



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

La Recaudación y su Influencia en el Impuesto Predial en el Área de Rentas de la Municipalidad Distrital de Namora, Cajamarca 2018

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autor:

Lurena Silva Zamora

Asesor:

C.P.C. Joberth Vargas Figueroa

Cajamarca - Perú

2020

DEDICATORIA

A mis padres y hermanos a quien debo todo lo que soy, en reconocimiento a su amor, esfuerzo y sacrificio. Por su apoyo incondicional y por estar siempre a mi lado en los momentos más difíciles.

A mis maestros, guías del conocimiento adquirido. A mis compañeros y amigos, quienes me brindaron su afecto desinteresado.

A mi familia que con su compañía y apoyo incondicional hicieron posible que se culmine mis estudios como parte de mis metas profesionales

Lorena Silva Zamora.

AGRADECIMIENTO

A Dios, el cual nos dio las fuerzas doy mis más profundo y sincero agradecimiento a todos y cada uno de los docentes de la Facultad de Negocios, por habernos brindado sus valiosos conocimientos logrando que cumplamos una de nuestras metas más importantes, sobre todo agradecerles la formación que nos brindaron para llegar a ser un profesional destacado en la sociedad y sobre todo una persona con formación sólida en valores

Tabla de contenido

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
RESUMEN	6
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	7
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	10
CAPÍTULO III. RESULTADOS	13
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	16
REFERENCIAS	18

ÍNDICE DE TABLAS

REVISIÓN SISTEMÁTICA	10 - 13
-----------------------------------	---------

RESUMEN

En la investigación titulada “La recaudación y su influencia en el impuesto predial en el área de rentas de Municipalidad Distrital de Namora, Cajamarca 2018”.se tiene como objetivo: Determinar la estratégica para mejorar la recaudación del impuesto predial en el área de rentas de la Municipalidad distrital de Namora Cajamarca, 2018. La hipótesis general fue: La estratégica se relaciona de forma positiva y significativa con la recaudación del impuesto predial en el área de rentas de la Municipalidad distrital de Namora Cajamarca, 2018. En cuanto a la metodología, la investigación es de tipo aplicada, el nivel de investigación es Descriptivo Correlaciona!, el diseño utilizado es el diseño no experimental de tipo descriptivo correlaciona!, como método general se ha utilizado el método científico y como métodos específicos se han utilizado el método analítico sintético, la observación; asimismo la población fue conformada por los trabajadores del área de rentas de la Municipalidad distrital de Namora de los cuales se trabajó con una muestra, Para la contratación de la hipótesis. La evidencia obtenida por las mediciones a través del instrumento de medición dio evidencia a favor de la hipótesis de investigación, es así que el resultado fue: La planeación estratégica se relaciona de forma positiva y significativa con la recaudación del impuesto predial en el área de rentas de la Municipalidad distrital de Namora, Cajamarca, 2018 de los casos en lo referente a la gestión prevalece al medio local

PALABRAS CLAVES: Influencia, Recaudación, Impuesto, Administración pública

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

Realidad problemática

El presente trabajo de investigación titulado “La recaudación y su influencia en el impuesto predial en el área de rentas de Municipalidad Distrital de Namora, Cajamarca 2018” Las razones que nos impulsaron a tratar sobre el tema en mención se sustentan en que en nuestro país el tema de recaudación tributaria es generalmente percibido como un trabajo poco grato, pues las personas evitan con frecuencia el pago de los impuestos. Pocas lo ven como la oportunidad de desarrollar la planeación influencia y contribuir a generar recursos para promover el desarrollo en la localidad y transformar el entorno en el cual viven. El problema planteado es: ¿determinar la influencia para mejorar la recaudación del impuesto predial de la “¿La recaudación y su influencia en el impuesto predial en el área de rentas de la municipalidad distrital de Namora, Cajamarca 2018? El objetivo general es: Determinar “La recaudación y su influencia en el impuesto predial en el área de rentas de Municipalidad Distrital de Namora, Cajamarca 2018” El estudio corresponde al tipo de investigación aplicada, se guío con el método científico, además los planteamientos teóricos se encuentran tema de influencia y la Recaudación del Impuesto Predial.

