros	Resistencia de ...	Desconfianza en ...	Sistema en línea	Mejora en la com...
17	No	Sí	Muy insatisfecho	No	Problemas eco...	Ofrecer más ca...	Otros	Número de cont...	Limitaciones te...	Otros	No hay un siste...	Capacitación del ...
18	No ...	No rec...	Neutral	No	Problemas eco...	Aumentar la co...	Otros	Otros	Otros	Procesos ineficie...	Otros	Mejora en la com...
19	Sí	Sí	Muy satisfecho	No	Falta de inform...	Ofrecer más ca...	Campañas de s...	Número de cont...	Otros	Desconfianza en ...	Otros	Capacitación del ...
20	Sí	Sí	Muy satisfecho	Sí	Procesos comp...	Ofrecer más ca...	Auditorías regul...	Incremento en l...	Resistencia de ...	Desconfianza en ...	Sistema en línea	Capacitación del ...
21	Sí	Sí	Neutral	No ...	Problemas eco...	Aumentar la co...	Otros	Incremento en l...	Otros	Falta de informac...	Sistema en línea	Mejora en la com...
22	No	No	Neutral	No	Desconfianza e...	Aumentar la co...	Uso de tecnología	Reducción de q...	Resistencia de ...	Procesos ineficie...	Otros	Mejora en la com...
23	No ...	No	Muy insatisfecho	No	Procesos comp...	Aumentar la co...	Capacitación a ...	Reducción de q...	Resistencia de ...	Desconfianza en ...	No hay un siste...	Implementación ...
24	No ...	No rec...	Muy satisfecho	Sí	Problemas eco...	Otros	Uso de tecnología	Otros	Otros	Otros	Atención presenc...	Capacitación del ...
25	Sí	No	Insatisfecho	No ...	Otros	Otros	Otros	Incremento en l...	Limitaciones te...	Procesos ineficie...	Atención presenc...	Mejora en la com...
26	Sí	Sí	Satisfecho	No	Desconfianza e...	Simplificar proc...	Uso de tecnología	Incremento en l...	Otros	Desconfianza en ...	Otros	Otros
27	No	Sí	Insatisfecho	No ...	Procesos comp...	Ofrecer más ca...	Campañas de s...	Número de cont...	Falta de recurs...	Desconfianza en ...	No hay un siste...	Implementación ...
28	Sí	No	Muy satisfecho	Sí	Otros	Simplificar proc...	Capacitación a ...	Incremento en l...	Otros	Falta de informac...	Otros	Capacitación del ...



