



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“ESTRATEGIAS TRIBUTARIAS Y SU INCIDENCIA EN LA
RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL EN LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE OTUZCO 2021 – 2022”

Tesis para optar al título profesional de:

Contador Público

Autor:

Jhomar Jonathan Chimoy Rodriguez

Asesor:

Mg. Haydee Roxana Alvarado Lavado

<https://orcid.org/0000-0002-3328-8528>

Trujillo - Perú

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	Dra. Carola Rosana Salazar Rebaza	18110438
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	Mg. Pamela Maidolly Torres Moya	42514240
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	Mg. María Graciela Zurita Guerrero	40367879
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

INFORME DE SIMILITUD

Jhomar Chimoy Rodriguez

ORIGINALITY REPORT

14%

SIMILARITY INDEX

10%

INTERNET SOURCES

2%

PUBLICATIONS

7%

STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1	repositorio.unach.edu.pe Internet Source	6%
2	hdl.handle.net Internet Source	3%
3	Submitted to Ministerio de Defensa Student Paper	3%
4	Submitted to Universidad Privada del Norte Student Paper	1%
5	Submitted to Universidad Peruana de Las Americas Student Paper	1%
6	repositorio.ucv.edu.pe Internet Source	1%

Exclude quotes On

Exclude matches < 1%

Exclude bibliography On

DEDICATORIA

A todos los que han jugado un papel crucial en mi camino académico y personal.

A mi familia, quien siempre me han querido y han confiado en mí.

Gracias por su dedicación, que me ha permitido tener éxito, y por su apoyo inquebrantable.

Gracias a todos mis mentores y maestros por mostrarme el camino y guiarme con su dedicación al oficio de enseñar. Gracias a mis compañeros por las bromas y las sesiones de estudio.

Sin su ayuda, no habría llegado hasta aquí.

AGRADECIMIENTO

No fue fácil el camino para llegar hasta donde estoy se presentaron obstáculos, pero gracias a su apoyo, a su amor incondicional, a su enorme amabilidad y acompañamiento, lo difícil se hizo más fácil y llevar a feliz término este proyecto se hizo una realidad. Les agradezco, y hago eco de mi enorme aprecio hacia ustedes, mi hermosa familia.

TABLA DE CONTENIDO

JURADO EVALUADOR	2
INFORME DE SIMILITUD	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
TABLA DE CONTENIDO	6
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS	8
RESUMEN	9
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	10
1.1 Realidad problemática	10
1.1. Formulación del problema	18
1.2. Objetivos	18
1.3.1 Objetivo general	18
1.3.2 Objetivos específicos:	18
1.3. Hipótesis	19
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	20
CAPÍTULO III: RESULTADOS	24
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	30
REFERENCIAS	35
ANEXOS	39

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Finalidad del cuestionario 01	22
Tabla 2 fiabilidad el cuestionario 02.....	22
Tabla 3 Nivel de las estrategias tributarias	25
Tabla 4 Nivel de recaudación del impuesto predial.....	26
Tabla 5 Incidencia entre las estrategias comunicativas y la recaudación del impuesto predial	27
Tabla 6 Incidencia entre las estrategias de cobranza y la recaudación del impuesto predial	28
Tabla 7 Estrategias tributarias y la recaudación del impuesto predial.....	28
Tabla 8 Recaudación del impuesto años 2021-2022	29

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Recaudación del impuesto predial años 2021-2022.	25
---	----

RESUMEN

El presente trabajo tiene por objetivo determinar de qué manera las estrategias tributarias inciden en la recaudación del impuesto predial en la municipalidad provincial de Otuzco 2021-2022. El estudio tiene enfoque cuantitativo, tipo descriptivo correlacional y de diseño no experimental, cuya población es de 6800 contribuyentes y la muestra fue de 363. En los resultados se obtuvo un nivel alto de las estrategias tributarias, no obstante, existe aún contribuyentes que se muestran indiferentes y en algunos casos en desacuerdo con las precitadas estrategias. Dentro de sus conclusiones se determinó que entre las estrategias tributarias y la recaudación del impuesto predial existe una incidencia alta y significativa, en razón, que aplicado la prueba estadística Rho Spearman se observa un valor de $r > 0.80$ y el sig. (Bilateral) es menor de 5% es decir, si las estrategias tributarias son aplicadas en forma eficiente y correcta, la recaudación aumentará en forma significativa, no obstante, las estrategias tributarias aun presentan dificultades, lo cual se ve reflejado en la baja recaudación que obtuvo el año 2022.

PALABRAS CLAVES: Estrategias tributarias, recaudación de impuesto predial, contribuyente

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad problemática

En el actual contexto mundial, las instituciones públicas y especialmente la municipalidades juegan un papel importante en la sociedad, por cuanto deben ser instituciones capaces de generar sus propios ingresos, en tal sentido las corporaciones municipales deben de adoptar profundos cambios en sus sistemas tributarios, tal como lo señala Guerrero y Noriega (2015) que actualmente, los gobiernos centrales en el mundo, han deslindado responsabilidad a las autoridades de los gobiernos locales, uno de ellos es el cobro de algunos impuestos, tal como lo es, el impuesto predial, a fin de que la municipalidades puedan ser autosuficientes y subsistan con sus propios recursos, debiendo para ello, promover políticas y estrategias de recaudación

La problemática de la recaudación tributaria municipal, no es ajena en América Latina, la cual es causada por la alta evasión tributaria, falta de conciencia en tributar, la alta corrupción que existe en los gobiernos municipales, tal problemática es analizada por De Cesare (2016) quien señala que lo que se recauda por impuesto predial es inferior al 1% del Producto bruto y aún más desastroso que en los países como México, Guatemala, Ecuador y Republica Dominicana están por debajo del 0,5 por ciento del PBI, siendo solo Uruguay, Colombia y Chile que muestran una recaudación superior al 0,5 por ciento del PBI.

En Perú uno de los grandes problemas que tiene las corporaciones municipales son las pobre recaudaciones que perciben del cobro de los impuestos y tal como se advierte en los anteriores contextos, tal situación es evidenciada en el trabajo de investigación realizada por Chujutalli y Ormeño (2020) indican que la municipalidad del Rímac, ha mostrado estos últimos años, una morosidad de 40% en promedio anual, respecto del impuesto predial, la

cual desde ya es alta y causó preocupación en la entidad, ante tal situación diseñó programas de beneficios e incentivos tributarios, con estrategias adecuadas que permitan cambiar las percepciones del contribuyente, con lo cual se incentivaría el pago puntual de sus obligaciones tributarias.

En el contexto de la Región de la Libertad, se tiene que la corporación edil de la Provincia de Trujillo cuenta con un Servicio de Administración Tributaria (SATT), lo cual de alguna u otra manera le permite avizorar buenos índices de recaudación, no obstante, las demás municipalidades de la región siguen presentando el problema de las bajas recaudaciones, de la cual no es ajena la municipalidad Provincial de Otuzco, la cual presenta problemas administrativos tributarios, tales como la falta de políticas y estrategias tributarias por parte de la entidad y conciencia tributaria del contribuyente.

