

FACULTAD DE NEGOCIOS



Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EL IMPUESTO PREDIAL Y SU IMPACTO EN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUENTE PIEDRA, 2018”

Tesis para optar el título profesional de:

CONTADORA PÚBLICA

Autora:

Ramírez Chávez, Ana María del Carmen

Asesor:

Mg. Cpc. Gonzalo Gonzales Castro

Lima - Perú

2020

TABLA DE CONTENIDO

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA SUSTENTACIÓN DE TESIS.....	2
ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO.....	5
ÍNDICE DE TABLAS	8
ÍNDICE DE FIGURAS	11
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	14
1.1. Realidad problemática	14
1.2. Antecedentes	16
1.1.2. Bases Teóricas relacionadas al tema	23
1.1.2.1. Variable independiente: Impuesto predial.....	23
1.1.2.2. Variable dependiente: Recaudación Tributaria.....	25
1.2. Formulación del Problema.....	31
1.2.1. Problema General	31
1.2.2. Problemas Específicos	31
1.2.3. Justificación:.....	31
1.2.4. Limitación de la Investigación	32
1.3. Objetivo de la Investigación.....	32
1.3.1. Objetivo General.....	32
1.3.2. Objetivos Específicos	32
1.4. Hipótesis	33
1.4.1. Hipótesis general	33
1.4.2. Hipótesis específicas.....	33
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	34
2.1. Tipo de Investigación	34
2.1.1. Según su propósito.....	34
2.1.2. Según el alcance de Investigación.	34
2.1.3. Según el Diseño de Investigación	34
2.1.4. Según el Tipo de datos empleados.....	34
2.2. Operacionalización de Variables.....	35
2.3. Población y muestra (materiales, instrumentos y métodos)	36
2.3.1. Población	36
2.3.2. Muestra	36
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos	37
2.4.1. De recolección de Datos	37

2.4.2. Análisis de Datos	41
2.4.2.1. Procesamiento de Datos	42
2.4.2.2. Presentación de Datos	42
2.5. Procedimiento de Recolección de Datos	42
2.6. Aspectos Éticos	43
CAPÍTULO III. RESULTADOS	44
3.1 Perfil de la Entidad	44
3.2. Presentación de los resultados de la encuesta	45
3.2. Resultados - Objetivo General	62
3.3 Análisis Inferencial	66
3.3.1. Formulamos las hipótesis estadísticas	66
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	70
4.1. Discusión	70
4.1.1. Discusión de la Hipótesis General	70
4.1.2. Discusión de la Hipótesis Especifica 1	71
4.1.3. Discusión de la Hipótesis Especifica 2	72
4.2. Conclusiones	73
REFERENCIAS	75
ANEXOS	81

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	<i>Operacionalización de Variables</i>	35
Tabla 2	<i>Muestra según unidad orgánica MDPP,2018</i>	36
Tabla 3	<i>Técnicas según instrumento</i>	38
Tabla 4	<i>Instrumentos</i>	39
Tabla 5	<i>Escala de Likert</i>	40
Tabla 6	<i>Criterio de Confiabilidad</i>	41
Tabla 7	<i>Resumen de procesamiento de casos</i>	45
Tabla 8	<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	45
Tabla 9	<i>¿Usted como servidor público de la municipalidad de Puente Piedra tiene conocimiento sobre el código tributario?</i>	46
Tabla 10	<i>¿Cree usted que el capital humano encargado de la recaudación de tributos de la Municipalidad de Puente Piedra está capacitado adecuadamente sobre tributación municipal?</i>	47
Tabla 11	<i>¿Usted como servidor público cree que la municipalidad de Puente Piedra debería promover el conocimiento sobre la Ley de tributación Municipal?</i>	48
Tabla 12	<i>¿Usted como servidor público está enterado sobre el Programa del Plan de Incentivos a la Mejora de la Gestión Municipal?</i>	49
Tabla 13	<i>¿Cree usted que deberíamos elaborar un manual tributario para entregar a los contribuyentes de la Municipalidad de Puente Piedra que sirva de instrucción tributaria?</i>	50
Tabla 14	<i>¿Usted cree que en las campañas tributarias que ofrece la Municipalidad logran concientizar al contribuyente al pago del impuesto predial?</i>	51
Tabla 15	<i>¿Usted como servidor público piensa que las notificaciones de la municipalidad son eficientes?</i>	52

