

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



**Los incentivos tributarios en la recaudación del impuesto predial
en la Municipalidad Distrital de Potoni, 2020**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contabilidad

Autor:

Jhon Leonar Paredes Yana

Alex Tipo Huahuacondori

Julia Mamani Gutierrez

Asesor:

Mg. Victor Yujra Sucaticona

Juliaca, abril del 2023

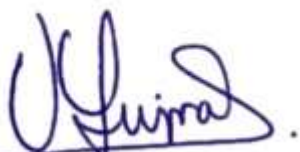
DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo Mg. Victor Yujra Sucaticona, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: **“LOS INCENTIVOS TRIBUTARIOS EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE POTONI, 2020”** de los autores **Jhon Leonar Paredes Yana, Alex Tipo Huahuacondori y Julia Mamani Gutierrez**, tiene un índice de similitud de 17% verificable en el informe del programa Turnitin, y fue realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponde ante cualquier falsedad u omisión de los documentos como de la información aportada, firmo la presente declaración en la ciudad de Juliaca, a los 20 días del mes de abril del año 2023.



Mg. Victor Yujra Sucaticona

Asesor

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS



En Puno, Juliaca, Villa Chullunquiari, a 20 día(s) del mes de Abril del año 2023 siendo las 09:00 horas, se reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión Campus Lima, bajo la dirección del

(de la) presidente(a):

Mtra. Nelly Rosario Moreno Leyva, el (la) secretario(a): CPC Hugo Walter

Laico Marco y los demás miembros: CPC Magali Apaza

Pachauri y el (la) asesor(a) Mg. Victor Yujra Sueticona

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

Los incentivos tributarios en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Potoni, 2020.

del(los) (las) bachiller(es): a) Jhon Leonar Paredes Yana

b) Alex Ramiro Tipo Huahuacandri

c) Julia Mamani Gutierrez

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): Jhon Leonar Paredes Yana

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
<u>APROBADO</u>	<u>16</u>	<u>B</u>	<u>Bueno</u>	<u>Muy Bueno</u>

Bachiller (b): Alex Ramiro Tipo Huahuacandri

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
<u>APROBADO</u>	<u>16</u>	<u>B</u>	<u>Bueno</u>	<u>Muy Bueno</u>

Bachiller (c): Julia Mamani Gutierrez

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
<u>APROBADO</u>	<u>16</u>	<u>B</u>	<u>Bueno</u>	<u>Muy Bueno</u>

(*) 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.

[Firma]
Presidente/a

[Firma]
Asesor/a

[Firma]
Bachiller (a)

[Firma]
Miembro
[Firma]
Bachiller (b)

[Firma]
Secretario/a

[Firma]
Miembro
[Firma]
Bachiller (c)

Índice general

Introducción	8
Importancia.....	12
Materiales y métodos	13
Diseño de la investigación.....	13
Muestra - Participantes.....	13
Instrumento.....	14
Análisis de datos.....	14
Resultados y discusión	15
Resultados descriptivos	15
Resultado general	17
Resultados específicos.....	18
Resultado específico 01:.....	18
Resultado específico 02.....	19
Resultado específico 03.....	19
Discusión.....	20
Aporte.....	21
Conclusiones y recomendaciones.....	21
Conclusiones	21
Recomendaciones.....	22
Bibliografía.....	23
Anexo 01: Autorización de proyecto de investigación	26

Índice de tablas

Tabla 1 Parámetros de correlación de Pearson.....	14
Tabla 2 Incentivos tributarios en la Municipalidad Distrital de Potoni, 2020	15
Tabla 3 Recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Potoni	16
Tabla 4 Relación de los incentivos tributarios y la recaudación del impuesto predial	17
Tabla 5 Relación del conocimiento de los incentivos tributarios y la recaudación del impuesto predial.....	18
Tabla 6 Relación de la promoción de los incentivos tributarios y la recaudación del impuesto predial en contribuyentes de la Municipalidad Distrital de Potoni.	19
Tabla 7 Relación de la campaña de los incentivos tributarios y la recaudación del impuesto predial en contribuyentes de la Municipalidad Distrital de Potoni.	19

Los incentivos tributarios en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Potoni, 2020