La municipalidad provincial de Otuzco, ubicada en la zona de la sierra liberteña, cuenta actualmente con la Gerencia de Administración Tributaria, que a su vez está dividida en la Subgerencia de Recaudación y Control y la Subgerencia de Fiscalización Tributaria, la cual ante la baja recaudación por impuesto predial, ha tenido que diseñar como estrategias de recaudación, entre las cuales se tiene el sorteo para los contribuyentes que realicen sus pagos en forma puntual, estando actualmente en el 65% de la recaudación del año 2022. Las consecuencias por la baja recaudación es que no se puedan realizar mayores obras en beneficio de la población, por lo que es necesario crear la cultura tributaria en el contribuyente, así como también diseñar estrategia de gestión de recaudación.

Dentro de los antecedentes, Zambrano (2015) en su tesis realizada en el país venezolano, la cual tuvo como objetivo, analizar la cultura tributaria y su incidencia en la recaudación de impuestos. Dentro de la metodología, se tuvo que fue una investigación de

tipo descriptiva y de diseño no experimental. Dentro de sus resultados determinó que los procedimientos utilizados en la entidad no son eficientes, por tanto, la recaudación tributaria se ve afectada. Dentro de sus conclusiones determinó que los contribuyentes desconocen la importancia de cancelar el impuesto, por lo que es necesario que se la entidad fomente el pago de tributos, con lo cual se logra mayores recursos, en beneficio de la población.

De la misma forma, Vera et al. (2018) en su artículo realizado en la ciudad Guayaquil, planteó como propósito presentar una propuesta para generar mayor recaudación municipal, fue una investigación de enfoque mito, de tipo descriptiva-correlacional, de diseño no experimental. En sus resultados, determinaron que una de las principales causas de que exista cartera vencida, es la que el contribuyente no tiene la comunicación adecuada respecto de sus obligaciones. Dentro de sus conclusiones señalaron que actualmente la situación en el país genera que las entidades municipales deben optimizar su recaudación tributaria a fin de cumplir con las metas trazadas en beneficio de la población.

Por otra parte, González et al. (2019) en su estudio realizado en Nicaragua, el cual tuvo como finalidad proponer estrategias para la mejorar de la recaudación en la municipalidad de Palacaguiña, fue de enfoque mixto, de tipo descriptivo y explicativo, de diseño no experimental. En sus resultados determinó que el 66% de personas encuestadas están satisfechas con los servicios municipales, sin embargo, la meta de recaudación no fue cumplida. En una de sus conclusiones determinó que los empleados públicos deben garantizar el trabajo municipal con una mejor atención y con calidad para incentivar la cultura tributaria.

En el contexto nacional Carranza (2020) en su trabajo de investigación realizado en el Ecuador, planteó como objetivo determinar como la recaudación del impuesto predial

incide en la gestión presupuestaria. Dentro de la metodología, se hizo uso del método deductivo, documental, de campo y fue de diseño no experimental. En sus resultados, se evidenció que el monto recaudado en el año de estudio demuestra índices de morosidad, los cuales repercuten en el presupuesto de la entidad. Dentro de sus conclusiones determinó que la recaudación del impuesto predial incide en la gestión presupuestaria, en razón, que esta baja.

Del mismo modo, Guevara y Peña (2019) en su trabajo de investigación realizado en la ciudad Chiclayo, tuvo como objetivo principal determinar cómo las estrategias tributarias influyen en la recaudación del impuesto predial. En su metodología, utilizó el enfoque mixto, el tipo descriptivo-analítico y el diseño correlacional. En sus resultados pudo comprobar que las estrategias implementadas en la corporación edil no son del todo aplicadas por el personal. En sus conclusiones determinó que las estrategias influyen en forma significativa en recaudar el impuesto, no obstante, debe priorizarse la cobranza de los principales contribuyentes, a fin de obtener una mejor recaudación.

Asimismo, Piscocoya (2019) en su tesis realizada en Chiclayo, tuvo como objetivo formular estrategias tributarias para optimizar la recaudación del impuesto predial, siendo de enfoque cuantitativa, de tipo descriptiva y de diseño no experimental. Dentro de sus resultados determinó que la municipalidad tiene altos índices de morosidad e incluso los contribuyentes solicitan la prescripción de las deudas, generando el no cumplimiento de objetivos. Dentro de sus conclusiones determinó que deben tomarse las medidas necesarias para que el ingreso por impuesto predial en la entidad mejore.

Por otro lado, Chujutalli y Ormeño (2020) en su investigación realizada en Lima, planteó como objetivo proponer estrategias que permitan a la municipalidad en estudio

aumentar la recaudación del impuesto predial. El estudio fue bajo el enfoque cualitativo, de díselo investigación –acción. En sus resultados indicaron que las estrategias de propuestas aumentarán la recaudación del impuesto predial en la entidad. En sus conclusiones determinaron que la falta de estrategias de recaudación genera los bajos niveles de recaudación del impuesto predial

Asimismo, Béjar (2017) en su tesis llevada a cabo en Tacna, tuvo como objetivo analizar el impacto de las estrategias tributarias en la recaudación del impuesto predial en la municipalidad provincial de Tacna. En su metodología uso el enfoque cuantitativo, la investigación tipo descriptiva correlacional. En sus resultados señaló que las estrategias que aplica la municipalidad se ven reflejada en la recaudación del impuesto predial. En sus conclusiones determinó que la entidad ha aumentado la recaudación del impuesto, en tal sentido es medianamente aceptable su nivel, por cuanto, la aplicación de estrategias fue regular, por parte del ente.

Bustamante (2022) en su trabajo de investigación realizado en la ciudad de Chota, tuvo como objetivo general, determinar cómo las estrategias tributarias se relacionan con la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Chalamarca, siendo de enfoque cuantitativa, tipo básica-correlacional y diseño no experimental. En los resultados se alcanzó una significancia menor a 0.05 con valor Rho Spearman= 0655; concluyendo que existe una correlación positiva y moderada entre las variables.

Sedano et al. (2021) en su estudio realizado en Pucallpa, el cual tuvo como uno de sus objetivos determinar la relación que existe entre las estrategias comunicativas y la recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2020; el estudio fue de enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo correlacional y de diseño no

experimental. En sus conclusiones determinó que las estrategias comunicativas se relacionan de manera directa y positiva con la recaudación del impuesto predial de la Municipalidad.

Por otro lado, Agurto (2022) el cual tuvo como propósito proponer estrategias de cobranza para la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Chiclayo. Dentro de su metodología uso el tipo de investigación descriptiva propositiva y el diseño no experimental, utilizó como técnica una encuesta y como instrumento el cuestionario. Como conclusión obtuvo que las estrategias de cobranza no son determinantes en la recaudación del impuesto predial, en razón, que predominó el nivel bajo (37%); esto quiere decir, que los trabajadores que laboran en el SATCH de la municipalidad no llegan a las metas de recaudación, por tanto, diseño una estrategia de cobranza.

Caldas y Tinta (2021) el cual en su investigación tuvo como objetivo principal determinar cómo las Estrategias tributarias inciden en la recaudación de impuesto predial de la municipalidad provincial de Barranca, 2019. Fue un estudio de enfoque cuantitativo de tipo descriptivo y con un diseño no experimental porque no se manipularon las variables de la investigación. Determinó en sus conclusiones que las estrategias tributarias inciden positivamente en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2019, por cuanto estas estrategias tributarias, son herramienta que ayuda a organizar a que el proceso sea más efectivo a la recaudación del impuesto predial, tal como lo señalan los encuestados en un 65.6%.

