

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

**Análisis de los factores determinantes en la gestión de
recaudación del impuesto predial en una Municipalidad Distrital
al sur del Perú**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

Por:

Yuliana Pamela Quisbert Pochuanca

Ruth Zaida Yucra Hanco

Asesor:

Mg. Yasmany Said Lupaca Chata

Juliaca, agosto de 2022

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DEL INFORME DE TESIS

Mg. C.P.C. Yasmany Said Lupaca Chata, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente informe de investigación titulado: “**ANÁLISIS DE LOS FACTORES DETERMINANTES EN LA GESTIÓN DE RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL EN UNA MUNICIPALIDAD DISTRITAL AL SUR DEL PERÚ**” constituye la memoria que presenta los Bachilleres **Yuliana Pamela Quisbert Pochuanca y Ruth Zaida Yucra Hanco** para obtener el título de Profesional de Contador Público, cuya tesis ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en Juliaca, a los 29 días del mes de agosto del año 2022



Mg. Yasmany Said Lupaca Chata

Asesor

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS



En Puno, Juliaca, Villa Chullunquiani, a los 29 día(s) del mes de agosto del año 2022, siendo las 12:00 horas, se reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión Campus Juliaca, bajo la dirección del (de la) presidente(a):

Mtra. Karen Yorio Mamani Monroy, el (la) secretario(a): cpc. Nelly Rosari

Moreno Leyva y los demás miembros: Mg. Helfer Rudel

Cusilayme Barrantes y el (la) asesor(a) Mg. Yasmany Said

Lupaca Chata con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de la tesis titulado:

Análisis de los factores determinantes en la gestión de recaudación

del impuesto predial en una Municipalidad Distrital al sur

del Perú del(los) bachiller(es): a) Quisbert Pocohuanca Juliana Pamela

b) Yucra Hanco Ruth Zaida

c)

.....conducente a la obtención del título profesional de:

Contador Público
(Denominación del Título Profesional)

El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando al (a la) / a (los) (las) candidato(a)/s hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones pertinentes, las cuales fueron absueltas por al (a la) / a (los) (las) candidato(a)/s. Luego, se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del jurado.

Posteriormente, el jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Bachiller (a): Quisbert Pocohuanca Juliana Pamela

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
<u>Aprobado</u>	<u>17</u>	<u>B+</u>	<u>Muy Bueno</u>	<u>Sobresaliente</u>

Bachiller (b): Yucra Hanco Ruth Zaida

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
<u>Aprobado</u>	<u>17</u>	<u>B+</u>	<u>Muy Bueno</u>	<u>Sobresaliente</u>

Bachiller (c):

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	

(*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del jurado invitó al (a la) / a (los) (las) candidato(a)/s a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.

Presidente/a

[Firma]
Secretario/a

Asesor/a

Miembro

Miembro

Bachiller (a)

Bachiller (b)

Bachiller (c)

ÍNDICE GENERAL

ÍNDICE DE TABLAS	v
ÍNDICE DE FIGURAS	vi
ÍNDICE DE ANEXOS	vii
RESUMEN:	8
ABSTRACT:	9
1 INTRODUCCIÓN	10
2 MATERIALES Y MÉTODOS	15
3 RESULTADOS	19
4 DISCUSIONES	23
5 CONCLUSIONES	25
REFERENCIAS	26
ANEXOS	30

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Matriz Instrumental	16
Tabla 2 Escala de valoración del coeficiente de correlación.....	19
Tabla 3 Comparación de medias de los factores determinantes de recaudación del impuesto predial	21
Tabla 4 Relación entre el factor social y la gestión de recaudación	23

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Pasos del proceso de investigación	17
Figura 2 Mapa de calor correlación entre los factores determinantes en la recaudación del impuesto predial	20
Figura 3 Regresión lineal entre el factor social y gestión de la recaudación	22

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo A. Artículos Científicos Relacionados con Recaudación del impuesto Predial.	31
Anexo B. Evidencia de Sumisión de la Tesis	33
Anexo C. Resolución de inscripción del perfil de proyecto de tesis en formato de articulo aprobado por el consejo de facultad	34

Análisis de los factores determinantes en la gestión de recaudación del impuesto predial en una Municipalidad Distrital al sur del Perú

RESUMEN:

Se propuso como objetivo analizar los factores determinantes en la gestión de recaudación del impuesto predial en una municipalidad distrital al sur del Perú, se empleó el método de investigación cuantitativo de nivel descriptivo correlacional de tipo no experimental, específicamente se propuso identificar el factor de mayor prevalencia de la gestión de recaudación, utilizándose el instrumento del cuestionario estructurado para recolectar los datos de la investigación, se aplicó una muestra probabilística de 67 trabajadores administrativos de una municipalidad distrital al sur del Perú. Se logró identificar los factores que determinan la gestión de la recaudación del impuesto predial como son el factor social, económico, actitudinal e institucional; en referencia al análisis del factor de mayor prevalencia se tiene al factor social con una correlación positiva alta de 0.79 con respecto a la gestión de recaudación, asimismo se muestra una regresión lineal la cual demuestra que existe una correlación directa entre el factor social y la gestión de recaudación, lo que implica que a mayor responsabilidad en el gasto de los ingresos recaudados y el buen servicio por parte de la municipalidad será mayor la recaudación del impuesto predial. Concluyendo, que, si los factores determinantes mejoran, también mejora positivamente la gestión de la recaudación del impuesto predial, por otra parte, el resultado de la investigación fue que el aspecto social es el factor más prevalente en el impuesto predial en cuanto a su gestión de recaudación.

Palabras clave: Impuesto Predial, Factores, Recaudación.

Analysis of the determining factors in the management of property tax collection in a district municipality in southern Perú.