Resumen

Este estudio se centró en analizar la relación entre los incentivos tributarios y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Potoni durante el año 2020. Utilizando un enfoque correlacional cuantitativo no experimental, se recolectaron datos de 178 contribuyentes. Los resultados indicaron una correlación positiva alta ($Rho=0.723$, $sig.=0.000$) entre los incentivos tributarios y la recaudación del impuesto predial, demostrando que los incentivos bien implementados pueden aumentar significativamente la recaudación de impuestos. Este hallazgo es crucial para las municipalidades, sugiriendo que una estrategia eficaz de incentivos puede tener un impacto directo y positivo en sus finanzas. A la luz de estos resultados, se destacó la importancia de las amnistías tributarias y otras políticas como herramientas efectivas para mejorar la recaudación fiscal en contextos donde la evasión de impuestos es prevalente.

***Palabras clave:** incentivos tributarios, recaudación del impuesto predial, conocimiento, promoción, campaña de los incentivos tributarios.*

Tax incentives in the collection of property tax in the District Municipality of Potoni, 2020

Abstract

This study focused on analyzing the relationship between tax incentives and property tax collection in the District Municipality of Potoni during the year 2020. Using a non-experimental quantitative correlational approach, data from 178 taxpayers were collected. The results indicated a high positive correlation ($Rho=0.723$, $sig.=0.000$) between tax incentives and property tax collection, demonstrating that well-implemented incentives can significantly increase tax collection. This finding is crucial for municipalities, suggesting that an effective incentive strategy can have a direct and positive impact on their finances. In light of these results, the importance of tax amnesties and other policies was highlighted as effective tools for improving tax collection in contexts where tax evasion is prevalent.

Keywords: tax incentives, property tax collection, knowledge, promotion, tax incentives campaign.

Introducción

La recaudación de ingresos a través del impuesto predial es crucial para los municipios, ya que estos fondos están legalmente designados para cubrir los gastos operativos en el Perú. Sin embargo, se presentan dificultades en la recaudación de estos impuestos en la Municipalidad Distrital de Potoni, no es frecuente y tampoco masiva por lo cual afecta a las finanzas del municipio, asimismo una encuesta realizada por el Grupo Limonta en el 2015 citado en (Larios , 2017) los datos indican que solo un 16% de los ciudadanos está dispuesto a pagar más por mejorar el servicio de limpieza pública. Entre aquellos que actualmente no tributan arbitrios por este servicio, un 66% se muestra reacio a comenzar a hacerlo. Esto subraya la necesidad de explorar si hay una relación entre los incentivos tributarios y la recaudación del impuesto predial.

De acuerdo a Estudio Rebaza Abogados (2020) existe en las municipalidades una mala gestión de la recaudación de los tributos esto conlleva que el municipio tenga menores ingresos en el rubro impuestos municipales - impuesto predial, por la prevalencia de la cultura de evasión de pagos en Perú. Por tanto, resulta crucial determinar si los incentivos tributarios están influyendo efectivamente en el pago del impuesto predial, o es otros factores los que se relacionan con el pago. Dado que en el Perú existe una cultura de no pago que se debe de mejorar aplicando estrategias para lograr la masificación del pago del impuesto predial.

El impuesto predial representa es fuente de ingresos propios para los municipios, contribuyendo significativamente a su solvencia financiera, entre los que podemos mencionar los recursos directamente recaudados el cual es ascendente cuando se hacen la amnistía tributaria, dado que existe la percepción de parte de la población de que existen baja recaudación, malos manejos de los impuestos, en dicha entidad públicas del servicio que prestan a la sociedad. Son estas las razones que nos llevan a investigar este tema.

Por otro lado, las amnistías tributarias pueden ser beneficiosas para incrementar la recaudación del impuesto predial. Dado que existen propietarios que están al día con sus pagos y otros que no. La recaudación del impuesto predial es un asunto clave, en el que el estado, a través del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), establece objetivos de cumplimiento que la unidad de rentas de la municipalidad debe alcanzar y superar, comparado con los montos de años anteriores, con el fin de aumentar la recaudación. Gutierrez et al., (2020) señala que las amnistías tributarias a largo plazo no son beneficiosas para el estado, porque motiva a los contribuyentes a una cultura de incumplimiento. Para Jeri (2020) además, indica que las

amnistías tributarias han fomentado que los contribuyentes pospongan el cumplimiento de sus obligaciones, esperando simplemente a que se anuncie una nueva amnistía.