Para entender mejor las variables de estudio, se presenta las siguientes bases teóricas, iniciándose por la variable estrategias tributarias, que según Balcázar (2018) es el plan de acción que utilizan los organismos del Estado para mejorar su recaudación tributaria, el cual

es establecido después de haber realizado un análisis del entorno tributario, asimismo este sirve para el logro de sus objetivos y metas trazados, estas estrategias están basadas en estímulos al contribuyente, tales como el menor pago de los tributos que la ley permita, fecha convenientes para su pago, entre otras.

Dentro de las dimensiones de las estrategias tributarias, se plantearon las indicadas por Bustamante (2022) quien señala tres: a) La estrategia comunicativa la cual está ligada con la fiscalización y las formas de pago del impuesto, los cuales incluyen compromisos y acciones; b) Estrategias de cobranza, las cuales definen que acciones a aplicar y que recursos utilizar; dentro esta dimensión se tiene como indicadores, generación de incentivos y la diversificación de canales de pago.

Respecto al concepto de recaudación tributaria, Rojas y Barbaran (2021) señala que son las acciones que adoptan los organismos recaudadores del Estado, las cuales deben garantizar que la entidad recaude lo necesario para poder prestar los servicios públicos que demanda la población, debiendo ser esta con calidad, lo cual permite mejorar las condiciones de vida de la población.

En cuanto al concepto de impuestos municipales, Yepes y De Los Ríos (2017) señalan que son los tributos que por Ley las tiene a cargo las municipalidades, pudiendo estar estas a cargo de las entidades provinciales o distritales; dentro de estos impuestos tenemos, el impuesto predial, la alcabala, patrimonio vehicular, a las apuestas, a los espectáculos públicos no deportivos

Lozada (2021) señala que existen 03 tipos de tributos. a) Impuesto: los cuales están orientados a favorecer a las municipalidades, cuyo fin no es una contraprestación directa, luego vienen las, b) Contribuciones, cuyo objeto, es el generar beneficios que provienen de

realizar obras públicas y finalmente las, c) tasas, los cuales tienen por finalidad la prestación efectiva de un servicio público o administrativo

Acosta y Montenegro (2016) señalan que el impuesto predial está prescrito en el artículo 8° de la Ley de Tributación Municipal, el cual lo define como el impuesto que grava el valor de los predios urbanos y rústicos, y que es además de periodicidad anual, considerándose como predios a los terrenos, los mismos que incluye los terrenos ganados al mar, a los ríos y otros espejos de agua, así como también a las edificaciones e instalaciones fijas y permanentes, que se constituyan como parte integrante de dicho predio, es decir, que no pueden ser separadas sin alterar, deteriorar o destruir la edificación.

Respecto a las dimensiones de la recaudación del impuesto predial, se tuvo en cuenta la investigación realizada por Bustamante (2022), quien señala 05 dimensiones: a) Morosidad: el cual se produce cuando el deudor tributario no cumple un compromiso, teniendo como indicador al índice de morosidad; b) determinación de la deuda: la cual comprende la gestión de la cobranza la misma que debe ser adecuada, es decir, que las estrategias aplicadas permitan una efectividad en el cobro de impuestos, dentro de los indicadores se tiene, la identificación del predio, sinceramiento de la deuda y el valor de recaudación; c) Inducción al pago voluntario, mediante el cual la administradora de tributos adopta diversos enfoques para incentivarlo; d) Emisión y notificación, los cuales son los recibos que utiliza la administración para dar a conocer el valor del pago, los cuales surten efecto al día siguiente de su notificación; e) Determinación de sanciones, mediante el cual se determina cuánto es la sanción que debe el contribuyente después del resultado de una fiscalización o inspección, sus indicadores son la generación de multas y la determinación del detalle de la sanción o impedimento.

La presente investigación tiene justificación teórica, por cuanto, su propósito de estudio es confrontar teorías, las cuales servirán de base para mejorar o complementar futuras investigaciones que tengan similitud con las variables de estudio.

Tiene una justificación social debido a que el estudio constituye una fuente de consulta para las entidades que aún no han adoptado o rediseñado sus estrategias tributarias y que aún no logran concientizar al contribuyente.

1.1. Formulación del problema

¿De qué manera las estrategias tributarias inciden en la recaudación del impuesto predial en la municipalidad provincial de Otuzco, 2021 - 2022?

1.2. Objetivos

1.3.1 Objetivo general

Determinar de qué manera las estrategias tributarias inciden en la recaudación del impuesto predial en la municipalidad provincial de Otuzco, 2021 – 2022.

1.3.2 Objetivos específicos:

- a) Analizar el nivel de las estrategias tributarias que aplica la municipalidad provincial de Otuzco, 2021 – 2022.
- b) Determinar el nivel de recaudación del impuesto predial en la municipalidad provincial de Otuzco, 2021-2022.
- c) Medir la incidencia entre las estrategias comunicativas y la recaudación del impuesto predial en la municipalidad provincial de Otuzco, 2021-2022.
- d) Evaluar la incidencia entre las estrategias de cobranza y la recaudación del impuesto predial en la municipalidad provincial de Otuzco, 2021 – 2022.

- e) Medir la incidencia entre las estrategias de cobranza y la recaudación del impuesto predial en la municipalidad provincial de Otuzco, 2021 – 2022.

1.3. Hipótesis

Hi: Las estrategias tributarias inciden significativamente en el incremento de la recaudación del impuesto predial en la municipalidad provincial de Otuzco, 2021 - 2022.

H0: Las estrategias tributarias no inciden significativamente en el incremento de la recaudación del impuesto predial en la municipalidad provincial de Otuzco, 2021 - 2022.

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

La investigación fue de enfoque cuantitativo, por cuanto está basada en datos numéricos y análisis estadístico, los cuales sirven para probar hipótesis

Por otro lado, fue de tipo descriptiva por cuanto se analiza y describe cada una de las falencias que existen en la recaudación del impuesto predial, al respecto Hernández y Mendoza (2018) indican que este tipo de investigación tiene como finalidad especificar características, rasgos y propiedades de cualquier fenómeno que se analice, además describe las tendencias de una población en un contexto determinado, asimismo, la investigación es correlacional, por cuanto se relacionan las variables de estudio

La investigación fue de diseño no experimental, por cuanto, no se manipularon las variables, tal como lo señala Hernández y Mendoza (2018) que estos estudios se realizan sin la manipulación de las variables y solo se observan en su contexto natural para analizarlos.

La población estuvo compuesta por sujetos: 6800 contribuyentes registrados en la Municipalidad Provincial de Otuzco; Objetos: la información de la página amigable del MEF sobre la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Otuzco.

Se tuvo como criterio de inclusión lo siguiente: i) Las personas tengan la categoría de contribuyentes habidos; ii) Personas que mantengan participación activa del pago del impuesto predial.

Como criterio de exclusión se tuvo en cuenta, personas que no expresan registro de actividad.

Para el presente caso la muestra fue calculada de acuerdo a la siguiente formula:

$$n = \frac{N * Z^2 * p * q}{e^2}$$

$$(N - 1) * E^2 + Z^2 * p * q$$

Donde:

N= Población

Z= 1,96 nivel de confianza (95%)

p: Probabilidad de éxito (0,5)

q: Probabilidad de fracaso (0.5)

E: Error de cálculo (5%) 0.05

$$n = \frac{6800 \times (1.96)^2 \times (0.5) \times (0.5)}{(6800-1) \times (0.05)^2 + (1.96)^2 \times (0.5) \times (0.5)}$$

$$n = \frac{6530.72}{17.9579}$$

$$n = 363$$

La muestra estuvo conformada por 363 contribuyentes, además de información de la página amigable del MEF.