Tabla 16 <i>¿Considera Usted que las acciones de perifoneo, publicidad sobre beneficios o incentivos de pronto pago son captadas en un 90% por los contribuyentes de Puente Piedra?</i>	53
Tabla 17 <i>¿Usted como servidor público de la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, conoce las acciones a realizar para mantener un control ex post de la información predial?</i>	54
Tabla 18 <i>¿Cree usted que se realizó una depuración de la información en el sistema de Rentas de la Municipalidad de Puente Piedra, para determinar el impuesto predial?</i>	55
Tabla 19 <i>¿Usted cree que el proceso de emisión de valores se realiza correctamente en la Municipalidad de Puente Piedra?</i>	56
Tabla 20 <i>¿Usted cree que el término "cobranza coactiva" se relaciona con el término "macroproceso de gestión de cuenta"?</i>	57
Tabla 21 <i>¿Usted considera que la Gestión Tributaria de la Municipalidad de Puente Piedra tiene políticas de recaudación acorde con las normas y procedimientos tributarios?</i>	58
Tabla 22 <i>¿Cree usted que el nivel de recaudación de la Municipalidad de Puente Piedra ha mejorado?</i>	59
Tabla 23 <i>¿Cree Usted que las estrategias de recaudación de la Municipalidad de Puente Piedra son efectivas?</i>	60
Tabla 24 <i>¿Usted como servidor público que se debe contratar profesionales con experiencia para lograr buena gestión municipal?</i>	61
Tabla 25 <i>Estado de gestión para los años 2017 y 2018</i>	63
Tabla 26 <i>Ingresos tributarios de la municipalidad de puente piedra 2018</i>	63
Tabla 27 <i>Información sobre la Recaudación del Impuesto Predial</i>	64
Tabla 28 <i>Presupuesto y Ejecución de Ingresos 2017</i>	65
Tabla 29 <i>Presupuesto y Ejecución de Ingresos 2018</i>	65

Tabla 30 <i>Efectividad Neta de la Recaudación del Impuesto Predial Corriente 2017 y 2018</i>	66
Tabla 31 <i>Prueba de correlación entre la dimensión impuesto predial y recaudación tributaria</i>	67
Tabla 32 <i>Prueba de correlación entre las dimensiones de conocimiento tributario y recaudación tributaria</i>	68
Tabla 33 <i>Prueba de correlación entre las dimensiones de difusión de la información y recaudación tributaria</i>	69
Tabla 34 <i>Escala de Likert</i>	82
Tabla 35 <i>Operacionalización de Variables</i>	86

ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1.</i> Tramo de autoavalúo	25
<i>Figura 2.</i> Rendimiento del Impuesto Predial	25
<i>Figura 3.</i> Unidad de Cobranza	27
<i>Figura 4.</i> Perfil del colaborador municipal para la gestión tributaria	28
<i>Figura 5.</i> Foto tomada de Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018	41
<i>Figura 6.</i> Organigrama	44
<i>Figura 7.</i> ¿Usted como servidor público de la municipalidad de Puente Piedra tiene conocimiento sobre el código tributario?	46
<i>Figura 8.</i> ¿Cree usted que el capital humano encargado de la recaudación de tributos de la Municipalidad de Puente Piedra está capacitado adecuadamente sobre tributación municipal?	47
<i>Figura 9.</i> ¿Usted como servidor público cree que la municipalidad de Puente Piedra debería promover el conocimiento sobre la Ley de tributación Municipal?	48
<i>Figura 10.</i> ¿Usted como servidor público está enterado sobre el Programa del Plan de Incentivos a la Mejora de la Gestión Municipal?	49
<i>Figura 11.</i> ¿Cree usted que deberíamos elaborar un manual tributario para entregar a los contribuyentes de la Municipalidad de Puente Piedra que sirva de instrucción tributaria?	50
<i>Figura 12.</i> ¿Usted cree que en las campañas tributarias que ofrece la Municipalidad logran concientizar al contribuyente al pago del impuesto predial?	51
<i>Figura 13.</i> ¿Usted como servidor público piensa que las notificaciones de la municipalidad son eficientes?	52