	Pregunta13	Pregunta14	Pregunta15	Pregunta16	Pregunta17	Pregunta18	Pregunta19	Pregunta20	Pregunta21	Pregunta22	Pregunta23	Pregunta24	Ver
1	...	3-5 años	Medio	31-45 años	Otro	Empresa	Buena	Sí, ha mejorado	Sí	No	No	Más capacitación	Sí
2	os	3-5 años	Medio	18-30 años	Otro	Organización sin ...	Buena	No, ha empeorado	Sí	Sí	No	Mejorar procesos	Sí
3	...	1-3 años	Medio	Menos de 18 años	Femenino	Empresa	Buena	No, ha empeorado	No	Sí	No	Otros	No
4	os	Menos de 1 año	Alto	46-60 años	Otro	Organización sin ...	Mala	No, ha empeorado	No	No	No	Otros	Sí
5	...	Más de 5 años	Alto	18-30 años	Femenino	Contribuyente ind...	Excelente	Sí, ha mejorado	No	Sí	Sí	Más capacitación	No
6	...	1-3 años	Medio	46-60 años	Femenino	Empresa	Buena	No, ha empeorado	No	Sí	No	Aumentar recursos	No
7	os	3-5 años	Medio	46-60 años	Otro	Organización sin ...	Mala	No, sigue igual	Sí	No	Sí	Más capacitación	Sí
8	...	Más de 5 años	Medio	31-45 años	Femenino	Empresa	Regular	No, ha empeorado	Sí	No	Sí	Mejorar procesos	No
9	...	3-5 años	Medio	Menos de 18 años	Otro	Contribuyente ind...	Buena	No, sigue igual	Sí	Sí	No	Más capacitación	Sí
10	os	1-3 años	Medio	Menos de 18 años	Femenino	Empresa	Mala	No, ha empeorado	Sí	No	No	Mejorar procesos	Sí
11	...	1-3 años	Medio	46-60 años	Masculino	Empresa	Excelente	No, ha empeorado	No	Sí	Sí	Aumentar recursos	No
12	os	3-5 años	Medio	18-30 años	Masculino	Organización sin ...	Mala	No, sigue igual	Sí	No	Sí	Otros	No
13	...	3-5 años	Medio	46-60 años	Masculino	Contribuyente ind...	Excelente	Sí, ha mejorado	Sí	No	No	Otros	No
14	...	Más de 5 años	Alto	Menos de 18 años	Femenino	Organización sin ...	Excelente	No, ha empeorado	Sí	No	No	Otros	No
15	os	Más de 5 años	Bajo	46-60 años	Femenino	Organización sin ...	Excelente	Sí, ha mejorado	No	Sí	No	Aumentar recursos	No
16	...	Más de 5 años	Medio	18-30 años	Masculino	Empresa	Regular	Sí, ha mejorado	No	Sí	Sí	Mejorar procesos	No
17	...	Más de 5 años	Bajo	46-60 años	Otro	Contribuyente ind...	Regular	Sí, ha mejorado	No	Sí	Sí	Aumentar recursos	Sí
18	...	3-5 años	Alto	Más de 60 años	Otro	Empresa	Mala	No, sigue igual	No	No	No	Mejorar procesos	No
19	...	1-3 años	Alto	31-45 años	Masculino	Organización sin ...	Regular	Sí, ha mejorado	Sí	No	Sí	Otros	No
20	...	Menos de 1 año	Medio	18-30 años	Femenino	Organización sin ...	Buena	Sí, ha mejorado	No	No	Sí	Otros	No
21	...	3-5 años	Alto	46-60 años	Masculino	Organización sin ...	Excelente	No, ha empeorado	Sí	Sí	Sí	Aumentar recursos	Sí
22	...	Menos de 1 año	Bajo	31-45 años	Otro	Contribuyente ind...	Regular	No, ha empeorado	No	No	No	Aumentar recursos	No
23	...	1-3 años	Bajo	18-30 años	Masculino	Empresa	Excelente	No, sigue igual	Sí	No	No	Aumentar recursos	No
24	...	3-5 años	Alto	Más de 60 años	Otro	Empresa	Mala	Sí, ha mejorado	Sí	No	No	Más capacitación	No
25	...	Más de 5 años	Bajo	46-60 años	Femenino	Contribuyente ind...	Buena	Sí, ha mejorado	Sí	No	Sí	Mejorar procesos	No
26	os	1-3 años	Medio	18-30 años	Femenino	Organización sin ...	Regular	No, ha empeorado	Sí	No	Sí	Mejorar procesos	Sí
27	...	Menos de 1 año	Medio	Más de 60 años	Masculino	Organización sin ...	Mala	No, sigue igual	Sí	No	Sí	Más capacitación	No
28	...	1-3 años	Bajo	31-45 años	Femenino	Organización sin ...	Regular	No, ha empeorado	Sí	Sí	No	Más capacitación	No

<

...