ABSTRACT:

The objective was to analyze the determining factors in the management of property tax collection in a district municipality in southern Peru, using the quantitative research method of descriptive correlational level of non-experimental type, specifically it was proposed to identify the most prevalent factor of collection management, using the structured questionnaire instrument to collect research data, a probability sample of 67 administrative workers of a district municipality in southern Peru was applied. It was possible to identify the factors that determine the management of property tax collection, such as the social, economic, attitudinal and institutional factors; in reference to the analysis of the most prevalent factor, the social factor has a high positive correlation of 0.79 with respect to collection management, and a linear regression shows that there is a direct correlation between the social factor and collection management, which implies that the greater the responsibility in the expenditure of the revenues collected and the good service provided by the municipality, the greater the collection of property tax. In conclusion, if the determinant factors improve, the management of property tax collection also improves positively, on the other hand, the result of the research was that the social aspect is the most prevalent factor in property tax collection management.

Key words: Property tax, Factors, Collection.

1 INTRODUCCIÓN

La recaudación del impuesto predial en la actualidad se ha considerado como un desafío para todo municipio distrital, debido a que no existe una explicación clara del destino de la recaudación de dicho impuesto y la importancia de los contribuyentes. Esto conlleva a abordar los hechos para conocer el porqué de la baja recaudación del impuesto, la poca frecuencia en los pagos por parte de los contribuyentes o en su defecto la falta de estrategias para aumentar la recaudación del impuesto predial, que permita al municipio contar con más recursos para financiar servicios y bienes que mejoren la prestación de los servicios públicos en la localidad. Por lo que se propone identificar los factores determinantes en la gestión de la recaudación del impuesto predial en una municipalidad distrital al sur del Perú.

Según el estudio de Unda (2018) hace referencia sobre los niveles de recaudación del impuesto predial que están determinados por factores de capacidad económica, política e institucional mencionando que, al optimizar los niveles de recursos humanos, materiales y tecnológicos, se obtendrá mayor recaudación. Poniendo énfasis al diseño de la gestión de recaudación del impuesto predial el cual es el proceso de cobro que debe estar separado de decisiones políticas para que sean bien vistos por los contribuyentes y mejorar la recaudación.

Espinosa et al. (2018) la simplificación administrativa resulta de gran aporte en la recaudación, puesto que, existe una gran heterogeneidad en la administración de recursos económicos y los procedimientos administrativos para contar con información catastral. Para ello propone que los factores determinantes para el éxito del desempeño en la recaudación para algunas municipalidades es la disposición de informes catastrales actualizados y la estimación con frecuencia del catastro para que cuenten con uniformidad.

Para Favila y Armas (2018) manifiestan que, el recaudo del impuesto predial se da por factores relacionados al entorno económico, donde la población cuenta con poder adquisitivo para contribuir, esto implica que a mayor movimiento económico la población gozará de un mejor nivel de vida. Asimismo, se menciona que las municipalidades tomen el mando al cobrar y fiscalizar los tributos; y sean capaces de cumplir sus funciones con eficiencia, solidez y confiabilidad.

Para Ángeles y Ramírez (2014) los factores determinantes en la recaudación son económica, social, institucional, estructural y de naturaleza, la recaudación como los factores mencionados puede variar de acuerdo a circunstancias propias de cada municipalidad. La metodología que el autor considera conveniente para su estudio, es la modelación con datos de panel obteniendo como resultado sólo del aspecto económico donde influye el producto bruto interno per cápita, el arancel, la tasa del impuesto sobre nómina. Por ende, el factor va depender de la gestión de recaudación.

De acuerdo a Muhiddin et al. (2021) tienen como objetivo examinar los factores que influyen en la recaudación de impuestos en el consejo municipal urbano de Zanzíbar, identificaron 5 factores (conocimientos y habilidades del personal, actitud del recaudador, sistema tecnológico de recaudación de impuestos, gestión y administración tributaria y la legislación y normativa tributaria) tienen una relación directa con la recaudación. Esto significa que estos factores tienen un impacto en la recaudación de ingresos en el consejo municipal urbano de Zanzíbar. Proponiendo al municipio motivar a sus empleados mediante la participación en la toma de decisiones, en innovación y capacitación; estableciendo una comunicación eficaz como forma de gestión.

En las investigaciones revisadas tienen como similitud el uso del modelo metodológico de datos de panel, son estudios cuantitativos y hacen referencia a la información de años pasados y su dinámica de cambio muestra una visión más panorámica del problema. Las investigaciones a las que hacemos referencia aportaron información relevante acerca de los factores en la recaudación del impuesto predial desde la perspectiva institucional, política, cultural y socioeconómica lo cual nos ayudará a dilucidar mejor el estudio que llevamos a cabo.

Según el estudio encontramos cuatro factores determinantes en la gestión de recaudación del impuesto predial como el factor económico, el cual puede resultar preponderante en la población en cuanto a su capacidad económica, el factor social puede evidenciar el escepticismo de los contribuyentes en la administración de los recursos por parte de la municipalidad, en el factor actitudinal podemos identificar si existe interés del pago voluntario del impuesto y por consiguiente en el factor institucional ver las acciones que la municipalidad debería promover para que impulsen a la población realizar sus pagos del impuesto predial.

Los municipios distritales tienen la facultad de percibir, controlar, administrar y recaudar el impuesto Predial que están amparados por el TUO de la ley tributaria Municipal, aprobado por Decreto Supremo N°156-2004- EF publicado el 15 de noviembre de (2004) Por ende las municipalidades son promotoras del desarrollo local, donde parte de ello se debe a la recaudación de los impuestos municipales y el pago de tributos que realizan los propietarios de sus inmuebles de forma anual. Evidenciándose en la prestación de servicios que mejoran la calidad de vida de la población y hagan viable la convivencia social.

Al ser la investigación cuantitativa y de tipo probabilística, para corroborar las hipótesis planteadas y acercarnos al objetivo de la presente investigación se realizaron acciones de recopilación, identificación y determinación del factor de mayor prevalencia en la administración de recaudación del impuesto predial; teniendo como resultado el factor social como el más prevalente. Asimismo, consideramos que el aporte de los resultados servirá para el planteamiento de similares investigaciones de estudio o de aporte en la toma de decisiones en las diferentes municipalidades.