Para el desarrollo de la investigación se utilizó como técnicas: el análisis documental y la encuesta siendo sus instrumentos la ficha de análisis documental y el cuestionario la cual fue aplicada a la muestra de estudio.

Para las respuestas del cuestionario de preguntas de ambas variables se usó la siguiente escala de Likert: Totalmente en desacuerdo (1); En desacuerdo (2); Ni de acuerdo no desacuerdo (3) De Acuerdo (4) Totalmente de acuerdo (5); se utilizó la siguiente tabla de baremos: Bajo- medio- alto

El trabajo fue validado por los siguientes expertos profesionales en el rubro:

La confiabilidad del cuestionario fue medido a través de la estadística inferencial mediante el coeficiente del Alfa Cronbach

Tabla 1 *Finalidad del cuestionario 01*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,933	16

Tabla 2 *fiabilidad el cuestionario 02*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,532	17

Los cuadros de estadísticas de fiabilidad indican que los cuestionarios son confiables para las variables Estrategias tributarias y recaudación del impuesto predial, por cuanto el coeficiente de Alfa de Cronbach es mayor a 7, por lo tanto, quiere decir que la confiabilidad es aceptable.

En la presente investigación se tuvo el siguiente procedimiento: a) Se diseñó la ficha de análisis documental y el cuestionario; b) La fiabilidad de los instrumentos se realizó mediante el estadístico Alfa de Cronbach; c) Se solicitó el permiso al Gerente de Rentas de la Municipalidad, así mismo se recabo la información de la página amigable del Ministerio de Economía y Finanzas respecto de la recaudación del impuesto predial, d) Se aplicó la encuesta a los contribuyentes, tanto en la municipalidad como en los diferentes sectores de la ciudad de Otuzco; esta fue realizada en un total de 12 días (Cuatro fines de semana); e) Los datos fueron procesados en el programa Excel y plasmados en tablas y figuras para su posterior análisis.

Respecto del análisis de datos, se realizó el análisis descriptivo de cada variable, para dar respuesta a los dos primeros objetivos, luego se realizó un análisis correlacional para contrastar la hipótesis, a través del coeficiente de correlación de Spearman y finalmente los resultados se plasmaron en tablas y figuras, los cuales expresaron el comportamiento de las dimensiones e indicadores planteados

Se tuvo en cuenta los siguientes aspectos éticos: a) Respeto a las personas encuestadas; b) consentimiento informado, por cuanto se obtuvo el permiso del gerente, el cual se anexa en la investigación; c) Principio de validez científica, por cuanto, se respetó los lineamientos que emite la universidad Privada del Norte, así como también se aplicó el APA correspondiente.

CAPÍTULO III: RESULTADOS

Datos generales de la municipalidad

La creación de la Provincia de Otuzco, fue el 25 de abril de 1861, bajo el mandato presidencial de Don Ramón Castilla, elevándose a la categoría de ciudad el 15 de noviembre de 1890 cuando era presidente Remigio Morales Bermúdez.

La ciudad de Otuzco tiene como capital de la provincia el mismo nombre y está ubicada en el departamento de La Libertad y se encuentra a 75 km de la ciudad de Trujillo, actualmente tiene 10 distritos; Otuzco, Agallpampa, Charat. Huaranchal, La Cuesta, Mache, Paranday, Salpo, Sinsicap y Usquil

Es una ciudad netamente agrícola, donde generalmente predomina el cultivo de papa, trigo cebado, maíz entre otros, además tiene como actividad complementara la crianza de ganado vacuno, porcinos y ovinos. Ha desarrollado una industria rural, mediante la cual fabrica sillas tejidas, petates, ollas de barro, tejas, tejidos en lana de carnero, fabricación de quesos entre otros.

Actualmente tiene como visión ser una provincia con desarrollo humanos sostenible, basados en salud y educación de calidad, además de contar con una economía dinámica, competitiva y diversificada, asimismo presenta como misión, ser una entidad pública que brinda servicios de calidad con honestidad y transparencia en beneficio de sus habitantes.

Dentro de su estructura orgánica, la municipalidad tiene la Gerencia de Administración como un órgano de Línea, tiene 02 subgerencias: la Subgerencia de Recaudación y Control y la Subgerencia de Fiscalización Tributaria. Su base es 6800 contribuyentes, los cuales están debidamente registrados en la entidad

3.1 Analizar el nivel de las estrategias tributarias que aplica la municipalidad

Tabla 3 Nivel de las estrategias tributarias

Niveles	Estrategias comunicativas		Estrategias de cobranza	
	F	%	F	%
Alto	315	87	340	94
Medio	48	13	23	6
Total	363	100	363	100

Nota: Se aplica tabla de baremos de niveles alto, medio y bajo

Se observa en la tabla 01 que el nivel de incidencia de las estrategias tributarias, si bien es cierto, es alta, tanto para las estrategias comunicativas en 87% y estrategias de cobranza en 94%, sin embargo, existe un alto porcentaje de personas que se muestran indiferentes con las estrategias empleadas, es decir, estas aun no sintonizan con los contribuyentes, lo cual se percibe con la baja que recaudación que se tuvo en el año 2022 (figura 01).

3.2 Determinar el nivel de recaudación del impuesto predial en la municipalidad provincial de Otuzco, 2021 – 2022.

Figura 1 Recaudación del impuesto predial años 2021-2022.



Nota: Datos extraídos de la página amigable del MEF.

En la figura 17 se observa que la recaudación que tuvo la municipalidad en el año 2022 (S/ 329,040) aumento en S/24,742 respecto del año 2021, es decir, en términos porcentuales aumenta en 28%.

Tabla 4 Nivel de recaudación del impuesto predial

	D1		D2		D3	
	F	%	F	%	F	%
Medio	108	30	110	30	100	28
Alto	255	70	253	70	263	72
Total	363	100	363	100	363	100

Nota: Se aplica tabla de baremos de niveles alto, medio y bajo

Se observa en la tabla 02, que si bien es cierto existe un nivel alto en la variable recaudación tributaria, por cuanto su 03 dimensiones así lo confirman, no obstante, existe un considerable nivel de porcentaje en el nivel medio, tal como se muestra que, para la para la dimensión determinación de la deuda 30%, para la dimensión inducción al pago voluntario el 30%, para la dimensión emisión y notificación el 28%, porcentajes que significan un problema para la entidad, por cuanto las gestiones en estos índices aún son deficientes y no sintonizan con el contribuyente, por tal razón, la municipalidad debe replantear sus procedimientos de gestión para recaudar mejor.

3.3. Medir la incidencia entre las estrategias comunicativas y la recaudación del impuesto predial en la municipalidad provincial de Otuzco, 2021-2022.

Tabla 5 *Incidencia entre las estrategias comunicativas y la recaudación del impuesto predial*

		D1 Estrategias comunicativas	V2 Recaudación del impuesto predial
Rho de Spearman		Coeficiente de correlación	1
		Sig. (bilateral)	,748**
		N	363
		Coeficiente de correlación	,748**
		Sig. (bilateral)	0
		N	363

Nota: Extraído de la aplicación estadística

Se observa en la tabla que existe incidencia alta y significativa entre las estrategias comunicativas con la recaudación del impuesto predial, en razón, que se observa un valor $r > 0.70$ y el sig. (Bilateral) es menor a 5%, lo cual implica que se acepta la hipótesis de la investigación, es decir, ante una mejor estrategia comunicativa por parte de la entidad, estas se verán reflejadas en el incremento de la recaudación del impuesto predial.