ta8	Pregunta9	Pregunta10	Pregunta11	Pregunta12	Pregunta13	Pregunta14	Pregunta15	Pregunta16	Pregunta17	Pregunta18	Pregunta19	Pregunta20	Pregunta21	Pregunta22	Pregunta23	Pregunta24
243	ont... Falta de recurs...	Otros	Atención presenc...	Capacitación del ...	1-3 años	Alto	Más de 60 años	Masculino	Empresa	Buena	No, sigue igual	No	No	Sí	Más capacitación	Sí
244	en l... Limitaciones te...	Otros	Otros	Mejora en la com...	Más de 5 años	Alto	18-30 años	Femenino	Empresa	Regular	Sí, ha mejorado	No	Sí	Sí	Aumentar recursos	Sí
245	Otros Falta de recurs...	Desconfianza en ...	No hay un siste...	Mejora en la com...	1-3 años	Medio	Menos de 18 años	Otro	Empresa	Mala	No, ha empeorado	No	No	No	Aumentar recursos	No
246	ont... Limitaciones te...	Falta de informac...	Sistema en línea	Otros	Menos de 1 año	Medio	31-45 años	Otro	Contribuyente ind...	Mala	No, sigue igual	Sí	No	Sí	Mejorar procesos	No
247	ont... Falta de recurs...	Procesos ineficie...	Sistema en línea	Otros	1-3 años	Medio	31-45 años	Femenino	Contribuyente ind...	Regular	Sí, ha mejorado	No	Sí	Sí	Otros	No
248	Otros Otros	Desconfianza en ...	Otros	Implementación ...	1-3 años	Medio	Menos de 18 años	Otro	Organización sin ...	Buena	Sí, ha mejorado	Sí	Sí	No	Aumentar recursos	No
249	ont... Limitaciones te...	Procesos ineficie...	Atención presenc...	Implementación ...	1-3 años	Bajo	Menos de 18 años	Otro	Contribuyente ind...	Mala	No, sigue igual	Sí	No	No	Mejorar procesos	Sí
250	e q... Falta de recurs...	Falta de informac...	Otros	Mejora en la com...	3-5 años	Bajo	46-60 años	Masculino	Organización sin ...	Buena	No, ha empeorado	Sí	Sí	No	Mejorar procesos	Sí
251	Otros Falta de recurs...	Otros	Otros	Otros	Más de 5 años	Medio	46-60 años	Otro	Empresa	Mala	No, sigue igual	Sí	Sí	No	Más capacitación	Sí
252	ont... Limitaciones te...	Procesos ineficie...	Otros	Implementación ...	1-3 años	Medio	18-30 años	Femenino	Empresa	Buena	No, ha empeorado	No	No	Sí	Otros	Sí
253	en l... Otros	Desconfianza en ...	Otros	Mejora en la com...	1-3 años	Medio	Más de 60 años	Otro	Contribuyente ind...	Regular	Sí, ha mejorado	Sí	Sí	Sí	Otros	Sí
254	Otros Limitaciones te...	Falta de informac...	Otros	Implementación ...	Menos de 1 año	Medio	46-60 años	Masculino	Empresa	Buena	No, sigue igual	No	Sí	No	Mejorar procesos	Sí
255	en l... Limitaciones te...	Procesos ineficie...	No hay un siste...	Mejora en la com...	3-5 años	Medio	18-30 años	Femenino	Empresa	Regular	Sí, ha mejorado	Sí	No	Sí	Otros	Sí
256	ont... Otros	Desconfianza en ...	Sistema en línea	Capacitación del ...	3-5 años	Alto	18-30 años	Masculino	Organización sin ...	Regular	Sí, ha mejorado	Sí	No	No	Aumentar recursos	Sí
257	en l... Otros	Desconfianza en ...	Otros	Mejora en la com...	Más de 5 años	Alto	46-60 años	Femenino	Contribuyente ind...	Mala	No, sigue igual	Sí	No	No	Más capacitación	Sí
258	Otros Limitaciones te...	Otros	Sistema en línea	Implementación ...	Menos de 1 año	Medio	18-30 años	Otro	Contribuyente ind...	Mala	No, sigue igual	No	No	No	Mejorar procesos	Sí
259	e q... Limitaciones te...	Otros	Sistema en línea	Otros	3-5 años	Medio	Menos de 18 años	Otro	Empresa	Regular	Sí, ha mejorado	Sí	No	Sí	Otros	Sí
260	ont... Limitaciones te...	Desconfianza en ...	No hay un siste...	Mejora en la com...	1-3 años	Medio	Más de 60 años	Femenino	Empresa	Excelente	No, sigue igual	Sí	No	No	Aumentar recursos	Sí
261	e q... Limitaciones te...	Otros	Sistema en línea	Capacitación del ...	Menos de 1 año	Alto	46-60 años	Masculino	Empresa	Mala	Sí, ha mejorado	Sí	No	Sí	Otros	No
262	ont... Otros	Falta de informac...	No hay un siste...	Implementación ...	Menos de 1 año	Alto	46-60 años	Femenino	Organización sin ...	Buena	No, ha empeorado	No	Sí	Sí	Más capacitación	No
263	Otros Resistencia de ...	Otros	Sistema en línea	Otros	Más de 5 años	Alto	46-60 años	Otro	Contribuyente ind...	Regular	No, ha empeorado	Sí	No	No	Más capacitación	No
264	e q... Resistencia de ...	Desconfianza en ...	Sistema en línea	Mejora en la com...	Más de 5 años	Bajo	46-60 años	Femenino	Contribuyente ind...	Buena	Sí, ha mejorado	No	Sí	Sí	Aumentar recursos	Sí
265	e q... Resistencia de ...	Falta de informac...	Atención presenc...	Mejora en la com...	Menos de 1 año	Alto	31-45 años	Masculino	Organización sin ...	Buena	No, sigue igual	Sí	Sí	Sí	Aumentar recursos	Sí
266	ont... Limitaciones te...	Desconfianza en ...	Sistema en línea	Capacitación del ...	3-5 años	Bajo	31-45 años	Masculino	Organización sin ...	Mala	No, sigue igual	Sí	No	No	Mejorar procesos	No
267	en l... Falta de recurs...	Procesos ineficie...	No hay un siste...	Mejora en la com...	3-5 años	Alto	31-45 años	Masculino	Contribuyente ind...	Excelente	No, ha empeorado	No	No	Sí	Más capacitación	Sí
268	e q... Limitaciones te...	Otros	Otros	Otros	Más de 5 años	Bajo	46-60 años	Femenino	Contribuyente ind...	Regular	No, sigue igual	No	Sí	No	Mejorar procesos	No
269	ont... Limitaciones te...	Procesos ineficie...	Atención presenc...	Mejora en la com...	Menos de 1 año	Bajo	31-45 años	Otro	Empresa	Excelente	No, sigue igual	No	Sí	Sí	Aumentar recursos	No
270	e q... Resistencia de ...	Procesos ineficie...	Atención presenc...	Mejora en la com...	3-5 años	Bajo	Menos de 18 años	Masculino	Empresa	Mala	No, ha empeorado	No	No	No	Más capacitación	No