Teorías de Recaudación de Impuesto Predial

El cobro, manejo e inspección de los impuestos son responsabilidad del municipio al que pertenece el predio. (Stiglitz, 2015) Ministerio de Economía y Finanzas (2015) manifiesta que: En las disposiciones especificadas en el artículo 8 del TUO de la ley de Tributación Municipal el impuesto predial asigna el valor de los predios rurales y urbanos; y se considera un predio las propiedades, y que incluye también los adjudicados a ríos, mar u otros, y los inmuebles perenes que se hallan dentro de los mismas, y que al apartar no perjudiquen el inmueble.

Importancia de Recaudación de Impuesto Predial

Stiglitz (2015) Es de importancia el pago de impuestos que realizan los contribuyentes; debido que para los municipios es muy importante contar con recursos propios por ende es una fuente de ingresos (p.26), el pago del impuesto predial es considerado como una alternativa económica y como crecimiento urbano.

Voluntad del pago de la deuda tributaria

Hace referencia en que el área de recaudación tributaria de la Municipalidad debería crear estrategias para animar a los pobladores el pago de sus impuestos de manera voluntaria,

logrando así, la meta de cancelación de los impuestos tributarios y no se tendría que estar forzando a los contribuyentes. Por ende, considerando como última alternativa que se emplea para cobrar (Acuña, Camacho 2015).

Incremento de la recaudación

Considerado como un aspecto positivo y de mayores beneficios a la comunidad en el servicio y ejecución de obra con recursos propios; siempre y cuando los pagos sean continuos para un acopio más efectivo y para mayor predicción en su utilidad.

Generación de conciencia tributaria

Considerado como toda acción en lo respecta al cobro del impuesto predial, que permitan la concientización a los contribuyentes al pago de sus impuestos esto es haciendo referencia a las obligaciones y derechos que tienen las personas de acuerdo al proceso tributario. (Acuña y Camacho, 2015)

Impuesto

Considerado como la contribución en una determinada cantidad de dinero que debe de pagar como contribución publica; mencionado tributo no se entiende como contraprestación a favor del contribuyente por parte de la administración (Ministerio de Economía y Finanzas, 2011)

Joseph Stiglitz (2003) menciona que el pago de impuestos es una transferencia obligada que realizan al Estado los contribuyentes, teniendo como finalidad en la utilización del gasto público. Así como siendo reconocida legalmente y es el resultado de un proceso político.

Factor Social

Consiste en la aceptación que tiene el contribuyente en el sistema tributario, al reconocer que son atendidos con igualdad y responsabilidad por parte del municipio (Olivos, 2019). Asimismo, el nivel en que el estado garantiza cubrir las necesidades de la población y brindar servicios de calidad de manera eficiente y eficaz evidencia la aceptación de los ciudadanos que realizan el pago de sus impuestos de manera justa, (Alva, 2020)

Factor Económico

Según Bonet et al. (2014) afirman que la percepción económica de los contribuyentes tiene una relación estrecha con la recaudación del impuesto predial en las municipalidades, debido

a que se refleja por un bajo nivel de ingresos económicos de algunos contribuyentes lo cual impide que tributen; por otra parte, De Cesare (2015) indica que la contribución del tributo de impuesto predial sobrepasa las capacidades monetarias de la población.

Factor Actitudinal

Constituye un dilema de cultura y cumplimiento del contribuyente con sus obligaciones tributarias. Por ende, al realizar el pago tributario el contribuyente verá reflejado su aporte en la mejora de los servicios que brinda la municipalidad en su localidad (Churano y Velásquez, 2015) así mismo se puede afirmar de la responsabilidad del contribuyente en la muestra de interés por cumplir con sus obligaciones tributarias guardando relación con el comportamiento y conducta. (Chávez y Rojas, 2021)

Factor Institucional

Valencia y Álvarez (2018) manifiestan que son aquellas acciones que promueven el pago de tributos haciendo uso de recursos tecnológicos y administrativos para que el área de recaudación y cobranza pueda realizar sus funciones de manera eficiente.

Guerrero y Noriega (2015) indican que las municipalidades deben contar con el registro catastral y el valor de los predios actualizados, así como concientizar a la población y difundir por los medios de comunicación los beneficios que trae el pago oportuno del impuesto predial.

2 MATERIALES Y MÉTODOS

2.1. Muestra

La muestra es de tipo probabilística, donde la población está conformada por la totalidad de trabajadores del área administrativa de la municipalidad que asciende a 80 personas, para poder elaborar la medida de la muestra se empleó la siguiente fórmula, según Boza et al., (2016)

Donde:

n: Es la muestra

N: Es la población.

Z: Nivel de confianza (1.96), es decir, 95%

e : Precisión o error (5% de error)

p: Probabilidad de éxito (0.5)

q: Probabilidad de fracaso (0.5)

$$n = \frac{N \cdot Z^2 \cdot p \cdot q}{e^2 \cdot (N - 1) + Z^2 \cdot p \cdot q}$$
$$n = \frac{80 \cdot (1.96)^2 \cdot (0.5) \cdot (0.5)}{(0.05)^2 \cdot (80 - 1) + (1.96)^2 \cdot (0.5) \cdot (0.5)}$$
$$n = 67$$

Al aplicar la fórmula probabilística se obtuvo como muestra a 67 trabajadores.

2.2. Materiales e insumos

Para poder analizar los factores determinantes en la recaudación del impuesto predial se empleó la técnica de encuesta para la información y el instrumento para la recolección de datos fue un cuestionario estructurado constituido por 20 ítems que fueron valorizadas según la escala de Likert.

La herramienta de compilación de datos utilizada es una adaptación de la tesis titulada: “Factores de Morosidad y Recaudación del Impuesto Predial en la Municipalidad del Centro Poblado de San Antonio – Moquegua, 2017” de Flores (2018).

Tabla 1.

