



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE ADMINISTRACIÓN

“GESTIÓN DE COBRANZA Y SU INFLUENCIA EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL PORVENIR, 2013 – 2017”.

Tesis para Optar el Título Profesional de:

Licenciada en Administración

Autores:

Bach. Gladys Merlyn Julian Alvarado.

Bach. Yanina Lisset Vilchez Sanchez.

Asesor:

Dr. Henry Elder Ventura Aguilar

Trujillo – Perú

2017

APROBACIÓN DE LA TESIS

El asesor y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por las Bachilleres **Gladys Merlyn Julian Alvarado y Yanina Lisset Vilchez Sanchez**, denominada:

“GESTIÓN DE COBRANZA Y SU INFLUENCIA EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL PORVENIR, 2013 - 2017”

Dr. Henry Elder Ventura Aguilar
ASESOR

Eco. María Eugenia Alfaro Sánchez
JURADO
PRESIDENTE

Lic. María del Carmen D'Ángelo Panizo
JURADO

Ms. Roger Hurtado Rojas
JURADO

ÍNDICE DE CONTENIDOS

APROBACIÓN DE LA TESIS	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi
ÍNDICE DE TABLAS	vii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	viii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT	x
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN	11
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO.....	15
CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA	37
CAPÍTULO 4. RESULTADOS.....	40
CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN	52
CONCLUSIONES.....	55
RECOMENDACIONES.....	56
REFERENCIAS	57
ANEXOS	59

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla n.º 1. Operacionalización de variables.....	37
Tabla n.º 2. Resumen de resultados de la entrevista al jefe de la Gerencia de Administración Tributaria de la Municipalidad Distrital de El Porvenir	41
Tabla n.º 3. Relación de notificación de cartas 2016.....	43
Tabla n.º 4. Relación de recibos de cobranza emitidos en el 2016.....	44
Tabla n.º 5. Metas establecidas por el Ministerio de Economía y Finanzas del impuesto predial...63	
Tabla n.º 6. Nivel de morosidad del impuesto predial [2012 a 2016]	63
Tabla n.º 7. Ingresos mensuales del impuesto predial [2013 a mayo 2017].....	64
Tabla n.º 8. Ingreso anual impuesto predial y otros conceptos [2013 a 2017]	68
Tabla n.º 9. Total de Ingresos recaudados año fiscal 2016	68
Tabla n.º 10. Ingresos de la Municipalidad de El Porvenir	70
Tabla n.º 11. Gastos de la Municipalidad de El Porvenir	70
Tabla n.º 12. Transferencias de la Municipalidad de El Porvenir	71
Tabla n.º 13. Datos de regresión lineal, para determinar la relacion de la gestión de cobranza y el impuesto predial.....	72
Tabla n.º 14. Resultados del método estadístico regresión lineal	74
Tabla n.º 15. Número de contribuyentes y predios anualmente	75
Tabla n.º 16. Matriz de Consistencia	77
Tabla n.º 17. Cuadro de relación de personal de la Gerencia de Administración Tributaria.	79

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura n.º 1. Meta MEF y recaudación anual del impuesto predial [2013-2016].....	46
Figura n.º 2. Nivel de morosidad del impuesto predial [2012-2016].....	47
Figura n.º 3. Recaudación mensual del impuesto predial [2013 a mayo 2017]	48
Figura n.º 4. Recaudación del impuesto predial y otros conceptos [2012-2016].....	49
Figura n.º 5. Organigrama de la Municipalidad Distrital de El Porvenir.....	81

RESUMEN

La presente investigación se realizó con el objetivo de determinar la influencia de la gestión de cobranza en la recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Distrital de El Porvenir, a manera que dicha investigación contribuya a incentivar a las municipalidades a la mejora continua y sostenible en su gestión de cobranza.