El presente informe de investigación, por su carácter amplio y complejo, se estructuro de la siguiente manera: formulación del problema, objetivos, justificación del estudio y limitaciones del estudio El segundo capítulo contiene los antecedentes del estudio y la fundamentación teórica del trabajo de investigación, donde se abarca los siguientes temas: Influencia, Impuesto predial; definición de términos básicos. También podemos encontrar la hipótesis, las variables

El presente trabajo de investigación titulado “La recaudación y su influencia en el impuesto predial en el área de rentas de Municipalidad Distrital de Namora, Cajamarca 2018”

Las razones que nos impulsaron a tratar sobre el tema en mención se sustentan en que en nuestro país el tema de recaudación tributaria es generalmente percibido como un trabajo poco grato, pues las personas evitan con frecuencia el pago de los impuestos. Pocas lo ven como la oportunidad de desarrollar la planeación influencia y contribuir a generar recursos para promover el desarrollo en la localidad y transformar el entorno en el cual viven.

El problema planteado es: ¿determinar la influencia para mejorar la recaudación del impuesto predial de la “¿La recaudación y su influencia en el impuesto predial en el área de rentas de la municipalidad distrital de Namora, Cajamarca 2018? El objetivo general es: Determinar “La recaudación y su influencia en el impuesto predial en el área de rentas de Municipalidad Distrital de Namora, Cajamarca 2018”

El estudio corresponde al tipo de investigación aplicada, se guío con el método científico, además los planteamientos teóricos se encuentran tema de influencia y la Recaudación del Impuesto Predial. El presente informe de investigación, por su carácter amplio y complejo, se estructuro de la siguiente manera: formulación del problema, objetivos, justificación del estudio y limitaciones del estudio El segundo capítulo contiene los antecedentes del estudio y la fundamentación teórica del trabajo de investigación, donde se abarca los siguientes temas: Influencia, Impuesto predial; definición de términos básicos.

También podemos encontrar la hipótesis, las variables y la definición operacional de las variables. El tercer capítulo corresponde al aspecto metodológico, abarca el ámbito de estudio, tipo, nivel y diseño de investigación; además del método de investigación, la población y muestra de estudio y las técnicas e instrumentos de recolección de datos. En el

cuarto capítulo se presentan los resultados de la investigación, en el que se influye la discusión de los resultados a la luz de los antecedentes y las bases teóricas. Finalmente se exponen, conclusiones sugerencias y anexos.

Esperamos que el presente trabajo de investigación contribuya a la mejora de la Municipalidad Distrital de Namora. (Alvarado Simeón, Pilar Angélica. 2015 y Arcos Carhuanina, Natalia 2015), Se establece como sustento o base teórica un conjunto de definiciones conceptuales y operativas referidas al tema de tesis que son necesarias para su desarrollo y comprensión. Presentar y describir el problema de investigación. Integrar antecedentes de investigación, definiciones conceptuales y datos que permitan sustentar con claridad y precisión el problema de investigación.

Formulación del problema

Determinar la recaudación y su influencia en el impuesto predial en el área de rentas de la Municipalidad Distrital de Namora Cajamarca, 2018

Objetivos

Objetivo general

Determinar la relación que existe entre la fiscalización tributaria municipal y la gestión del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Namora Cajamarca, 2018.

Objetivos específicos

No representa

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

N°	AUTOR	ANTECEDENTE O NOMBRE DEL TESIS	LINK	AÑO
1	<u>Santana Camayo, Huberth Darwin</u>	La morosidad del Impuesto Predial en la Municipalidad Provincial del Callao en el período 2014	http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/1536	2015
2	<u>Arcos Carhuanina, Natalia</u>	Estudio de la recaudación del impuesto predial en la municipalidad provincial de Leoncio Prado	http://repositorio.unas.edu.pe/handle/UNAS/378	2012
3	<u>Castro Paucar, Violeta</u>	Planeación estratégica y recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Provincial de Huancavelica,	http://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/352	2015
4	<u>Santana Camayo, Huberth Darwin</u>	La morosidad del Impuesto Predial en la Municipalidad Provincial del Callao en el período 2014	http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/1536	2015
5	<u>Salinas de la Cruz, Tania</u>	Caracterización del impuesto predial de las municipalidades del Perú. Caso Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2016	http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2049	2017
6	<u>Cardenas Prado, Jenniffer Sthefania</u>	Análisis de las estrategias de comunicación para el incremento de la recaudación tributaria del Impuesto predial de la municipalidad distrital de moche – 2014	http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/1409	2015
7	<u>Franco Chunga, Cristina Baltazara</u>	Influencia de estrategias para la mejora de la recaudación del impuesto predial en la municipalidad distrital de Motupe, provincia de Lambayeque Perú, 2011-2014	http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat/907	2016