<i>Figura 14.</i> ¿Considera Usted que las acciones de perifoneo, publicidad sobre beneficios o incentivos de pronto pago son captadas en un 90% por los contribuyentes de Puente Piedra?	53
<i>Figura 15.</i> ¿Usted como servidor público de la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, conoce las acciones a realizar para mantener un control ex post de la información predial?	54
<i>Figura 16.</i> ¿Cree usted que se realizó una depuración de la información en el sistema de Rentas de la Municipalidad de Puente Piedra, para determinar el impuesto predial?.....	55
<i>Figura 17.</i> ¿Usted cree que el proceso de emisión de valores se realiza correctamente en la Municipalidad de Puente Piedra?	56
<i>Figura 18.</i> ¿Usted cree que el término "cobranza coactiva" se relaciona con el término "macroproceso de gestión de cuenta"?	57
<i>Figura 19.</i> ¿Usted considera que la Gestión Tributaria de la Municipalidad de Puente Piedra tiene políticas de recaudación acorde con las normas y procedimientos tributarios?	58
<i>Figura 20.</i> ¿Cree usted que el nivel de recaudación de la Municipalidad de Puente Piedra ha mejorado?	59
<i>Figura 21.</i> ¿Cree Usted que las estrategias de recaudación de la Municipalidad de Puente Piedra son efectivas?	60
<i>Figura 22.</i> ¿Usted como servidor público que se debe contratar profesionales con experiencia para lograr buena gestión municipal?	61
<i>Figura 7.</i> Ingresos tributarios Netos 2018.....	64

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado “El Impuesto Predial y su impacto en la Recaudación Tributaria de la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018”, tiene como objetivo principal determinar de qué manera el Impuesto Predial impacta en la Recaudación Tributaria de la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018.

La metodología empleada en la investigación según su propósito está relacionada con un enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, de diseño no experimental de corte transversal; y su alcance es a nivel descriptivo y correlacional. En ese sentido, se tomó como población 24 servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Puente Piedra periodo 2018. Se aplicaron las técnicas de observación y encuesta; asimismo, se obtuvo información de los Estados de Gestión del 2018 y 2017; guía de cumplimiento para la meta predial del año 2018 y otros documentos complementarios para la investigación. Se realizó el cuestionario a 24 servidores públicos que laboran en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, lo cuales contribuyeron al momento de tabular los resultados obtenidos, que fueron de importancia para identificar los conocimientos y procesos utilizados en el recaudo del impuesto predial.

Por ello, se concluye que el impuesto predial presenta un impacto significativo en la recaudación tributaria de la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018, porque existe una correlación de ambas variables; donde el reflejo de los resultados indicaron que debido al inadecuado conocimiento tributario y los escasos procedimientos que emplean para la difusión de la información, no se obtiene la recaudación municipal establecida, repercutiendo de esta manera en la relación fisco contribuyente, cuya finalidad es el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Palabras claves: Impuesto Predial, Conocimiento tributario, Difusión tributaria, Recaudación Tributaria.

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales

REFERENCIAS

- Acosta Bernedo, O. A., & Tapia Quintanilla, A. d. (2013). *"El Impuesto Predial y su Impacto en las Finanzas Públicas"*. THEMIS.
- Alfaro Diaz, J., & Ruhling, M. (2007). *"La Incidencia de los Gobiernos Locales en el Impuesto Predial del Perú"*. Perú: Instituto de Investigación y Capacitación Municipal.
- Alvarado, S., Flores Díaz, P., & 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. *Tesis*. Universidad Nacional Hermilio Valdizón, Huánuco.
- Barragan, R., Salman, T., Ayllon, V., Sanjines, J., Langer, E., Cordova, J., & Rojas, R. (2003). *Guía para la formulación y ejecución de proyectos de investigación*. La Paz: Fundacion PIEB.
- Bejar Colque, D. K. (2017). *"Estrategias tributarias y su influencia en el nivel de recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Tacna, año 2015"*. Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann – Tacna.
- Béjar, D. K. (2017). *Estrategias tributarias y su influencia en el nivel de recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Tacna, año 2015*. Tacna: Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann.
- Bermúdez Martínez, E. A. (2015). "LA REGLAMENTACIÓN DEL AVALÚO CATASTRAL Y LAS RAZONES PARA EL INCREMENTO DEL IMPUESTO PREDIAL". *TESIS*. UNIVERSIDAD CATÓLICA DE COLOMBIA, BOGOTÁ, COLOMBIA.