## Apéndice 5 Otros.

### Operacionalización de las variables

#### Operacionalización de las variables

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	INSTRUMENTO
<b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b>  Fiscalización tributaria	1.1. Estrategias de fiscalización	1.1.1. Número de auditorías realizadas mensualmente. 1.1.2. Porcentaje de contribuyentes fiscalizados respecto al total de registrados.	Encuesta
	1.2. Capacitación del personal	1.2.1. Número de horas de formación impartidas al personal en fiscalización tributaria. 1.2.2. Porcentaje de personal capacitado en estrategias de fiscalización.	
	1.3. Uso de tecnología	1.3.1. Porcentaje de procesos automatizados en la fiscalización. 1.3.2. Número de sistemas digitales implementados para el control tributario.	
<b>VARIABLE DEPENDIENTE</b>  Recaudación del impuesto municipal.	1.4. Normas y políticas	1.4.1. Número de normativas locales relacionadas con la fiscalización tributaria. 1.4.2. Frecuencia de actualización de normativas tributarias municipales.	
	2.1. Cumplimiento de pago	2.1.1. Porcentaje de contribuyentes que cumplen con el pago en el plazo establecido. 2.1.2. Porcentaje de morosidad en los impuestos municipales.	
	2.2. Volumen de recaudación	2.2.1. Total de ingresos recaudados por mes/año. 2.2.2. Variación porcentual en la recaudación respecto a años anteriores.	
	2.3. Reducción de evasión fiscal	2.3.1. Porcentaje de contribuyentes registrados respecto a los potenciales. 2.3.2. Número de sanciones aplicadas por incumplimiento tributario.	
	2.4. Impacto en servicios municipales	2.4.1. Número de proyectos municipales ejecutados con los ingresos recaudados. 2.4.2. Porcentaje del presupuesto municipal financiado por la recaudación de impuestos.	