8	<u>Montes Zenteno, Jessica Janeth</u>	Recaudación tributaria y servicios públicos en la municipalidad distrital de San Jerónimo De Tunan 2007-2010	http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/4227	2012
9	<u>Alvarado Simeon, Pilar Angelica</u>	Estrategias para optimizar la recaudación del impuesto predial y tasas administrativas en la municipalidad para promover el desarrollo urbano en el distrito de Baños - provincia de Lauricocha - región Huánuco 2014	http://repositorio.unheval.edu.pe/handle/UNHEVAL/186	2015
10	<u>Cubillas Váscones, Rita María</u>	Caracterización del Impuesto Predial en el distrito de La Molina, 2016	http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/11590	2016
11	<u>Chumpitazi García, Elsa Ingrid</u>	Facultades de la Administración Tributaria en el Impuesto Predial en la Municipalidad de Miraflores, 2017	http://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/123456789/703	2017
12	<u>Pérez Cubas, Liliam Gaby</u>	Incentivos tributarios y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Jaén, periodo 2017	http://repositorio.upeu.edu.pe/handle/UPEU/888	2017
13	<u>Alegría Leguía, Renee</u>	La fiscalización tributaria municipal en la gestión del impuesto predial de la Municipalidad Distrital de Andarapa, periodo 2016	http://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/ujcm/246	2017
14	<u>Julián Alvarado, Gladys Merlyn</u>	Gestión de cobranza y su influencia en la recaudación del impuesto predial de la municipalidad distrital del Porvenir, 2013 – 2017(Tesis Parcial)	http://hdl.handle.net/11537/11635	2017
15	<u>Peña Ocupa, Lala Tessy</u>	Plan operativo para mejorar la cobranza del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Pomalca – 2017	http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/4241	2017

16	<u>Altamirano Carrero, Judith</u>	Programa de capacitación para mejorar la recaudación del impuesto predial en la Ciudad de Cutervo – 2017	http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/4337	2017
17	<u>Yucra Yucra, Merly Maritza</u>	Gestión tributaria para incrementar la recaudación del impuesto predial en la municipalidad SMP, 2017	http://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/123456789/1549	2015
18	<u>Prado Gonzáles, Catalina</u>	La gestión tributaria municipal y propuesta para el mejoramiento de la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Cayma 2015	http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/2844	2015
19	<u>Ventura Toledo, Yudit Anabel</u>	La morosidad en la recaudación del Impuesto Predial en la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2016	http://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/ujcm/198	2016
20	<u>De La Cruz Alfaro, Fiorella Marylin</u>	Sistema informático para el proceso de cobro de arbitrios e impuesto predial en la Municipalidad de Lurin	http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/AUTONOMA/129	2014

CAPÍTULO III. RESULTADOS

Según, Salinas de la Cruz, T. (2017). En su investigación: “La Incidencia de los Gobiernos Locales en el Impuesto Predial en el Perú”.

Concluyeron:

El Impuesto Predial en el Perú es muy importante para fortalecer las finanzas locales, es una fuente fundamental para cubrir los gastos discrecionales, considerando que los arbitrios y gran parte de las transferencias están condicionadas, sin embargo, no hay que perder de vista que la voluntad de los ciudadanos para cumplir con sus obligaciones fiscales responde positivamente cuando existe una buena calidad de inversión local y servicios prestados.

Comentario:

El impuesto predial es fuente importante en las finanzas públicas de los gobiernos locales, generando mayor inversión y mejoras en sus servicios a la comunidad, cuando este impuesto sea recaudado en cumplimiento de lo establecido por ley, y propiciando que los contribuyentes muestren conciencia tributaria, el impuesto predial nos da una recaudación para poder hacer obras públicas para la población.

Según, González. (2009) “Los impuestos locales en el Perú: Aspectos institucionales y desempeño fiscal del impuesto predial”.