Matriz Instrumental

Variables	Dimensiones	Indicadores
Factores determinante s en la gestión de recaudación del impuesto predial	Factor Social	Responsabilidad de la municipalidad en el gasto de los ingresos recaudados.
		Los servicios que ofrece la municipalidad están conforme a las necesidades básicas de la población.
	Factor Económico	Carencia de ingresos estables de la población.
		Supera sus posibilidades económicas de la población.
	Factor Actitudinal	Manifiesta aprobación en el pago de los tributos.
		La población muestra interés en el pago de impuesto.
Factor Institucional	Utiliza la tecnología en el recaudo de los tributos.	
		Los contribuyentes son comunicados de sus obligaciones.

Fuente: Elaboración propia.

Pasos de la investigación

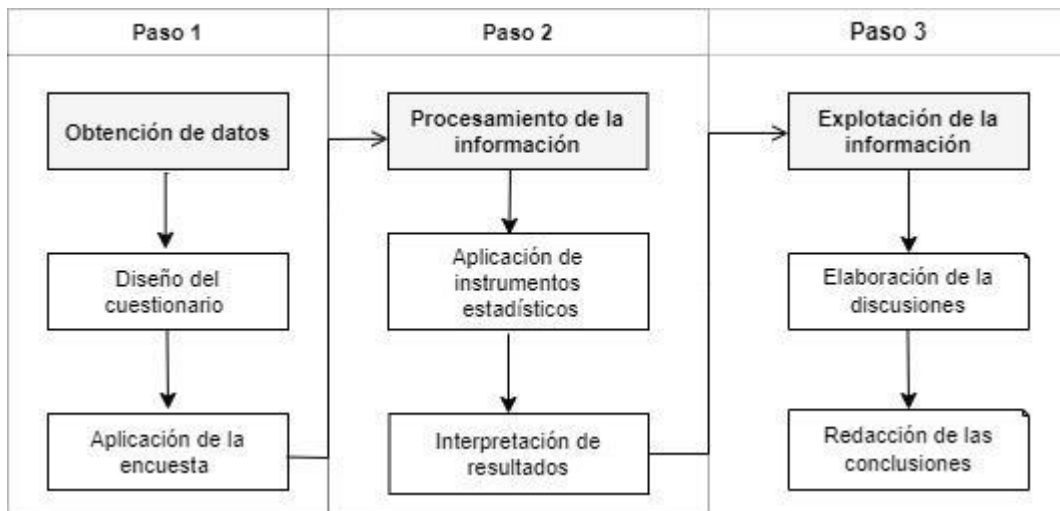


Figura 1. Pasos del proceso de investigación

Fuente: Elaboración propia.

Para el alcance de los resultados, se estructuraron una serie y secuencia de pasos para la ejecución del estudio, tal como se muestra en la Figura 1, donde se procedió a:

Paso 1: Para la obtención de datos, se tiene como consecuencia la elección de la muestra obteniéndose como resultado a 67 colaboradores. En referencia a la aplicación de la encuesta se utilizó el cuestionario estructurado que consta de 20 preguntas dirigidas a los trabajadores administrativos de diferentes áreas de la municipalidad.

Paso 2: Por consiguiente, para el procesamiento de información, se utilizó el programa Excel para la importación de datos, donde se dio valor a cada una de las alternativas de las respuestas para su posterior interpretación de las variables y sus dimensiones, haciendo uso del software libre Rstudio versión 4.0.5 se elaboró los cuadros y/o gráficos pertinentes para la mejor ilustración.

Paso 3: Para culminar tenemos la explotación de datos. De los resultados obtenidos se elaboran las discusiones de cada uno de los factores determinantes en la gestión de recaudación del impuesto predial. Asimismo, brindar las conclusiones del estudio. abordado.

2.3. Tipo o nivel de la investigación

La investigación es de enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo correlacional que procura recolectar información de forma objetiva de la variable y sus dimensiones que intervienen en la gestión de recaudación del impuesto en referencia a los predios. En otras palabras, sólo nos ceñiremos a analizar y describir las variables. (Hernández et al., 2014)

Análisis de datos

Según Guillen (2015) explicó que, de acuerdo a la distribución de los datos si la muestra presenta distribución no normal, se debería usar el estadístico Rho de Spearman.

Según Bisquerra (2009), mostró la escala de valores e interpretaciones de Rho de Spearman, donde el coeficiente r de Spearman puede variar de -1.00 a +1.00, dando la siguiente tabla.

Tabla 2 .

Escala de valoración del coeficiente de correlación

Valor	Significado
-1	Correlación negativa perfecta
-0.90 a -0.99	Correlación negativa muy alta
-0.70 a -0.89	Correlación negativa alta
-0.40 a -0.69	Correlación negativa moderada
-0.20 a -0.39	Correlación negativa baja
-0,01 a -0.19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación Nula
0,01 a 0.19	Correlación positiva muy baja
0.20 a 0.39	Correlación positiva baja
0.40 a 0.69	Correlación positiva moderada
0.70 a 0.89	Correlación positiva alta
0.90 a 0.99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva perfecta

Fuente: Bisquerra, 2010.