La gestión de cobranza no ha sido favorable para la municipalidad durante los años 2013 a 2015, ya que solo se aplicaban amnistías tributarias y no se preocupaban por realizar acciones inteligentes que logren captar la atención y compromiso del contribuyente. Esto se vio reflejado en el año 2015, donde solo se incrementó en un 1.10%, llegando a la suma de S/. 1,095,571.04 y por ende no se logró alcanzar la meta establecida por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), debido a que su gestión de cobranza era muy débil, no se aplicaba ninguna acción o estrategia para mejorar la recaudación del impuesto predial. A partir del año 2016 hasta la actualidad se viene realizando otras acciones de cobranza que ha permitido lograr una mejor recaudación del impuesto predial, esto se vio reflejado en la recaudación que se obtuvo en el año 2016 donde la recaudación fue mayor al año anterior con un 39.97%, llegando a la suma de S/.1,533,492.52, permitiendo cumplir con la Meta establecida por el MEF.

La investigación es no experimental correlacional – causal con un diseño longitudinal, el estudio se realizó en base a la información obtenida del análisis documental para ambas variables los mismos que fueron ordenados, clasificados e interpretados y así mismo se aplicó una entrevista para analizar cómo se ha venido desarrollando su gestión de cobranza durante los últimos años.

Para determinar la influencia de la gestión de cobranza y la recaudación del impuesto predial se utilizó el modelo de análisis de regresión lineal, llegando a la conclusión que la gestión de cobranza influye positivamente con un nivel de significancia del 10%, lo que significa que la aplicación de acciones de cobranza explica el comportamiento de la recaudación del impuesto predial, estas acciones de cobranza son las cartas de recordación de pago, campañas para el contribuyente puntual, notificación de cartas, emisión de valores y embargos a los grandes deudores. Sin embargo, el coeficiente de determinación (R^2) es bajo, lo cual sugiere que existirían otros factores que posiblemente están involucrados en la explicación del comportamiento de la recaudación del impuesto predial. Los cuales podrían ser: Factor social, factor económico y la falta de cultura tributaria.

Palabras claves: Gestión de cobranza, morosidad, recaudación, impuesto predial.

ABSTRACT

The present investigation was carried out with the objective of determining the influence of collection management in the collection of the property tax of the Municipality of El Porvenir, so that this research contributes to encourage the municipalities to the continuous and sustainable improvement in their collection management.

The collection management has not been favorable to the municipality during the years 2013 to 2015, since only tax amnesties were applied and they did not worry to carry out intelligent actions that manage to catch the attention and commitment of the taxpayer. This was reflected in 2015, where it only increased by 1.10%, reaching the sum of S / . 1,095,571.04 and therefore the goal established by the Ministry of Economy and Finance (MEF) was not reached, because its collections management was very weak, no action or strategy was applied to improve the collection of the property tax. From the year 2016 until the present time, other collection actions have been carried out, which has allowed for a better collection of the property tax, this was reflected in the collection that was obtained in the year 2016 where the collection was greater than the previous year with a 39.97%, reaching the sum of S / . 1,533,492.52, allowing to comply with the target established by the MEF.

The research was non - experimental correlational - causal with a longitudinal design, the study was based on the information obtained from the documentary analysis for both variables that were ordered, classified and interpreted and also applied an interview to analyze how it has been has been developing its collection management during the last years.

In order to determine the influence of collection management and collection of property tax, the linear regression analysis model was used, concluding that collection management positively influences a level of significance of 10%, which means that the application of collection actions explains the behavior of the collection of property tax, these collection actions are the letters of remembrance of payment, campaigns for the punctual taxpayer, notification of letters, issuance of securities and embargoes to large debtors. However, the coefficient of determination (R^2) is low, which suggests that there would be other factors that are possibly involved in explaining the behavior of the property tax collection. These could be: Social factor, economic factor and lack of tax culture.

Keywords: Collection management, arrears, collection, property tax.