Concluyeron:

Los autores concluyen al evaluar la influencia de la morosidad del impuesto; y al tener una deuda acumulada alta, es que se otorgan las amnistías tributarias al impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Namora; este beneficio disminuye los intereses por moras que hayan acumulado los contribuyentes reduciendo su monto a pagar.

El financiamiento de las ciudades requiere entonces de recursos presupuestarios crecientes y sostenibles en el tiempo, por lo que es importante ir más allá de las transferencias del nivel central. Al respecto, la experiencia internacional ha enseñado que el impuesto predial constituye potencialmente el mejor instrumento financiero en el nivel local, y con mayor pertinencia en las zonas urbanas, el desafío reside en explotarlo eficientemente. En efecto, aunque no existen análisis específicos del caso peruano, algunos trabajos de las finanzas municipales en general identifican al impuesto predial como una fuente sobrexplotada, en términos de baja recaudación, por consiguiente, existe un amplio margen de mejora en su rendimiento y utilización para promover el desarrollo urbano.

Comentario:

Según el actor define en su estudio que el impuesto predial constituye una fuente de recaudación y un potencial importante para el desarrollo en el nivel local; en la zona urbana pero que las Municipalidades no lo explotan.

Según el actor define en su estudio que el impuesto predial constituye una fuente de recaudación y un potencial importante para el desarrollo en el nivel local; en la zona urbana pero que las Municipalidades no lo explotan.

Según Paola (2014), en su tesis “Análisis Comparativo de la Amnistía Tributaria en la Recaudación del Impuesto Predial y Morosidad de los Principales Contribuyentes en la Municipalidad Distrital de Namora Periodo 2009 – 2012”.

Concluyeron:

Los autores concluyen al evaluar la influencia de la morosidad del impuesto; y al tener una deuda acumulada alta, es que se otorgan las amnistías tributarias al impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Lambayeque; este beneficio disminuye los intereses por moras que hayan acumulado los contribuyentes reduciendo su monto a pagar.

Comentario:

Las amnistías tributarias, benefician algunos contribuyentes morosos, desalentando a los contribuyentes que pagan sus impuestos en la fecha establecida, trayendo consigo que la Municipalidad recaude menos de lo estimado, por lo tanto, las amnistías tributarias no son buenas cuando se da de manera frecuente.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

Discusiones

En el transcurso de los años la recaudación del impuesto predial en la En la Municipalidad distrital de Namora, no ha sido de lo más óptima, no se han aplicado de acuerdo a un planeamiento establecido.

Al contrastar los resultados con el nivel de estrategia funcional, según Andina Valencia, sostiene que es formulada para un área específica de funciones, con el propósito de poner en práctica la estrategia de la unidad de servicio, es decir que toda estrategia debe estar contenida en un planeamiento estratégico de recaudación del impuesto predial; en cual servirá como guía para la Sub Gerencia de Rentas, en cuanto a sus procedimiento y operaciones necesarias para alcanzar las metas establecidas.

Entonces se concluyó que no existe planeamiento estratégico para la recaudación del impuesto predial en la En la Municipalidad distrital de Namora debido a que la influencia empleadas no se encuentran contenidas dentro de un plan, ya que estas se dan a solicitud del de rentas lo cual se requiere obtener liquidez a corto plazo.

Conclusiones

- En la Municipalidad distrital de Namora la recaudación del impuesto predial fue inferior a la emisión durante los años 2010 - 2015 debido a que la influencia aplicadas no influyeron significativamente en este proceso; los contribuyentes pagaron sólo por obligación como un requisito de un trámite en la municipalidad, así mismo en el área de rentas no cuenta con un plan de recaudación donde ha

establecido metas y objetivos para ser logrados en unos periodos específicos, para incrementar la recaudación de este impuesto.

- La Municipalidad distrital de Namora no cuenta con normas internas para la recaudación del Impuesto Predial, como el reglamento de fraccionamiento y la amnistía de deuda tributaria y no tributaria. En cuanto al software utilizado para el manejo de base de datos para la recaudación del Impuesto Predial denominado Sistema de Control, limitando el intercambio de información entre las diferentes áreas como la de Catastro y Fiscalización debido a que este sistema.
- La evolución de la recaudación Impuesto Predial de la Municipalidad Distrital de Namora es mínima, es por ello que lo recaudado se deriva solo para afrontar los gastos corrientes de la municipalidad y no pueda cubrir gastos de inversión pública.