3 RESULTADOS

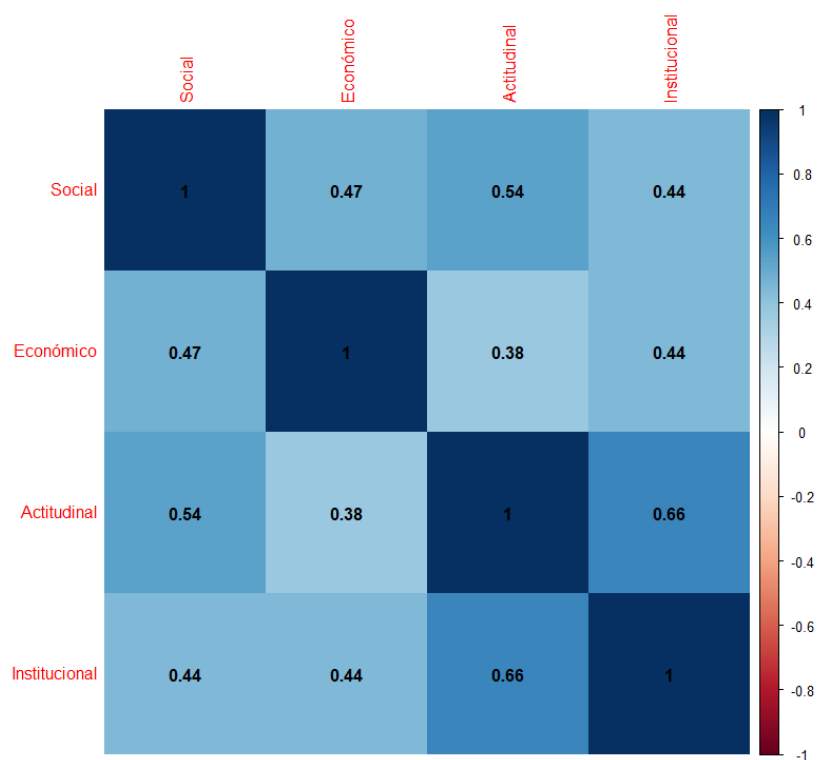


Figura 2. Mapa de calor correlación entre los factores determinantes en la recaudación del impuesto predial

Fuente: Elaboración propia a partir de la información recogida en la investigación

La figura 2 muestra el mapa de calor de la correlación de Rho de Spearman entre los factores social, económico, actitudinal e institucional, en ella se aprecia que los factores presentan una correlación entre débil a moderada positiva, siendo los factores actitudinal e institucional de mayor correlación.

Tabla 3

Comparación de medias de los factores determinantes de recaudación del impuesto predial

Factores	Media	Desviación estándar
Social	12 ^a	2.5
Económico	8.8 ^c	1.3
Actitudinal	9.8 ^b	3.1
Institucional	11.6 ^a	3.4
P- valor	5.39 x 10 ⁻⁵	
Normalidad	0.00	
Homogeneidad de varianza	0.56	

Nota: ^{a,b,c} Las letras representan las diferencias de medias a una significancia de: $p > 0.05$

Fuente: Elaboración Propia

La tabla 3, demuestra la comparación de medias realizadas entre los factores, en ellas se aprecia que, si existe diferencia de medias, y el p – valor es menor a 0.05 lo cual muestra que, si existe relación de los factores; por otro lado, los datos presentan una distribución no normal, con la diferencia que existe una homogeneidad de varianzas.

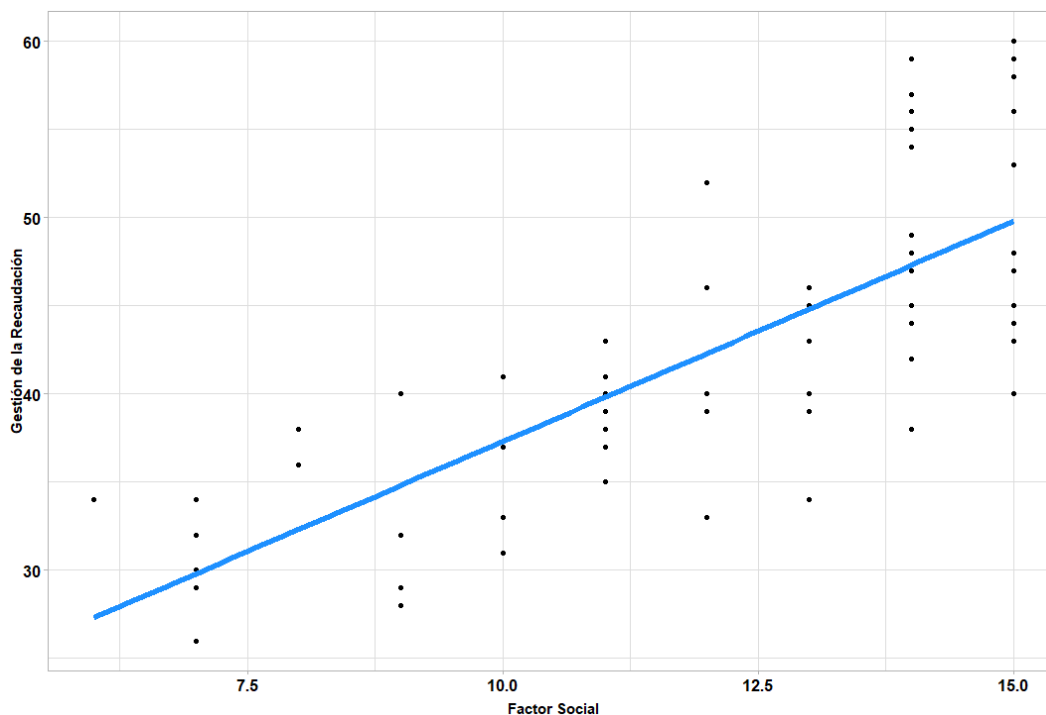


Figura 3. Regresión lineal entre el factor social y gestión de la recaudación

Fuente: Elaboración propia a partir de la información recogida en la investigación

En la figura 3 se aprecia el gráfico de regresión lineal entre la gestión de recaudación y el factor social en la cual la nube de puntos tiene una aproximación media en función a la recta con una pendiente positiva.

Tabla 4

Relación entre el factor social y la gestión de recaudación.

Estadístico	Valor
Rho de Spearman	0.79*
Constante (B)	12.32
Pendiente (m)	2.49
P – valor	0.00
Coeficiente de Determinación (R^2)	0.57

Nota: *La correlación es significativa a 0.01 y 0.05

Fuente: Elaboración propia

La tabla 4 muestra el grado de correlación entre el factor Social y la gestión de la recaudación del impuesto predial determinado por la Rho de Spearman de 0.79 donde muestra una correlación positiva alta, asimismo se aprecia que el valor de la pendiente es positivo sugiriendo que a mayor manipulación del factor social mayor gestión de recaudación habrá, y el p - valor muestra que, si existe relación de variables, finalmente con respecto al coeficiente de determinación esta muestra una cercanía del 57% de los datos a la recta.