3.4. Evaluar la incidencia entre las estrategias de cobranza y la recaudación del impuesto predial en la municipalidad provincial de Otuzco, 2021 – 2022.

Tabla 6 *Incidencia entre las estrategias de cobranza y la recaudación del impuesto predial*

		D2 Estrategias de cobranza	V2 Recaudación del impuesto predial
Rho de Spearman	D2 Estrategias de cobranza	Coefficiente de correlación	1
		Sig. (bilateral)	,878**
		N	0
	V2 Recaudación del impuesto predial	Coefficiente de correlación	.363
Sig. (bilateral)		,878**	0
N		363	363

Nota: Extraído de la aplicación estadística

En la tabla 06 se observa la incidencia entre las estrategias de cobranza y la recaudación del impuesto predial es alta y significativa, por cuanto, el $r > 0.80$ y el sig. (Bilateral) es menor a 5%, lo cual indica que ante el incremento de la estrategia de cobranza implica que la recaudación aumente. En tanto se acepta la hipótesis de la investigación

3.5. Medir la incidencia entre las estrategias tributarias y la recaudación del impuesto predial en la municipalidad provincial de Otuzco, 2021 – 2022

Tabla 7 *Estrategias tributarias y la recaudación del impuesto predial*

		V1 Estrategias tributarias	V2 Recaudación del impuesto predial
Rho de Spearman	V1 Estrategias tributarias	Coefficiente de correlación	1
		Sig. (bilateral)	,872**
		N	0
	V2 Recaudación del impuesto predial	Coefficiente de correlación	.363
Sig. (bilateral)		,872**	0
N		363	363

Nota: Extraído de la aplicación estadística

En la tabla 07 se observa que la incidencia entre las estrategias tributarias y la recaudación del impuesto predial es alta y significativa, por cuanto, el $r > 0.80$ y el sig. (Bilateral) es menor a 5%, lo cual indica que ante el incremento de la estrategia tributarias la recaudación del impuesto predial aumenta, por tanto, se acepta la hipótesis alterna de la investigación.

Asimismo, la incidencia de las variables se demuestra a través de la recaudación del impuesto predial obtenida, la cual es demostrada en las siguientes tablas:

Tabla 8 *Recaudación del impuesto años 2021-2022*

Años	PIM (1)	Recaudado (2)	Variación en soles (2-1)	Variación en % (1/2)	Variación en soles (4-3)	Variación en % (4/3)
2021 (3)	218,231	304,298	86,067	72	24,742	1.08
2022 (4)	308,279	329,040	20,761	94		

Nota: datos extraídos de la página amigable del MEF

Se puede observar en la tabla que la entidad en el año 2021 de un Presupuesto Institucional de Apertura (PIM) de S/ 218,231 para el impuesto predial, pasa a fin de año, a recaudar la suma de S/304,298, es decir, la variación en soles fue de S/86,067 y la variación porcentual de 72%; En al año 2022 de un PIM de S/308,279, la entidad finalmente recauda S/329,040, es decir, S/20,761, que en porcentaje representa el 94%.

Por otro lado, la variación de la recaudación del año 2021 respecto del año 2022 fue de S/24,742, lo que en términos porcentuales significa que se recaudó el 8% más respecto del año 2021, es decir, las estrategias tributarias empleadas en al año 2022 fueron altas y significativas.

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

En el presente trabajo de investigación fue importante determinar cómo las estrategias tributarias inciden en la recaudación del impuesto predial en la municipalidad provincial de Otuzco, 2021 – 2022, para lo cual se aplicó la prueba no paramétrica del Rho Spearman, de la cual se obtuvo que las estrategias tributarias inciden en forma alta y significativa en la recaudación del impuesto predial, por cuanto , se tiene un valor de $r > 0.80$ y el sig. (Bilateral) es menor de 5% es decir, si las estrategias tributarias aumentan en forma eficiente, la recaudación aumentará en forma significativa, no obstante, las estrategias tributarias aplicadas, aun presentan dificultades, lo cual se ve reflejado en las tablas de niveles de las variables, en la cual se muestra personas que aún no sintonizan con la estrategias tributarias que emplea la entidad, estos resultados guardan similitud al trabajo realizado por Guevara y Peña (2019) quienes en sus conclusiones determinaron la incidencia significativa que existe entre la estrategias tributarias y la recaudación del impuesto, sin embargo, a fin de mejorar la recaudación, la entidad debe priorizar la cobranza de los principales contribuyentes. De la misma forma en concordante con Bustamante (2022) quien determina en sus conclusiones que existe una correlación positiva y moderada entre las variables, asimismo determinó que el nivel de las estrategias tributarias y la recaudación son bajos.

No se tuvieron limitaciones, por cuanto, la Gerencia de Rentas de la entidad brindó las facilidades para llevar a cabo la investigación, evidencia de ello es la carta de autorización que emitió el Gerente de Rentas de la entidad.

Respecto de analizar las estrategias tributarias los resultados muestran un nivel alto, tanto para las estrategias comunicativas en 87% y estrategias de cobranza en 94%, sin embargo, existe un porcentaje de personas que se encuentran en el nivel medio, es decir se muestran indiferentes con las estrategias empleadas, por cuanto, aun no sintonizan con los contribuyentes, lo cual se percibe con la baja que recaudación que se tuvo en el año 2022; los resultados que tienen similitud con el trabajo de investigación realizado por Chujutalli y Ormeño (2020) quienes indican que el bajo nivel de recaudación del predial se debe a la falta de estrategias de recaudación por parte de la entidad, así como también por la falta de cultura tributaria de los contribuyentes lo que cabe apreciar que el manejo de las estrategias no se están llevando de acuerdo a lo establecido lo que al haber un bajo rendimiento está provocando problemas en dichas entidades.

En cuanto al nivel de recaudación del impuesto predial, si bien es cierto muestran un alto nivel en las 03 dimensiones planteadas, no obstante, existe un considerable nivel de porcentaje en el nivel medio, tal como se muestra que para la dimensión determinación de la deuda existe un 30%, para la dimensión inducción al pago voluntario el 30%, para la dimensión emisión y notificación el 28, porcentajes que significan un problema para la entidad, en razón, que las gestiones en estos índices aún son deficientes y no sintonizan con el contribuyente, por tal razón, la municipalidad debe replantar su procedimientos de gestión para recaudar mejor, estos resultados guardan cierta similitud con el trabajo realizado por Piscocoya (2019) el cual determinó que los bajos ingresos por el impuesto predial se debe a la alta morosidad que existe, por cuanto, el contribuyente aun no toma conciencia que el pago puntual de sus tributos le beneficia no solo a él, sino a toda la población; asimismo tiene similitud con el trabajo de Béjar (2017) quien determinó que las estrategias que aplica la entidad están estrechamente ligadas con la recaudación del predial, de tal manera, que el

nivel es medianamente aceptable, por cuanto, la aplicación de estrategias fue regular, por parte del ente.