En el distrito de Potoni los contribuyentes en muchas oportunidades no pagan el impuesto predial en el debido periodo es razón que la amnistía tributaria se aplica en dicho distrito para aumentar los ingresos directamente recaudados. Salazar (2019) indica que la amnistía tributaria marco un efecto positivo en la recaudación de arbitrios municipales. Rodríguez y Zambrano (2021) determinó que con la aplicación de la amnistía se logró una mayor recaudación.

Pérez y Ruiz (2017) en su tesis “Incentivos tributarios y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Jaén, periodo 2017”, esta investigación se enfoca en explorar la relación entre los incentivos tributarios y la recaudación del impuesto predial. Por lo cual llevó a cabo un estudio correlacional no experimental, mediante un cuestionario aplicado a una muestra intencional de 337 contribuyentes. Los resultados revelaron una correlación positiva débil, con un coeficiente de 0.161 y un valor p de 0.003, lo que sugiere que mayores incentivos tributarios podrían incrementar el cobro del impuesto predial, aunque el nivel de correlación es bajo.

Medina (2017) en su tesis “La recaudación del impuesto predial y las finanzas públicas de la Municipalidad Provincial de Tambopata – 2016”, esta investigación tuvo el objetivo de conocer cómo se relaciona las finanzas públicas en la Municipalidad Provincial de Tambopata con la recaudación del impuesto predial; para lo cual realizó una investigación de tipo descriptivo correlacional para conocer si existe relación entre las variables de estudio; también es una investigación de tipo cuantitativo y no experimental porque no se manipuló las variables de estudio y es transversal utilizando como instrumento un cuestionario que fue aplicado a una muestra representatividad de 28 trabajadores. Los resultados muestran una correlación positiva moderada, r 0.767 y un valor p de 0.000. Esto indica que un aumento en la recaudación del impuesto predial está asociado con una mejora en las finanzas públicas de la Municipalidad Provincial de Tambopata.

Pilco (2018) en su tesis “Análisis del impacto de la amnistía tributaria en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Puno de los periodos 2014 – 2015 y 2016”, teniendo como objetivo general estudiar como el otorgamiento de la amnistía tributaria impacta en la recaudación del impuesto predial para lo cual realizo una investigación con enfoque cualitativo cuantitativo de tipo descriptivo analítico utilizando como técnica la observación directa, análisis documental, entrevista y encuesta que fue aplicado a 380

contribuyentes como objeto de estudio. Llegando al resultado de que en los meses en que hubo amnistía tributaria se logró recaudar un mayor ingreso respecto del impuesto predial.

Franco y Sanchez (2016) en su tesis “Influencia de estrategias para la mejora de la recaudación del Impuesto Predial, en la Municipalidad Distrital de Motupe, Provincia de Lambayeque - 2011-2014”, el autor se propuso determinar si las estrategias implementadas en el municipio para aumentar la recaudación del impuesto predial fueron efectivas. Para esto, llevó a cabo un estudio cuantitativo, descriptivo y no experimental, empleando técnicas como guías de entrevistas y análisis documental, con una muestra de 11 trabajadores municipales y documentos pertinentes. La investigación concluyó que los años en los que se aplicaron estrategias para mejorar la recaudación coincidieron con aumentos en la misma. Un ejemplo destacado es el año 2011, que registró la mayor recaudación de todos los años analizados, atribuido a la contratación de un gestor de cobranzas durante ese período.

Martin (2016) en su tesis “La recaudación del impuesto predial y las finanzas de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle en el período 2015”, se planteó el objetivo de saber cómo la recaudación del impuesto predial afecta a las finanzas de la municipalidad, para lo cual realizó una investigación cuantitativa, descriptiva, con un diseño no experimental de corte transversal; para lo cual utilizó como instrumento de investigación un cuestionario que fue aplicado a una muestra intencional de 9 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, llegando a la conclusión de que la recaudación del impuesto predial sí influye en las finanzas de la Municipalidad porque al haber aplicado estrategias como ordenamiento y clasificación de declaraciones juradas de contribuyentes, difusión a contribuyentes de beneficios de pagar el impuesto, pago fraccionado de impuestos; con ello se logró mejorar las finanzas de la municipalidad.