Fuente: propia del autor



### VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

#### FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA Y SU IMPACTO EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO DE LA MUNICIPALIDAD DE AZÁNGARO 2023

#### Opinión de experto

##### I. DATOS DEL EXPERTO

1. Apellidos y Nombres: *Mamani Mamani Jesus*
2. Cargo e institución donde labora: *Docente*
3. Nombre del instrumento motivo de evaluación: ENCUESTA
4. Autor del instrumento: LIZBETH MAMANI ESTOFANERO

##### II. PUNTOS DE VALIDACIÓN

DIMENSIONES	INDICADORES	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		0 – 20%	21 – 40%	41 – 60%	61 – 80%	81 – 100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en base a la realidad local					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia					X
4. ORGANIZACION	Existe una organización lógica					X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para la mejora de las unidades de estudio					X
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos					X
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					X
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					X

##### III. OPINION DE APLICABILIDAD: FAVORABLE

##### IV. PROMEDIO DE VALORACION:

85%

Lugar y fecha: Juliaca, 04/08/2025

.....  
 Firma del experto  
 DNI N° *02425043* Cel.: *985353536*



VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA Y SU IMPACTO EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO DE LA MUNICIPALIDAD DE AZÁNGARO 2023

Opinión de experto

I. DATOS DEL EXPERTO

- 1. Apellidos y Nombres: TIPULA TICONA SONIA YANETH
- 2. Cargo e institución donde labora: ESTUDIO CONTABLE
- 3. Nombre del instrumento motivo de evaluación: ENCUESTA
- 4. Autor del instrumento: LIZBETH MAMANI ESTOFANERO

II. PUNTOS DE VALIDACIÓN


DIMENSIONES	INDICADORES	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		0 – 20%	21 – 40%	41 – 60%	61 – 80%	81 – 100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en base a la realidad local					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia					X
4. ORGANIZACION	Existe una organización lógica					X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para la mejora de las unidades de estudio					X
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos					X
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					X
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					X

III. OPINION DE APLICABILIDAD: FAVORABLE

IV. PROMEDIO DE VALORACION:

85%

Lugar y fecha: Juliaca, 3/01/2025

  
 .....  
 Firma del experto  
 Mat. Sonia Yaneth Tipula Ticona  
 DNI N°: 40093088. DOCENTE Cel.: 950829455



ANEXO 1
FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN

AUTORIZACIÓN PARA LA INCORPORACIÓN DE LOS TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UANCV

Formato digital [X]

Fecha de entrega: 24/11/2025

1. Datos del autor (es):

Nombres y Apellidos: LIZBETH MAMANI ESTOFANERO
Dirección: COM. LIZACIA
DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: 72235850
Teléfono: 925772612 email: lizee.st01@gmail.com

Nombres y Apellidos:
Dirección:
DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°:
Teléfono: email:

Facultad y/o Escuela de Posgrado: CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

Escuela Profesional o Mención: CONTABILIDAD

Título o Grado Académico a optar: CONTADOR PÚBLICO

Asesor: Dr. JESUS MAMANI MAMANI

Esta obra se encuentra dentro de las siguientes denominaciones:

Trabajo de Investigación [ ] Tesis [X] Trabajo de Suficiencia Profesional [ ] Trabajo Académico [ ]

Título: FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA Y SU IMPACTO EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO DE LA MUNICIPALIDAD DE AZÁNGARO 2023

Palabras claves, (3 a 5 términos): FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA, RECAUDACIÓN, IMPUESTO MUNICIPAL.