4 DISCUCIONES

De acuerdo al objetivo general planteado de identificar los factores determinantes en la gestión de recaudación del impuesto predial del municipio distrital ubicado al sur de Perú, de los resultados obtenidos podemos aceptar que, los factores inciden en la gestión de recaudación del impuesto predial esto planteado en la hipótesis alterna. Por lo tanto, estos resultados se relacionan con los sostenidos por Flores (2018) donde identifica a cuatro factores determinantes en la recaudación del impuesto predial como factores sociales, económicos, actitudinales e institucionales los cuales son correlacionales y que cada factor cumple un papel importante para la gestión de recaudación del impuesto predial.

Por ende, con los resultados obtenidos y en concordancia con Arbieto (2020) podemos demostrar claramente que, si hay menos recaudación del impuesto predial, tampoco habría crecimiento económico en la localidad.

Teniendo como primer objetivo específico analizar los factores en la gestión de recaudación del impuesto predial, podemos aceptar la hipótesis alterna que, en efecto los factores sí intervienen en la gestión de recaudación del impuesto predial existiendo una correlación; en la figura 2 se muestra que el factor institucional y actitudinal cuentan con una correlación positiva moderada de 0.66 esto quiere decir que a mayor información y medios de difusión que utilice la municipalidad sobre el pago del impuesto predial tendrá efecto positivos en el factor actitudinal donde la población expresara aceptación e interés por el pago de sus impuestos. De modo similar Unda (2018) hace referencia en su artículo que el nivel de recaudación tributaria está determinado por factores económicos, políticos y de capacidad institucional existiendo una correlación positiva entre la capacidad institucional y el nivel de recaudación predial los cuales cuentan con recursos tecnológicos y muestran interés por analizar a profundidad la morosidad y tener comunicación con el contribuyente a través de campañas informativas y de concientización de pago tributario. Entonces podemos afirmar que el trabajo es importante puesto que al analizar los factores algunas de las autoridades municipales puedan tomar en conciencia y realizar estrategias para elevar los índices de recaudación en la Municipalidad.

De acuerdo al segundo objetivo específico; analizar el factor más prevalente en la gestión de recaudación del impuesto predial, los resultados obtenidos en la figura 3 se observa que el factor social es la variable que influye de manera significativa en la gestión de recaudación, esto debido a que el valor de probabilidad exacta de cometer el error tipo I es menor al valor crítico del 5% ($0.00 < 0.05$), por lo que se acepta la hipótesis alterna donde el factor prevalente influye en la gestión de recaudación del impuesto predial.

Con respecto a la pendiente de la estimación del modelo (2.49) mostrado en la tabla 4, se observa que el factor social influye de manera directa sobre la gestión de la recaudación, esto implica que, a mayor puntuación en el factor social mayor será la percepción de la gestión de recaudación. Asimismo, si el factor social se incrementa en 1 punto, el efecto en el incremento de la gestión de recaudación será en un incremento de 2.49 puntos. El estadístico rho Spearman (0.79) señala una correlación positiva, cuyo grado de correlación es de 79%, el cual corrobora los resultados de regresión, donde señala la existencia de una correlación positiva alta y relación directa entre ambas variables. Del mismo modo coincide con lo señalado por Flores, (2018) donde considera que el factor social incide en la recaudación del impuesto predial y que los contribuyentes manifiestan que uno de los aspectos más alarmantes es que la autoridad local no está involucrada en cubrir las necesidades de la población, así como los servicios públicos. Pérez y Ruiz (2021) indica que existe una relación muy significativa entre las dimensiones del factor social y la variable recaudación del impuesto predial ya que el coeficiente de correlación es de 0,711 siendo semejante con la clasificación de Hernández (2014) encontrando que existe una relación significativa entre el factor social y la recaudación del impuesto predial, se pudo determinar una correlación positiva considerable con un p-valor de 0.000 admitiendo la hipótesis alterna.

5 CONCLUSIONES

Primero en la investigación se identificó que los cuatro factores son determinantes en la recaudación del impuesto predial como, el social, económico, actitudinal e institucional, así mismo cada uno de los factores guarda correlación entre ellos, consolidando el objeto principal de la investigación.

Segundo, al analizar los factores en la gestión de recaudación del impuesto predial se evidencio que los factores identificados si intervienen en la gestión de recaudación y que las autoridades municipales deben tener en cuenta para la toma de decisiones y ver por convenientes estrategias que incrementen la recaudación.

Tercero, se tiene que el factor social es de mayor prevalencia en la gestión de recaudación del impuesto predial. El valor de la pendiente es positivo lo cual indica que a mayor manejo del factor social habrá una mayor gestión de recaudación y existe una correlación positiva alta de 0.79 entre el factor social y la gestión de recaudación.

REFERENCIAS

- Alva Matteucci, M. (2020). *Artículos vinculados con el Derecho Tributario. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN TIEMPOS DEL COVID-19*. 1–19. <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2020/08/01/el-cumplimiento-voluntario-de-las-obligaciones-tributarias-en-tiempos-del-covid-19/>
- Ángeles Castro, G., & Ramírez Camarillo, D. B. (2014). Determinants of tax revenue in OECD countries over the period 2001-2011. *Contaduría y Administración*, 59(3), 35–59. [https://doi.org/10.1016/s0186-1042\(14\)71265-3](https://doi.org/10.1016/s0186-1042(14)71265-3)
- Arbieto Mamani, O. (2020). PROPERTY TAX AND LOCAL DEVELOPMENT OF THE CURAHUASI DISTRICT, APURÍMAC -2019. *Journal of Critical Reviews*, 7(15), 5622–5634. <https://doi.org/10.31838/jcr.07.15.726>
- Benites, A., Benites, R., Tello, E., & Javez, S. (2021). Efecto de las estrategias de cobranza en la efectividad en la recaudación del Servicio de Administración Tributaria de Trujillo -SATT. *Journal of Business and Entrepreneurial Studies*, 5. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=573666758004>
- Bonet, J. A., Muñoz Miranda, A., Pineda Mannheim, C. R., Díaz Frers, L., Castro, L., & De Cesare, Claudia M. Alves Dantas, Rubens; Duarte Ribeiro, José Luis; Portugal, José Luiz; Sánchez Torres, Fabio; España Eljaiek, Irina; Robalino, Juan; Hall, Luis J.; Slon, Pablo; Sandoval, C. (2014). *El potencial oculto: factores determinantes y oportunidades del impuesto a la propiedad inmobiliaria en América Latina*. (Banco Inte). <https://publications.iadb.org/en/el-potencial-oculto-factores-determinantes-y-oportunidades-del-impuesto-la-propiedad-inmobiliaria>
- Boza Chirino, J., Pérez Rodríguez, J. V, & de León Ledesma, J. (2016). Introducción a las técnicas de muestreo. In *Economía y empresa* (2da edición).
- Camacho Castro, C., Hurtado Ibarra, K., Navarro Manotas, E., Hurtado Márquez, J., & Nieves Vanegas, S. S. (2017). Factores que inciden en el recaudo del Impuesto Predial Unificado en el distrito de Barranquilla/Factors that affect in the collection of the Predial Tax Unified in the Barranquilla city. *Prospectiva*, 15(1), 64–73. <https://doi.org/10.15665/rp.v15i1.591>