Bautista y Toro (2017) en su tesis “Efectos de la amnistía tributaria en la recaudación de impuestos de la Municipalidad provincial de Cutervo 2015-2016”, en esa investigación plantea el objetivo de determinar qué efectos tiene la amnistía tributaria en la recaudación de impuestos, para lo cual realizó una investigación de enfoque cualitativo-cuantitativo, de tipo descriptivo analítico con un diseño no experimental utilizando como instrumento la guía de entrevista y el cuestionario que fue aplicado a una muestra de 375 contribuyentes. Se observó un incremento significativo en la recaudación del impuesto predial cuando se implementaron amnistías tributarias, logrando un aumento del 35.2% en este impuesto. Además, el impuesto de alcabala también experimentó un notable incremento, con una subida del 24.3%.

Arévalo (2015) en su tesis “Diagnóstico y plan de mejoramiento para la cancelación puntual de los impuestos prediales urbanos en la ilustre Municipalidad del Cantón Pasaje Provincia De El Oro” en esta investigación plantea el objetivo de conocer las causas de la impuntualidad en los pagos de los impuestos prediales asimismo plantea establecer mecanismos y programas estratégicos para mejorar la recaudación y reducir la cartera morosa. Para ello realiza una investigación de tipo cuantitativo y cualitativo en el cual utiliza técnicas como la revisión de archivos y la encuesta, donde la población de estudio fueron los habitantes del Cantón Pasaje y los Departamentos Administrativos. Las conclusiones del estudio diagnosticaron que los ciudadanos no otorgan la debida importancia al pago puntual de los impuestos y muestran desconocimiento sobre el destino de estos fondos. Además, se identificó una escasa cultura de cumplimiento tributario entre la población.

CIAT (2018) señala que los incentivos tributarios se definen como “disposiciones especiales que establecen exclusiones, créditos, tasas preferentes o aplazamientos de obligaciones tributarias”. (Pg. 6).

IPE (2013) El Instituto Peruano de Economía señala que los beneficios tributarios vienen a ser incentivos tributarios las cuales otorga el estado para cumplir objetivos económicos como la mejor recaudación de tributos lo cual ayudará al crecimiento y desarrollo del país. Sin embargo, estos incentivos tributarios aumentan el costo de la recaudación si está mal desarrollado, puede condicionar la equidad y la transparencia del sistema tributario.

Según SAT (2018), el impuesto predial es un tributo de periodicidad anual, asimismo CGTCH (2020) señala que grava el valor de los predios urbanos y rústicos en base a su autoevaluó. Este impuesto se obtiene aplicando los aranceles y valores unitarios de construcción que formula el Concejo Nacional de Tasaciones – CONATA y aprueba el Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento. Y de acuerdo a MEF (2015) según los Manuales para la mejora de la recaudación del Impuesto Predial, son considerados contribuyentes o sujetos pasivos del impuesto predial las personas naturales o jurídicas que posean la propiedad de los predios al 1° de enero de cada año.

Según Zavala (2019) menciona que el impuesto predial es un tributo de periodicidad anual que grava el valor de los predios Urbanos y Rústicos, también expresa que los arbitrios que se pagan por la prestación de servicios públicos como limpieza pública, áreas verdes y seguridad ciudadana entre otros servicios.

Importancia

De acuerdo al MEF (2021) el impuesto predial constituyó el 41.4% del total de tributos recaudados por una municipalidad en Perú en el año 2020, aumentando a 45% en 2020. Esto subraya la relevancia del cobro de este impuesto para los municipios distritales de Perú, ya que representa una fuente importante de ingresos para el presupuesto que maneja cada municipalidad. Los recursos económicos obtenidos por la municipalidad son esenciales para proporcionar servicios y obras a la comunidad, destacando así la importancia de esta investigación. Además, este estudio busca explorar la relación entre los incentivos tributarios y la recaudación tributaria, encontrando una correlación significativa y destacando la fuerte relación entre las variables analizadas.