Bisquerra Alzina,

R., Dorio Alcaraz, I., Gómez Alonso, J., Latorre Beltran, A., Martinez Olmo, F.,
Massot Lafon, I., . . . Vilá Baños, R. (2009). *Metodología de la Investigación
Educativa*. Barcelona: La Muralla S.A.

Calvache Pintao, P. d., & Godoy Solano, B. A. (2019). "EL IMPUESTO PREDIAL Y SU
INCIDENCIA EN EL PRESUPUESTO DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
MEJÍA EN LOS AÑOS 2016-2017, Y SU PROYECCIÓN A FUTURO AÑOS
2019-2020". *TESIS*. UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR, QUITO -
ECUADOR.

Campos Hernández, L. D. (2018). *"Implicancias tributarias en la recaudación del impuesto
predial en la Municipalidad Provincial de Urubamba-2016"*. Universidad Señor De
Sipan, BAGUA GRANDE, AMAZONAS, PERU.

Cardenas Prado, J. S., & Córdova Palomino, Z. V. (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, TRUJILLO.

Chávez Silva, A. M. (2015). *"La Cultura Tributaria y su Incidencia en La Recaudación De
Impuestos Municipales Del Gobierno Autonomo Descentralizado Del Cantón
Pastaza"*. Universidad Técnica De Ambato, Ambato, ECUADOR.

Choqueña Quispe, S. M. (2015). *"La Administración Tributaria Municipal y El Nivel De
Recaudación Del Impuesto Predial En La Municipalidad Distrital De Ite, Año 2013"*.
Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann-2015, TACNA.

Claros Stucchi, A. C. (2016). *"La Evaluación y su Incidencia en la Recaudación Tributaria
en la Provincia de Huancayo"*. Huancayo: Universidad Nacional del Centro del Perú.

Condori Limachi,

- L. (2015). *"Determinación de las Causas que Influyen en la Evasión y Morosidad de La Recaudación del Impuesto Predial en La Municipalidad Provincial De Yunguyo, Periodos 2011-2012"*. Universidad Nacional Del Altiplano, Puno, Yunguyo, Perú.
Obtenido de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/2009>
- Curo Gala, Y., & Garcia Rondinel, A. K. (2017). *"Propuesta de Fiscalización y su Relación con el Cumplimiento de la Obligación Tributaria de las Empresas Comerciales de la Provincia de Chanchamayo, 2016"*. Huancayo: Universidad Peruana Los Andes.
- Flores Lujano, K. K. (2016). *"Determinación De La Evasión Tributaria Y Su Incidencia En La Recaudación Del Impuesto Predial En La Municipalidad Provincial De Puno Periodos 2013, 2014 Y 2015"*. Universidad Nacional Del Altiplano, Puno, Perú.
Obtenido de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/3902>
- Garay Calixto, A. M. (2017). *"La Cultura y su Incidencia En La Recaudacion Del Impuesto Predial En La Municipalidad Provincial De Yarowilca-Huanuco 2016"*. Universidad De Huánuco, HUANUCO.
- García Franco, C. Y. (2015). *"Diseño de Estrategias para Incrementar El Impuesto Predial En El Municipio De Tepetlixpa"*. Universidad Autonoma De La Ciudad De Mexico, Amecameca, MEXICO.
- Godoy Peralta, M. G. (2015). *"Desarrollo de La Cultura Tributaria en El Ecuador y su Impacto En La Recaudacion Tributaria Periodo 2011-2014"*. Universidad De Guayaquil, GUAYAQUIL-ECUADOR, ECUADOR.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2003). *Metodología de la Invetigación*. México: McGraw-Hill / Interamericana Editores S.A. de C.V.

Huanacuni

Mamani, J. F. (2018). *"La Gestión de La Administración Tributaria Municipal y su Relación En La Recaudación Del Impuesto Predial De La Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín"*. Universidad Privada De Tacna, TACNA.

Huancapaza Canaza, I. G. (2018). *"La recaudación tributaria y su influencia en la gestión administrativa de la municipalidad provincial de Puno, periodos 2016 -2017"*. Universidad Nacional del Antiplano, Puno.

Ibarra, E. M. (2018). *Impuesto predial y la recaudación tributaria en los distritos de lima norte, 2018*. Lima: Universidad César Vallejo.