- Carrillo, P. E., Castro, E., & Scartascini, C. (2021). Public good provision and property tax compliance: Evidence from a natural experiment. *Journal of Public Economics*, 198, 104422. <https://doi.org/10.1016/j.jpubeco.2021.104422>
- Chavez Llanos, S., & Rojas Cardenas, J. F. (2021). *Factores de morosidad y recaudación del impuesto predial en la municipalidad distrital de Bambamarca*. 7(2), 107–115.
- Churano, P., & Velásquez, N. (2015). *Incidencias de la gestión administrativo-económica en la recaudación de la Municipalidad de Independencia*. n *Crecendo Ciencias Contables y Administrativas*.
- De Cesare, C. (2015). *Mejoramiento del desempeño del impuesto sobre la propiedad inmobiliaria en América Latina*. https://www.lincolnst.edu/sites/default/files/pubfiles/mejoramiento-desempeno-impuesto-propiedad-full_0.pdf
- Espinosa, S., Martínez, J., Martell, C., Espinosa, S., Martínez, J., & Martell, C. (2018). ¿Por qué algunos municipios en México son mejores recaudadores de impuesto predial que otros? *Gestión y Política Pública*, 27(2), 375–395. http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1405-10792018000200375&lng=es&nrm=iso&tlng=
- Favila T., A., & Armas A., E. (2018). Determinantes de la recaudación estatal de impuestos en México. Determinants of state tax collection in Mexico. *Revista de Economía Regional y Sectorial*, 10(1), 155–174. <https://www.redalyc.org/journal/4315/431564569006/html/>
- Flores Nina, F. (2018). Factores de Morosidad y Recaudación del Impuesto Predial en la Municipalidad del Centro Poblado de San Antonio – Moquegua, 2017. *Universidad César Vallejo*, 1–111. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/27006>
- Fonseca, D. F., Lobo, C., & Garcia, R. A. (2017). Imposto predial e territorial urbano: uma metodologia de ajuste tributario para Belo Horizonte/MG. *Urbe. Revista Brasileira de Gestão Urbana*, 9(3), 513–526. <https://doi.org/10.1590/2175-3369.009.003.ao10>
- Guerrero Díaz, R. J., & Noriega Quintana, H. F. (2015). Impuesto predial: Factores que afectan su recaudo. *Económicas CUC*, 36(1), 133–152. <https://doi.org/10.17981/econcuc.36.1.2015.25>

- Hernández sampieri, R., Fernández Colado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). Definiciones de los enfoques cuantitativo y cualitativo, sus similitudes y diferencias. In *Metodología de la Investigación*.
- Ibarra Salazar, J., & Sotres Cervantes, L. (2014). Diferencias en la recaudación del impuesto predial en la zona fronteriza: evidencia en los municipios de Chihuahua. *Estudios Demográficos y Urbanos*, 29(1), 53. <https://doi.org/10.24201/edu.v29i1.1455>
- Madrigal Delgado, G. de J. (2021). Recaudación del impuesto predial en México: desafío del federalismo fiscal. *Investigación Administrativa*, 50-1(127), 1-21. <https://doi.org/10.35426/IAv50n127.09>
- Muhiddin, M., Hafidh, M., & Ussi, A. (2021). Factors Influencing Tax Revenue Collection in Urban Municipal Council Zanzibar. *Journal of Business and Management*, 23(3), 26-30. <https://doi.org/10.9790/487X-2303012630>
- Olivos García, J. (2019). *Factores que inciden en el incumplimiento de pago del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Tambogrande Periodo 2017 - Piura*. 47.
- Peña Medina, S. (2016). El impuesto predial en Ciudad Juárez desde una perspectiva de equidad. *Economía Sociedad y Territorio*, 16(51), 519. <https://doi.org/10.22136/est002016822>
- Pérez Garcia, J. L., & Ruiz Muñoz, R. K. (2021). *Factores socioeconómicos y su relación con la recaudación del impuesto predial en las Municipalidades de la Provincia de Huallaga*. Universidad Cesar Vallejo.
- Romo de Vivar, M. R., & Gómez, R. (2016). Descentralización fiscal, capacidades administrativas y recaudación del impuesto predial en los municipios de México: Una aproximación teórica. *Economía y Sociedad*, 20(35), 155-170. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=51049433008>
- Sánchez, C., Amalia, M., Sánchez, C., Carmen, L., Amalia, M., Sánchez, C., & Rosas-prado, C. E. (2021). *Cultura tributaria y su relación con la evasión fiscal en Perú*. 27. <https://doi.org/https://doi.org/10.31876/rcs.v27i.36503>
- T.U.O. (2004). Ley De Tributación Municipal. *El Peruano*. <https://diariooficial.elperuano.pe/pdf/0019/texto-unico-ordenado-de-la-ley-de->

tributacion-municipal.pdf

Unda Gutiérrez, M. (2018). The limits of property tax collection in the urban municipalities of Mexico: A case study. *Estudios Demográficos y Urbanos*, 33(3), 601–637. <https://doi.org/10.24201/edu.v33i3.1741>