Por lo cual la presente investigación plantea como objetivo de investigación: “conocer cómo los incentivos tributarios se relacionan con la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Potoni, 2020”

Materiales y métodos

Diseño de la investigación

Este estudio adopta un diseño correlacional no experimental y transversal para explorar la relación entre dos variables específicas: los incentivos tributarios y la recaudación del impuesto predial. Según Rojas (2015), un estudio correlacional busca comprender la conexión entre variables, mientras que et al., (2014) definen estos estudios como aquellos que miden la interacción entre dos variables investigadas. El enfoque no experimental, según Cortés y Iglesias (2004), significa que no manipularemos las variables, sino que observaremos y reflejaremos la realidad tal como se presenta. Además, al ser un estudio transversal, los datos se recogerán en un solo momento, proporcionando una instantánea de las interacciones entre las variables en un tiempo específico.

Muestra - Participantes

La población de estudio son el conjunto de elementos con similares características (Otzen & Manterola, 2017), en este caso la población de estudio está compuesto por 330 contribuyentes de la Municipalidad Distrital de Potoni.

La muestra de estudio se ha considerado los siguientes datos.

Datos:

$$N = 330$$

$$e = \text{Margen de error} = 5\%$$

$$z = \text{Confiabilidad} = 95\%$$

$$p = 0.5$$

$$q = 0.5$$

$$n = \frac{z^2(p * q)}{e^2 + \frac{z^2(p * q)}{N}}$$

$$\text{Muestra} = 178$$

Y la muestra es de 178 contribuyentes de la municipalidad.

Instrumento

El instrumento utilizado en esta investigación es el cuestionario sobre “incentivos tributarios y recaudación del impuesto predial” de Pérez y Ruiz (2017) de su tesis “Incentivos tributarios y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Jaén, periodo 2017”.

La validación de este instrumento se llevó a cabo mediante el método de juicio de expertos, contando con la participación de tres especialistas con amplia experiencia en el campo correspondiente. Los detalles de estos especialistas se incluyen en el anexo 04. La confiabilidad del instrumento se realizó mediante el Alpha de Cronbach, cuyo resultado salió 0.89 lo que significa que tiene una alta confiabilidad, y que este instrumento se puede aplicar. (Anexo 05).

Análisis de datos

Para examinar la relación entre la variable de incentivos tributarios y la recaudación del impuesto predial en esta investigación, emplearemos los siguientes parámetros:

Tabla 1

Parámetros de correlación de Pearson

Valor	Significado
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0,9 a -0,99	Correlación negativa muy alta
-0,7 a -0,89	Correlación negativa alta
-0,4 a -0,69	Correlación negativa moderada
-0,2 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
0,2 a 0,39	Correlación positiva baja
0,4 a 0,69	Correlación positiva moderada
0,7 a 0,89	Correlación positiva alta
0,9 a 0,99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

Fuente: (Martinez & Campos, 2015)

Resultados y discusión

Resultados descriptivos

Tabla 2

Incentivos tributarios en la Municipalidad Distrital de Potoni, 2020

	Conocimiento de los Incentivos Tributarios		Promoción de los Incentivos Tributarios		Campaña de los Incentivos Tributarios		Incentivos tributarios
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy bajo	7	3.9	3	1.7	4	2.2	2.6
Bajo	25	14.0	27	15.2	12	6.7	12.0
Regular	79	44.4	54	30.3	57	32.0	35.6
Alto	58	32.6	69	38.8	78	43.8	38.4
Muy alto	9	5.1	25	14.0	27	15.2	11.4
Total	178	100.0	178	100.0	178	100.0	100.0

Fuente propia

En la tabla 2 se puede observar los resultados descriptivos sobre la percepción de los incentivos tributarios, en el cual el 12% de los contribuyentes tiene una percepción baja sobre los incentivos tributarios, por otra parte, el 35.6% tienen una percepción regular y un 38.4% tienen una alta percepción sobre los incentivos tributarios. Como principales resultados descriptivos sobre los incentivos tributarios podemos observar que el 14% tienen bajo conocimiento tributario, el 44.4% tienen conocimiento regular, y el 32.6% tienen alto conocimiento de los incentivos tributarios. Por otra parte, el 15.2% perciben la promoción de los incentivos tributarios, el 30.3% tienen una percepción regular, y el 38.8% tienen una alta percepción sobre la promoción de los incentivos tributarios. Respecto a la campaña de los incentivos tributarios, el 6.7% tienen una baja percepción de la campaña, el 32% tienen regular percepción, el 43.8% tienen alta percepción sobre la campaña realizada, y el 15.2% tienen una muy alta percepción sobre las campañas de los incentivos tributarios.