En cuanto a la incidencia entre las estrategias comunicativas y la recaudación del impuesto predial en la municipalidad, los resultados muestran que existe incidencia alta y significativa, en razón, que se observa un valor $r > 0.70$ y el sig. (Bilateral) es menor a 5%, es decir, ante una mejor estrategia comunicativa por parte de la entidad, estas se verán reflejadas en el incremento de la recaudación del impuesto predial, situación similar al trabajo realizado por Sedano et al. (2021) quien en uno de sus objetivos planteó indicar la relación que existe entre las estrategias comunicativas y la recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2020, para lo cual determina en sus conclusiones que las estrategias comunicativas se relacionan de manera directa y positiva con la recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.

Respecto de la incidencia entre las estrategias de cobranza y la recaudación del impuesto predial en la municipalidad, los resultados muestran que el nivel de incidencia es alta y significativa, por cuanto, el $r > 0.80$ y el sig. (Bilateral) es menor a 5%, lo cual indica que ante el incremento de la estrategia de cobranza implica que la recaudación aumente, por tanto, se acepta la hipótesis específica de la investigación, resultado que guardan similitud con el estudio realizado por Agurto (2022) el cual tuvo como propósito proponer estrategias de cobranza para la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Chiclayo; para lo cual demostró que las estrategias de cobranza no son determinantes en la recaudación del impuesto predial, en razón, que predominó el nivel bajo (37%); esto quiere decir, que los trabajadores que laboran en el SATCH de la municipalidad no llegan a las metas de recaudación, existe un alto nivel de morosidad y sobre todo, al no llegar con la

meta planteada para la recaudación, ello implica que no se tenga un nivel de crecimiento en los impuestos prediales.

Sobre la incidencia entre las estrategias tributarias y la recaudación del impuesto predial, los resultados evidencian que existe una incidencia significativa entre las variables del estudio, en razón, que el $r > 0.80$ y el sig. (Bilateral) es menor a 5%, lo cual indica que ante el incremento de la estrategia tributarias la recaudación del impuesto predial aumenta, por tanto, se acepta la hipótesis alterna de la investigación, resultados similares a la investigación realizada por Caldas y Tinta (2021) el cual en su investigación sobre las Estrategias tributarias y su incidencia en la recaudación de impuesto predial de la municipalidad provincial de Barranca, 2019, determinó en sus conclusiones que las estrategias tributarias inciden positivamente en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Barranca, 2019, por cuanto estas estrategias tributarias, son herramienta que ayuda a organizar a que el proceso sea más efectivo a la recaudación del impuesto predial, tal como lo señalan los encuestados en un 65.6%.

El presente trabajo tiene una implicancia práctica, por cuanto, los resultados de la investigación permitirán que la entidad en estudio replantee sus estrategias tributarias para mejorar la recaudación del impuesto predial, así como de los demás impuestos, asimismo tiene implicancia metodológica, por cuanto, la metodología cuantitativa empleada en el presente estudio conduce a abordar al investigador desde una perspectiva (encuesta a contribuyentes), lo cual propició un acercamiento con el contexto, a través de una muestra de estudio y que va a servir como precedente para futuras investigaciones.

La presente investigación tiene una implicancia teórica, por cuanto el análisis de las teorías, de los trabajos de investigación tomados como antecedentes permitieron desarrollar la investigación.

Conclusiones

Se determinó que las estrategias tributarias inciden en forma alta y significativa en la recaudación del impuesto predial, por cuanto, se tiene un valor de $r > 0.80$ y el sig. (Bilateral) es menor de 5%, no obstante, la entidad debe incidir en los contribuyentes que se encuentra en el nivel medio.

Se concluye que las estrategias tributarias que existen en la Municipalidad Provincial de Otuzco son de nivel alto, lo cual generó influencia en la recaudación del impuesto predial en el año 2021-2022. Aumentando significativamente mejoras en la Municipalidad Provincial de Otuzco en los años mencionados.

Se determinó que la recaudación del impuesto predial es de nivel alto, por cuanto sus 03 dimensiones así lo confirman, no obstante, existe un considerable nivel de porcentaje en el nivel medio.

Se concluye que existe incidencia alta y significativa entre las estrategias comunicativas con la recaudación del impuesto predial, en razón, que se observa un valor $r > 0.70$ y el sig. (Bilateral) es menor a 5%, lo cual implica que se acepta la hipótesis de la investigación.

Se determinó que la incidencia entre las estrategias de cobranza y la recaudación del impuesto predial es alta y significativa, por cuanto, el $r > 0.80$ y el sig. (Bilateral) es menor a 5%.

REFERENCIAS

- Acosta, O. y Montenegro, F. (2016). El impuesto predial y la inversion inmobiliaria. *THEMIS Revista De Derecho*.
<https://doi.org/https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/themis/article/view/16733>
- Agurto, J. (2022). *Estrategias de cobranza para la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Chiclayo*. Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo, Chiclayo. Perú.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/78469/Agurto_MJA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Balcazar, E. (2018). *Estrategia tributaria basada en la dinámica del proceso para la disminución de la evasión tributaria en los comerciantes de abarrotes, Moshoqueque*. tesis de maestria, UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN, Lambayeque. Perú.
[https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/4629/Balcazar%20Pai va.pdf?sequence=1](https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/4629/Balcazar%20Pai%20va.pdf?sequence=1)
- Béjar, D. (2017). *Estrategias tributarias y su influencia en el nivel de recaudación del impuesto predial en la municipalidad provincial de Tacna, año 2015*. Tesis de grado, UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN – TACNA, Tacna. Peru. <http://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/UNJBG/2724>
- Bustamante, N. (2022). *"Estrategias tributarias y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Chalamarca, 2021"*. Tesis de grado, Univerdidad Nacional Autónoma de Chota, Chota. Perú.
<https://repositorio.unach.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14142/256/INFORME%20FINAL%20DE%20TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Caldas, M. y Tinta, C. (2021). *Estrategias tributarias y su incidencia en la recaudación de impuesto predial de la municipalidad provincial de Barranca, 2019*. Tesis de grado, Universidad Nacional de Barranca, Barranca. Perú.
<https://repositorio.unab.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12935/102/TESIS%20Caldas%20Pe%20c3%b1a%20Mariela%20Lourdes.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Carranza, S. (2020). *"La recaudación del impuesto predial urbano y su incidencia en la gestión presupuestaria del GADM del cantón Penipe, período 2018"*. Tesis de grado, Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba. Ecuador.
[http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/7164/1/9.%20TRABAJO%20DE%20ITULACI%
c3%93N%20VIVIANA%20CARRANZA-CPA.pdf](http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/7164/1/9.%20TRABAJO%20DE%20ITULACI%c3%93N%20VIVIANA%20CARRANZA-CPA.pdf)
- Chujutalli, J. y Ormeño, C. (2020). *"Estrategias para incrementar la recaudación del impuesto predial en la municipalidad distrital del Rímac"*. Tesis de maestría, Universidad del Pacífico, Lima. Perú.
https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/2736/ChujutalliJhor_Tesis_maestria_2020.pdf?sequence=1
- De Cesare, C. (2016). *Sistemas del impuesto predial en América Latina y el Caribe*. *Lincoln Institute of Land Policy*. [https://doi.org/file:///C:/Users/User/Downloads/105-
Texto%20del%20art%C3%ADculo-318-1-10-20201118.pdf](https://doi.org/file:///C:/Users/User/Downloads/105-Texto%20del%20art%C3%ADculo-318-1-10-20201118.pdf)
- González, j.; Acevedo, M. y Pino, C. (2019). *Estrategias de recaudación tributaria en la Municipalidad de Palacagüina, primer semestre 2017*. Tesis de grado, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.
<https://repositorio.unan.edu.ni/11557/1/20115.pdf>
- Guerrero, R. y Noriega, H. (2015). *Impuesto predial: Factores que afectan su recaudo*. *Dialnet*. [https://doi.org/file:///C:/Users/PC/Downloads/Dialnet-ImpuestoPredial-
5156211.pdf](https://doi.org/file:///C:/Users/PC/Downloads/Dialnet-ImpuestoPredial-5156211.pdf)
- Guevara, G. y Peña, L. (2019). *"Incidencia de las Estrategias Tributarias en la Recaudación del Impuesto Predial en el Distrito de La Victoria, 2016-2017"*. Tesis de grado, Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, Lambayeque. Perú.
[file:///C:/Users/PC/Downloads/BC-4015%20GUEVARA%20MONTENEGRO-
PE%20C3%91A%20CHAFLOQUE.pdf](file:///C:/Users/PC/Downloads/BC-4015%20GUEVARA%20MONTENEGRO-PE%20C3%91A%20CHAFLOQUE.pdf)
- Hernandez, R. y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la Investigación*. Mexico: McGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES, S.A. de C. V.
<http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/handle/54000/1292>
- Lozada, H. (2021). *Propuesta de estrategias tributarias para mejorar la recaudación de arbitrios en la Municipalidad Distrital de José Leonardo Ortiz, Chiclayo – Período*