Valencia Valencia, C., & Alvarez Figueroa, J. (2018). *Factores que intervienen en la morosidad del impuesto predial de la municipalidad distrital de San Sebastian, periodo 2016* [Universidad Andina del Cusco]. <https://hdl.handle.net/20.500.12557/2396>

ANEXOS

Anexo A

Tabla Artículos Científicos Relacionados con Recaudación del impuesto Predial

Propuesta	Técnicas: Profesionales estadísticas	Resultados	Autor
Presentar la aplicación de tácticas de cobranza para incrementar en la recaudación del servicio de administración tributaria.	Diseño cuasi-experimental con aplicación de encuestas y entrevistas, juicio de expertos V – Aiken.	En el ejercicio fiscal 2013 fue de 60% aproximadamente la efectividad de la gestión de cobranza, la cual quiere decir que no está siendo efectiva por las diversas problemáticas.	Benites et al. (2021)
Aporta evidencia que relaciona las características socioeconómicas de la región fronteriza norte y el marco institucional con la recaudación del impuesto predial.	Modelo econométrico	Los municipios que presentan modificaciones dentro de la reforma constitucional de 1999 Artículo 115 con el fin de enfrentar sus propias peculiaridades, de las cuales son obtención de mayores recursos por concepto de impuesto predial en comparación con los municipios no fronterizos.	Ibarra y Sotres (2014)
Es necesaria una política de impuesto predial que no solamente sea recaudatoria sino de tipo progresivo	Método de análisis estadístico y econométrico	El pago de los impuestos en los municipios es más bajo de lo que se pudiera captar y las municipalidades no cuentan con los recursos suficientes para financiar infraestructuras y equipamiento urbano.	Peña (2016)
Reformar las estrategias de recaudo, para la recuperación de las finanzas públicas a nivel distrital	se utilizó modelo de regresión lineal con serie de tiempo	Se corroboró que, los ingresos tributarios son distintos a los compuestos por el recaudo de recursos a través de las actualizaciones catastrales y que los factores que afectan de forma directa en la recaudación del impuesto predial se encuentran relacionados con el avalúo catastral	Camacho et al. (2017)
Busca contribuir en las alternativas de política pública que los estados y sus municipios pueden considerar para mejorar la recaudación del impuesto predial.	Estadísticas descriptivas de recaudación predial en municipios de México	Para poder explicar el superficial éxito en algunas jurisdicciones sobre su desempeño en la recaudación se tiene que tener en cuenta las características de uniformidad, socioeconómicas y los sistemas administrativos municipales.	Espinosa et al. (2018)
Establecer una cultura tributaria que realice una acción más efectiva, y que los contribuyentes conozcan el beneficio propio por el pago de sus impuestos.	se procesó la información a través del Software (SPSS v.26)	En los resultados obtenidos, se tiene que la evasión fiscal está en un nivel alto (65,57%). y se determina que la mayoría de contribuyentes del rubro médicos, poseen un nivel de cultura tributaria bajo, con un 62,30%.,	Sánchez et al. (2021)

Una aportación metodológica para la medición de la capacidad institucional del municipio para cobrar el impuesto predial a través de los instrumentos de medición aplicados a las tesorerías y catastros.	Método: estudio de caso	Los factores que nos dan a conocer el nivel de recaudación predial son las consideraciones políticas y la capacidad institucional si se cuenta en los municipios con un alto nivel de recursos humanos se tendrá una mayor recaudación del impuesto predial.	Unda (2018)
Evidenciar que la recaudación del impuesto predial, en la mayoría de las entidades no ha aumentado. Porque el diseño de participaciones se vincula al incremento del predial como proporción del PIBE.	Análisis estadístico de regresión lineal simple	Los resultados muestran que la recaudación predial es más del 70% en la ciudad de México y soporta en cinco entidades más	Madrigal (2021)
Implementar una tasa única del ISN para todas las entidades federativas y sobre los efectos en otros aspectos relevantes para la recaudación del impuesto.	Método: panel de datos y les realizó una transformación logarítmica	La recaudación se ve beneficiada por las condiciones que los gobiernos estatales ofrecen a los municipios y así mismo hay factores que se encuentran al margen y puede favorecer en la recaudación del impuesto predial.	Favila y Armas (2018)
Proporcionar un ex ante completo y creíble y evaluación ex post de una intervención que utiliza recompensas para impulsar el cumplimiento tributario	Método: panel de datos y les realizó una transformación logarítmica	Hemos encontrado efectos indirectos para el grupo de no participantes de la lotería. Parte de esto puede ser impulsado por un aumento en la reciprocidad ya que los contribuyentes pueden evaluar mejor los trabajos realizados por el gobierno local.	Carrillo et al. (2021)
Propone que a mayor responsabilidad tributaria se requerirá, probablemente, mayor capacidad administrativa para recaudar eficientemente el impuesto predial.	Método: análisis de caso - conocer definiciones conceptuales	Se identifica que, los municipios tienen la potestad tributaria con la responsabilidad fiscal según la constitución política mexicana.	Romo y Gómez (2016)
Propone el desarrollo de metodologías que pueden ser útiles para demostrar los límites y discrepancias en la recaudación de impuestos, necesaria para la toma de decisiones, tanto en el ámbito técnico como político.	Metodología de ajuste	Los resultados demuestran una alta disparidad regional en la carga tributaria, considerando los ingresos y servicios en cada sector censal.	Fonseca et al. (2017)
El autor considera que en los municipios urbanos se debe motivar a sus empleados mediante la participación en la toma de decisiones, la innovación y la capacitación para establecer una comunicación eficaz como forma de gestión.	Se utilizó un diseño de investigación cuantitativo	Los resultados muestran que el sistema de recaudación de impuestos, la gestión y la administración fiscal, los conocimientos y las aptitudes del personal, las leyes y reglamentos fiscales, la actitud del recaudador son factores que afectan a la recaudación de impuestos en el Ayuntamiento de Zanzíbar.	Muhiddin.,et al (2021)