REFERENCIAS

- Salinas de la Cruz, T. (2017). Caracterización del impuesto predial de las municipalidades del Perú. Caso Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2016. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Cardenas Prado, J. S., & Cordova Palomino, Z. V. E. (2015). Análisis de las estrategias de comunicación para el incremento de la recaudación tributaria del Impuesto predial de la municipalidad distrital de moche – 2014. Universidad Privada Antenor Orrego - UPAO.
- Franco Chunga, C. B., & Sánchez Santisteban, E. J. (2016). Influencia de estrategias para la mejora de la recaudación del impuesto predial en la municipalidad distrital de Motupe, provincia de Lambayeque Perú, 2011-2014. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
- Montes Zenteno, J. J. (2012). Recaudación tributaria y servicios públicos en la municipalidad distrital de San Jerónimo De Tunan 2007- 2010. Universidad Nacional del Centro del Perú.
- Alvarado Simeon, P. A., Flores Díaz, L. A., & Nieves Reyes, Y. (2015). Estrategias para optimizar la recaudación del impuesto predial y tasas administrativas en la municipalidad para promover el desarrollo urbano en el distrito de Baños - provincia de Lauricocha - región Huánuco 2014. Universidad Nacional Hermilio Valdizán.
- Antana Camayo, H. D., & Riveros Yucra, S. (2015). La morosidad del Impuesto Predial en la Municipalidad Provincial del Callao en el período 2014. Universidad Nacional del Callao.
- Arcos Carhuanina, N. (2012). Estudio de la recaudación del impuesto predial en la municipalidad provincial de Leoncio Prado (2004-2009). Universidad Nacional Agraria de la Selva.
- Castro Paucar, V., & Mancha Abregú, J. R. (2015). Planeación estratégica y recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Provincial de Huancavelica, periodo 2013. Universidad Nacional de Huancavelica.
- Yucra Yucra, M. M. (2015). La gestión tributaria municipal y propuesta para el mejoramiento de la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Cayma 2015. Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa.
- Chumpitazi García, E. I. (2017). Facultades de la Administración Tributaria en el Impuesto Predial en la Municipalidad de Miraflores, 2017. Universidad Privada Norbert Wiener.

- Pérez Cubas, L. G., & Ruiz Peña, R. (2017). Incentivos tributarios y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Jaén, periodo 2017. Universidad Peruana Unión.
- Alegria Leguia, R. (2017). La fiscalización tributaria municipal en la gestión del impuesto predial de la Municipalidad Distrital de Andarapa, periodo 2016. Universidad José Carlos Mariátegui.
- Alegria Leguia, R. (2017). La fiscalización tributaria municipal en la gestión del impuesto predial de la Municipalidad Distrital de Andarapa, periodo 2016. Universidad José Carlos Mariátegui.
- Peña Ocupa, L. T. (2017). Plan operativo para mejorar la cobranza del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Pomalca – 2017. Universidad Señor de Sipán.
- Altamirano Carrero, J., & Castillo Monsalve, R. E. (2017). Programa de capacitación para mejorar la recaudación del impuesto predial en la Ciudad de Cutervo – 2017. Universidad Señor de Sipán.
- Ventura Toledo, Y. A. (2016). La morosidad en la recaudación del Impuesto Predial en la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2016. Universidad José Carlos Mariátegui.
- Prado Gonzáles, C. (2015). Omisión, subvaluación y la evasión tributaria del impuesto patrimonio predial en el distrito de Ayacucho 2015. Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga.
- De La Cruz Alfaro, F. M. (2014). Sistema informático para el proceso de cobro de arbitrios e impuesto predial en la Municipalidad de Lurín. Universidad Autónoma del Perú.
- Roca Julca, W. E. (2017). El control interno y recaudación de impuesto predial en la municipalidad distrital de Llumpa provincia de Mariscal Luzuriaga Piscobamba - 2013. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Llajaruna Albino, N. M. N. (2017). Factores que influyen en la recaudación del impuesto predial en las municipalidades del Perú: Caso municipalidad provincial de Casma, 2016. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.