2019. Tesis de grado, UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO, Lambayeque. Perú.
https://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12893/9710/Lozada_Zelada_Haenz_Arnold_Steve.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Piscoya, Y. (2019). “*Estrategias para optimizar la recaudación del impuesto predial en la municipalidad distrital de Pueblo Nuevo – año 2017*”. Tesis de grado, Universidad Señor de Sipan, Chiclayo. Perú.
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5973/Piscoya%20Sernaque%2c%20Yenny%20Aracelly.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rojas, F. y Barbarán, H. (2021). Gestión de la recaudación tributaria en las municipalidades del Perú. *Ciencia Latina*.
<https://doi.org/https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/1067>
- Sedano, A.; Sandoval, J. y Nilupú, K. (2021). *Estrategias de cobranza y su relación con la recaudación del impuesto predial de la municipalidad provincial de Coronel Portillo, 2020*”. Tesis de grado, Pucallpa. Perú.
http://repositorio.unu.edu.pe/bitstream/handle/UNU/5083/B71_UNU_ADMINISTRACION_2021_T_AGAR-SEDANO_JORGE-SANDOVAL_KING-NILUPU.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Vera, M.; Martínez, J. y Rubio, I. (2018). “Propuesta para incrementar la recaudación del impuesto anual por patente para el gobierno autónomo descentralizado ilustre municipalidad del Cantón Daule”,. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*.
<https://doi.org/https://www.eumed.net/rev/oel/2018/02/propuesta-impuesto-anual.html>
- Yepes, M. y De Los Rios, R. (2017). Determinantes de la Recaudación de los Impuestos Municipales. *Cepal*.
https://doi.org/https://www.cepal.org/sites/default/files/events/files/yepes_0.pdf
- Zambrano, K. (2015). *Análisis de la cultura tributaria y su incidencia en la recaudación del impuesto sobre inmuebles urbanos en la alcaldía del municipio San Diego, estado Carabobo*. Tesis de maestría, Universidad de Carabobo, Carabobo. Venezuela.

<http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/4875/kzambrano.pdf?sequence=1>

Anexo 1: Matriz de consistencia

TITULO	“ESTRATEGIAS TRIBUTARIAS Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE OTUZCO 2021 – 2022”			
AUTOR	Chimoy Rodríguez, Jhomar			
PROBLEMA GENERAL:	OBJETIVO GENERAL:	HIPOTESIS GENERAL:	METODOLOGIA	UNIDAD DE ANALISIS
¿De qué manera las estrategias tributarias inciden en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad provincial de Otuzco, 2021 - 2022?	Determinar de qué manera las estrategias tributarias inciden en la recaudación del impuesto predial en la municipalidad provincial de Otuzco, 2021 – 2022.	Hi: Las estrategias tributarias inciden significativamente en el incremento de la recaudación del impuesto predial en la municipalidad provincial de Otuzco, 2021 - 2022.	Diseño no experimental	Municipalidad Provincial de Otuzco
	OBJETIVOS ESPECIFICOS		Tipo de investigación	
	a) Analizar el nivel de las estrategias tributarias que aplica la municipalidad provincial de Otuzco, 2021 – 2022		Descriptiva-correlacional	
	b) Determinar el nivel de recaudación del impuesto predial en la municipalidad provincial de Otuzco, 2021-2022.		Enfoque. cuantitativa	
	c) Medir la incidencia entre las estrategias comunicativas y la recaudación del impuesto predial en la municipalidad provincial de Otuzco, 2021-2022.		TÉCNICA: Análisis documental y encuesta	
d) Evaluar la incidencia entre las estrategias de cobranza y la recaudación del impuesto predial en la municipalidad provincial de Otuzco, 2021 – 2022.	INSTRUMENTOS: Ficha de análisis documental y cuestionario	POBLACIÓN: La población estuvo compuesta por sujetos: 6800 contribuyentes registrados en la Municipalidad Provincial de Otuzco; Objetos: la información de la página amigable del MEF sobre la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Otuzco.		
				MUESTRA: La muestra estuvo conformada por 363 contribuyentes, además de información de la página amigable del MEF.

	e) Medir la incidencia entre las estrategias de cobranza y la recaudación del impuesto predial en la municipalidad provincial de Otuzco, 2021 – 2022			
--	--	--	--	--

Anexo 02: Matriz de operacionalización de variables

Título:	“ESTRATEGIAS TRIBUTARIAS Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE OTUZCO 2021 – 2022”				
Autor	Jhomar Chimoy Rodríguez				
VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
ESTRATEGIAS TRIBUTARIAS	Balcázar (2018) indica que la estrategias tributaria es el plan de acción que utilizan los organismos del Estado, para mejorar su recaudación tributaria, el cual es establecido después de haber realizado un análisis del entorno tributario, asimismo este sirve para el logro de sus objetivos y metas trazados, estas estrategias están basadas en estímulos al contribuyente, tales como el menor pago de los tributos que la ley permita, fecha convenientes para su pago, entre otras.	Se evaluó de acuerdo a dos dimensiones extraídas del trabajo de investigación realizado por Bustamante (2022)	Estrategias comunicativas	Uso de medios de comunicación	Ordinal
				Charlas informativas	
			Estrategias de cobranza	Múltiples canales de pago	
				Generación de incentivos	
RECAUDACION DEL IMPUESTO PREDIAL	Rojas y Barbaran (2021) señala que son la acciones que adoptan los organismos recaudadores del Estado, las mismas que deben garantizar que la entidad obtenga el dinero necesario para solventar sus obligaciones y compromisos, así como la de prestar servicios públicos con calidad y mejorar la condiciones de vida de la ciudadanía	Se evaluó de acuerdo a 03 dimensiones extraídas del trabajo de investigación de Bustamante (2022)	Determinación de la deuda	Identificación de predios	Ordinal
				Sinceramiento de la deuda	
				Valor de recaudación	
			Inducción al pago voluntario	Actualización de predios	
				Requerimiento de actualización	
				Registro de datos prediales	
			Emisión y notificación	Emisión correcta y precisa	
				Notificación oportuna	
				Generación de reportes de cargos de DJ	