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alfaro, J. (2011). *Manual de tributación municipal*. (Primera edición). Lima: Entrelíneas S.R.L.
- Baldeón, N. & Roque, C. (2009). *Código tributario comentado*. (Primera edición). Lima: Gaceta jurídica S.A.
- Cárdenas, J. & Córdova, Z. (2014). “*Análisis de las Estrategias de Comunicación para el incremento de la Recaudación Tributaria del impuesto predial de la Municipalidad Distrital de Moche-2014*”. (Tesis para optar Título profesional de Licenciado en Administración). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo -Perú.
- Campos, R. (2013). *Estrategias para mejorar la Recaudación Tributaria en la Municipalidad Provincial de Tocache*. (Tesis para título profesional de Contador Público). Universidad Nacional Agraria de la Selva, Tingo María – Facultad de Ciencias Económicas, Perú.
- Castañeda, S. (2015). *Gestión de cobranza y su influencia en la morosidad del Servicio de Administración Tributaria de Trujillo, Año 2014*. (Tesis para obtener el título profesional de contador público), Universidad Cesar Vallejo.
- Cesare, C. (2016). *Sistemas del Impuesto Predial en América Latina y el Caribe*. USA Cambridge
- Centro de formación y Gestión Pública- SAT Lima (2010). *Manual para la mejora de la cobranza ordinaria de los tributos municipales*. Lima-Perú Obtenido de:
[http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con3_uibd.nsf/472EEE66169C2629052578D2005D2541/\\$FILE/manual_cobranza_final2.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con3_uibd.nsf/472EEE66169C2629052578D2005D2541/$FILE/manual_cobranza_final2.pdf)
- Chávez Maza, L. A., Elbittar, A., & Hernández Trillo, F. (2015). Cumplimiento en pago de contribuciones: autoridades fiscales versus religiosas en México. Estudios económicos.
- Culquicondor, B. (2016). *Factores que influyen el cumplimiento tributario voluntario de la recaudación del impuesto predial*, Distrito de Santiago de Cao- Ascope 2015.
- Decreto Legislativo nº 776 (2004). *Ley tributación municipal*. Extraído el 18 de mayo del 2016. Recuperado de: <http://www.munibrena.gob.pe/tramites/tributos-municipales/decreto-legislativo-776-ley-tributacion-municipal.pdf>

- El comercio. (11 de Julio de 2015). <http://elcomercio.pe/economia/personal/fija-impuesto-predial-cobran-municipios-176074> . Recuperado el 05 de Abril de 2017.
- Durán, L. & Mejía, M. (2015). *El régimen del impuesto predial en las finanzas públicas de los gobiernos locales*. Perú.
- Guizado, L. (2015). *Estrategias adecuadas para incrementar la recaudación del impuesto predial y sus efectos en la gestión de la gerencia de Administración Tributaria de la Municipalidad Distrital del Perú, 2015*. (Tesis para obtener el título de Contador Público). Universidad Nacional de Trujillo, Perú.
- Guerrero, R. & Noriega, F. (2015). *Impuesto predial: Factores que afectan su recaudo* (estudio realizado en la Universidad de Medellín), Colombia. Recuperado el 12 de 6 de 2017, de [file:///C:/Users/Gladis-Pc/Downloads/Dialnet-ImpuestoPredial-5156211%20\(3\).pdf](file:///C:/Users/Gladis-Pc/Downloads/Dialnet-ImpuestoPredial-5156211%20(3).pdf)
- Ley de Tributación Municipal. (1994). *Decreto Legislativo N° 776*. Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas: https://www.mef.gob.pe/contenidos/tributos/tbl_imp_er/DL_00776.pdf
- Ley N° 26979: *Procedimientos de Ejecución coactiva*. Congreso de la Republica del Perú. Recuperado de http://www.derecho.usmp.edu.pe/centro_derecho_municipal/legislacion/08-Ley26979-Ley_Procedimientos_Ejecucion_Coactiva.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas (2011). *Manuales para la mejora de la recaudación del Impuesto Predial en las municipalidades* (Primera edición). Perú: Neva Studio SAC.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2015). *Manuales para la mejora de la recaudación del impuesto predial: Marco normativo* (segunda edición). Lima, Perú: Neva Studio SAC.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2015). *Manual para la mejora de la recaudación del impuesto predial. Cobranza* (segunda edición). Lima, Perú: Neva Studio SAC.
- Pineda, X. (2012). *Análisis de la Recaudación de los tributos Municipales 2005 -2009, y propuesta de mejoramiento de la gestión de cobro en la ilustre municipalidad de Cuenca-Ecuador*. (Tesis para obtener el título de contador público). Universidad de Cuenca Ecuador, Perú.
- Valderrama, S. (2014). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica*.