Leandro Serrano, M. (2012). *"La lucha contra el fraude a traves de la recaudación tributaria"*. Madrid, España: Centro de Estudios Financieros (CEF).

M.E.F. (2011). *MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS*.

Martin Ponce, D. I. (2016). *"La recaudación del impuesto predial y las finanzas de la municipalidad distrital de Santa Maria del Valle en el Periodo 2015"*. Universidad de Huánuco, Huánuco.

Medina Moreno, A. V. (2017). *"La Recaudación Del Impuesto Predial Y Las Finanzas Publicas De La Municipalidad De Tambopata, 2016"*. Universidad Andina Del Cusco, Sede - Madre de Dios, PERU.

MEF. (2015). *Manuales para la Mejora de la Recaudación Tributaria*.

MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS. (2010). *PLATAFORMA DIGITAL UNICA DEL ESTADO PERUANO*. Obtenido de <https://www.gob.pe/802-seguimiento-de-la-ejecucion-presupuestal-consulta-amigable>

MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS. (2015). *"Manual de Gestión de Cobranza del Impuesto Predial"*. Lima: Neva Studio SAC.

Morales Gonzales,

- A. (2009). "Los Impuestos Locales en el Perú; aspectos institucionales y desempeño fiscal del impuesto predial". *TESIS*. Universidad Nacional San Agustín, Arequipa.
- Moreno Ruiz, D. M. (2016). *"El Impuesto Predial y su Incidencia en el Desarrollo Economico en Cartagena"*. Universidad de San Buenaventura. Cartagena de Indias: Universidad de San Buenaventura.
- Noriega Quintana, H. F., & Guerrero Díaz, R. J. (2015). "El Impuesto Predial: Factores que Afectan su Recaudo". *TESIS*. Universidad Popular Del Cesar, COLOMBIA.
- Pedrozo Vega, D. E., & Trujillo Brioso, M. Z. (2018). *"Cultura Tributaria y Su Incidencia En La Recaudación Del Impuesto Predial En La Municipalidad Distrital De Independencia-Huaraz-Periodo 2016-2017"*. Universidad Nacional Santiago Antunez De Mayolo, HUARAZ.
- Quispe Romero, Z. R., & Quispe Ramos, A. B. (2016). *"El impuesto predial y la recaudación tributaria de los contribuyentes de la municipalidad distrital de Acoria-Huancavelica"*. Universidad Nacional de Huancavelica. Huancavelica: Universidad Nacional de Huancavelica.
- Rocafuerte González, J. E. (2016). *"Incidencia De La Cultura Tributaria En El Proceso De Recaudación De Impuestos De La Provincia Santa Elena, Periodo 2011-2015"*. Universidad De Guayaquil, GUAYAQUIL - ECUADOR.
- Salazar, M. (2015). *"Estrategias Tributarias Para La Optimización De La Recaudación Del Impuesto Inmobiliario-Caso De Estudio Alcaldia Del Municipio Los Guayos. Edo. Carabobo"*. Universidad De Carabobo, BARBULA, VENEZUELA.
- Sánchez Becerra, C. A. (2014). "Caracterización del Proceso de Recaudo del Impuesto Predial Unificado en El Municipio de Ocaña". *TESIS*. Universidad Francisco De Paula Santander Ocaña, BOGOTÁ - COLOMBIA, Colombia.

SAT. (05 de 2019).

Obtenido de

<https://www.sat.gob.pe/WebSiteV9/TributosMultas/PredialyArbitrios/Informacion>

Soto De la Cruz, J. M. (2018). *La Cultura Tributaria y su Influencia en la Recaudación del Impuesto Predial en la Sub Gerencia de Ejecutoria Coactiva de la Municipalidad Provincial de Satipo 2017*. Universidad Peruana Los Andes. Junin: Universidad Peruana Los Andes.

SUNAT. (2007). Obtenido de

<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/libro2/titul21.htm>

Vargas Colunche, Z. (2018). *"Causas De La Evasión Tributaria Y Su Efecto En La Economía Del Perú 2014"*. Universidad César Vallejo, Chiclayo. Obtenido de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/27689>

Vargas Sabadías, A. (1995). *Estadística Descriptiva e Inferencial*. La Mancha: COMPOBELL S.L. Murcia.

Yuni, J., & Urbano, C. (2006). *Técnicas para investigar y formular proyectos de investigación*. Córdoba: Brujas.