Anexo 03 Cuestionario de preguntas a la variable estrategias tributarias

Totalmente en desacuerdo (1) En desacuerdo (2) Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3)

De acuerdo (4) Totalmente de acuerdo (5),

N°	Dimensión: Estrategias comunicativas	TD	D	NDA NED	A	TA
		1	2	3	4	5
	Indicador: Utilización de medios de comunicación					
1	La Municipalidad Provincial de Otuzco utiliza los medios de comunicación para brindar información sobre el pago del impuesto predial.					
2	La Municipalidad Provincial de Otuzco utiliza los medios de comunicación para concientizar a los contribuyentes sobre el pago del impuesto predial					
3	La Municipalidad Provincial de Otuzco por los medios de comunicación precisa la situación actual de la recaudación del impuesto predial					
4	La Municipalidad Provincial de Otuzco actualmente promueve por los medios de comunicación las charlas y orientaciones tributarias					
	Indicador: Aplicación de charlas informativas					
5	La entidad capacita con charlas informativas sobre el pago del impuesto predial.					
6	La Municipalidad Provincial de Otuzco ha propuesto temas o dudas para que sean despejadas en las charlas informativas que ha recibido					
7	Los funcionarios de la Municipalidad explican el proceso de recaudación de impuestos con fines de orientación.					
8	Los funcionarios de la municipalidad explican con detalle el plan de educación tributaria					
	DIMENSION: Estrategias de cobranza					
	Indicador: canales de pago					
9	La entidad ha presentado los canales y/o medios de pago del impuesto predial.					
10	La entidad ha informado a los contribuyentes sobre la importancia de los canales y/o medios de pago del impuesto predial					
11	La entidad precisa adecuadamente al contribuyente el funcionamiento de los canales de pago.					
12	Los canales especificados por la entidad para los medios de pago son coherentes para el uso del contribuyente y tiene un mensaje simple					
	Indicador: Incentivos					
13	la entidad ha establecido descuentos en el pago del impuesto predial					
14	LA entidad ha establecido facilidades de pago de deudas referentes al impuesto predial					
15	La municipalidad fomenta incentivos para concientizar al contribuyente y optimizar la recaudación					
16	La municipalidad precisa campañas de condonación en la recaudación de los impuestos.					

Anexo 04 Cuestionario de preguntas a la variable recaudación del impuesto predial


Totalmente en desacuerdo (1) En desacuerdo (2) Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3)


De acuerdo (4) Totalmente de acuerdo (5)

N°	DIMENSIÓN: DETERMINACIÓN DE LA DEUDA	TD	D	NDA NED	A	TA
		1	2	3	4	5
	Indicador: Identificación de predios					
1	Cree usted que la entidad ha identificado adecuadamente los predios de su localidad.					
2	La entidad realiza adecuadamente la cobranza del impuesto predial					
	Indicador: Sinceramiento de la deuda					
3	Usted cumple de forma responsable y puntual con el pago del impuesto predial.					
4	La entidad sincera su deuda referente al pago del impuesto predial.					
	Indicador: Valor de recaudación					
5	Es justa la determinación de la deuda tributaria que realiza la entidad respecto al impuesto predial					
6	La corrupción afecta la recaudación de las obligaciones tributarias.					
	DIMENSIÓN: INDUCCIÓN AL PAGO VOLUNTARIO					
	Indicador: Actualización de predios					
7	Tiene conocimiento acerca de las actualizaciones de los predios que realiza la entidad					
8	La entidad tiene información actualizada de los predios de su localidad					
	Indicador: requerimiento de actualicen					
9	Es necesario que la entidad actualice la información de los predios de su localidad					
10	Los contribuyentes deben informar acerca de la actualización de sus predios para la recaudación adecuada del impuesto predial.					
	Indicador: Registro de datos prediales					
11	La Municipalidad Provincial de Otuzco debe registrar de manera oportuna los datos de los predios					
12	Es importante acercarse voluntariamente a la municipalidad para proporcionar datos referentes a su predio.					
	DIMENSIÓN: EMISIÓN Y NOTIFICACIÓN					
	Indicador: Emisión correcta y precisa					
13	Los datos de la emisión y notificación que realiza la entidad son siempre correctos y claros					
	Indicador: Notificación oportuna y confiable					
14	La emisión y notificación de valor del impuesto predial se realiza de manera oportuna por parte de la entidad					
15	La emisión y notificación de valor del impuesto predial se realiza de forma confiable					
	Indicador: Generación de reporte de cargos de DJ					

16	La entidad genera reportes de cargos de Declaración Jurada en las fechas correspondientes						
17	Las declaraciones juradas emitidas por la entidad detallan correctamente los cargos por impuesto predial.						

Anexo 05 Validación de los expertos

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS							
Título de la investigación:	"ESTRATEGIAS TRIBUTARIAS Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACION DEL IMPUESTO PREDIAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE OTUZCO 2021- 2022"						
Línea de investigación:	Desarrollo sostenible y Gestión.						
Eje temático	Aplicación de normas tributarias y laborales.						
Tipo de instrumento (Marcar con X)	Cuestionario	Guía de entrevista	Guía de Observación	Ficha de análisis Documental	Otro instrumento		
Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una "X" en las columnas de Sí o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia							
Items	Preguntas	Aprecia		Observaciones			
		SÍ	NO				
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	X					
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?	X					
3	¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?	X					
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	X					
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?	X					
6	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?	X					
7	¿La redacción de las preguntas o ítems tienen un sentido coherente y no están sesgadas?	X					
8	¿Cada una de las preguntas o ítems del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores? (Sólo cuestionario)	X					
9	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición?(Sólo cuestionario)	X					
10	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos?(Sólo cuestionario)	X					
Sugerencias:							
Nombre completo:		Aída Olivia Gago Alcedo					
DNI:		46567999					
Especialidad y Grado:		Contadora Pública Colegiada					
		 Aída Olivia Gago Alcedo CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO N° Mat 02 7089 Firma del Experto					

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS						
Título de la investigación:	"ESTRATEGIAS TRIBUTARIAS Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE OTUZCO 2021 - 2022"					
Línea de investigación:	Desarrollo sostenible y Gestión.					
Eje temático	Aplicación de normas tributarias y laborales.					
Tipo de instrumento (Marcar con X)	Cuestionario	Guía de entrevista	Guía de Observación	Ficha de análisis Documental	Otro instrumento	: _____ : _____
<p>Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una "X" en las columnas de SI o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia</p>						
Items	Preguntas	Aprecia		Observaciones		
		SÍ	NO			
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	X				
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?	X				
3	¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?	X				
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	X				
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?	X				
6	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?	X				
7	¿La redacción de las preguntas o ítems tienen un sentido coherente y no están sesgadas?	X				
8	¿Cada una de las preguntas o ítems del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores? (Sólo cuestionario)	X				
9	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición?(Sólo cuestionario)	X				
10	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos?(Sólo cuestionario)	X				
Sugerencias:						
Nombre completo:		Miguel Angel Casana Rojas				
DNI:		42651543				
Especialidad y Grado:		Contador				
					 CPC. Miguel Angel Casana Rojas N° Mat. 02-10078	Firma del Experto