¿Esta obra se desarrolló en la UANCV 1,2?

1

1 Indicar si su producción intelectual ha empleado recursos tales como, instalaciones, laboratorios, insumos, equipos, bases de datos, asesoría técnica por parte del personal de la UANCV, financiamiento, entre otros relacionados.

2 Si su producción intelectual se desarrolló en la UANCV totalmente o parcialmente, deberá autorizar el depósito en el Repositorio de manera obligatoria.



2. Referencia de tesis:

- Bachiller     Título     2da Especialidad     Maestría     Doctorado

3. Licencias:

a) Licencia estándar:

**Bajo los siguientes términos, autorizo el depósito de mi tesis en el Repositorio Digital de la UANCV.**

Con la autorización de depósito de mi producción Intelectual, otorgo a la Universidad Andina “Néstor Cáceres Velásquez” una licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar al público, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público mi producción intelectual (incluido el resumen), en formato físico o digital, en cualquier medio, conocido o por conocerse, a través de los diversos servicios por la Universidad, creados o por crearse, tales como el Repositorio Digital de tesis UANCV, colección de producción intelectual, entre otros, en el Perú y en el extranjero por el tiempo y veces que considere necesarias, y libres de remuneraciones.

En virtud de dicha licencia, la Universidad Andina “Néstor Cáceres Velásquez” podrá reproducir mi producción intelectual en cualquier tipo de soporte y en más de un ejemplar, sin modificar su contenido, solo con propósitos de seguridad, respaldo y preservación.

Declaro que la producción intelectual es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, coautoría con titularidad compartida, y me encuentro facultado a conceder la presente licencia y, asimismo, garantizo que dicha producción intelectual no infringe derechos de autor de terceras personas.

La Universidad Andina “Néstor Cáceres Velásquez” consignará el nombre del y/o los autor(es) de la producción intelectual, y no le hará ninguna modificación más que la permitida en la licencia.

**Autorizo su publicación (marque con una X)**

- Sí, autorizo que se deposite inmediatamente.
- Sí, autorizo que se deposite a partir de la fecha (d/m/a): \_\_\_\_\_
- No autorizo.

b) Licencia CREATIVE COMMONS 4.0 INTERNACIONAL:

Si usted concede una licencia CREATIVE COMMONS sobre su producción intelectual, mantiene la titularidad de los derechos de autor de esta y, a la vez, permite que otras personas puedan reproducirla, comunicarla al público y distribuir ejemplares de esta, bajo las condiciones siguientes:

**¿Quiere permitir usos comerciales de su producción intelectual?**

**Sí:** significa que usted permite la reproducción, distribución y comunicación pública de la producción intelectual incluso con fines comerciales.

**No:** significa que usted permite la reproducción, y comunicación pública de la producción intelectual, pero sin fines comerciales.

- Sí autorizo
- No autorizo



**Jurisdicción de su Licencia**

Todas las licencias CREATIVE COMMONS son de ámbito mundial, sin embargo, usted puede elegir entre la opción "internacional" o una adaptada a su jurisdicción, como para el caso peruano.

La opción "internacional" emplea el lenguaje y la terminología de los tratados internacionales; en cambio, la adaptada a su jurisdicción, recoge las particularidades de la legislación peruana.

En consecuencia, **la opción "internacional" goza de una mayor eficacia a nivel mundial, gracias a que tiene jurisdicción neutral.** Mientras que la opción adaptada a la jurisdicción del Perú goza de una mayor eficacia ante los tribunales peruanos.

Internacional

Nacional

Línea de investigación: ECONOMÍA SECTORIAL - P15

Firma de Autor



huella digital

24 DE NOVIEMBRE DEL 2025

Fecha