Tabla 3*Recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Potoni*

	Conocimiento del Impuesto Predial		Cumplimiento con el pago del Impuesto Predial		Sanciones de deuda del Impuesto Predial		Cultura de pago del Impuesto Predial		Recaudación del impuesto predial
	f	%	f	%	f	%	f	%	%
Muy bajo	0	0.0	0	0.0	4	2.2	2	1.1	0.7
Bajo	27	15.2	17	9.6	13	7.3	9	5.1	10.7
Regular	55	30.9	52	29.2	80	44.9	49	27.5	35.0
Alto	73	41.0	86	48.3	68	38.2	86	48.3	42.5
Muy alto	23	12.9	23	12.9	13	7.3	32	18.0	11.0
Total	178	100.0	178	100.0	178	100.0	178	100.0	100.0

Fuente propia

En la tabla 3 se puede observar la percepción sobre la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Potoni. En la cual el 10.7% tiene una baja percepción, el 35% tienen regular percepción, el 42.5% tiene una alta percepción y un 11% tienen una muy alta percepción sobre la recaudación del impuesto predial. Sobre el conocimiento del impuesto predial un 15.2% de los contribuyentes tienen bajo conocimiento, el 30.9% tienen regular conocimiento, el 41% tienen un alto conocimiento, el 12.9% tienen muy alto conocimiento. Sobre el cumplimiento del pago del impuesto predial un 9.6% tienen una baja percepción sobre el pago, el 29.2% tienen una regular percepción, el 48.3% tienen una alta percepción hacia el pago, y el 12.9% tienen una muy alta percepción hacia el pago. Por otra parte, sobre la percepción de las sanciones de deuda del impuesto predial un 7.3% tienen baja percepción, el 44.9% tienen regular percepción sobre las sanciones de deuda del impuesto predial y el 38.2% tienen alta percepción. Por otro lado sobre la cultura de pago del impuesto predial el 5.1% tienen baja cultura de pago, mientras que el 27.5% tienen una regular cultura de pago, el 48.3% tienen una alta cultura de pago y el 18% presentan una muy alta cultura de pago del impuesto predial.

Resultado general

Tabla 4

Relación de los incentivos tributarios y la recaudación del impuesto predial

			Incentivos tributarios	Recaudación del impuesto predial
Rho de Spearman	Incentivos tributarios	Coefficiente de correlación	1.000	,723**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	178	178
	Recaudación del impuesto predial	Coefficiente de correlación	,723**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	178	178

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente propia

En la tabla 4 se puede observar la determinación de la relación entre los incentivos tributarios y la recaudación del impuesto predial en los contribuyentes de la Municipalidad Distrital de Potoni, en la cual se encontró como resultado una correlación $Rho=0.723$ ($sig.=0.000$) lo que significa una correlación positiva alta, con lo cual se puede señalar que si se incrementa o mejora los incentivos tributarios que otorga la municipalidad la recaudación tributaria mostrará un incremento positivo.

Resultados específicos

Resultado específico 01:

Tabla 5

Relación del conocimiento de los incentivos tributarios y la recaudación del impuesto predial

		Conocimiento de los Incentivos Tributarios		Recaudación del impuesto predial	
Rho de Spearman	Conocimiento de los Incentivos Tributarios	Coefficiente de correlación	1.000	,523**	
		Sig. (bilateral)			0.000
		N	178	178	
	Recaudación del impuesto predial	Coefficiente de correlación	,523**	1.000	
		Sig. (bilateral)	0.000		
		N	178	178	

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente propia.

En la tabla 5 se puede observar la determinación de la relación entre los conocimientos de los incentivos tributarios y la recaudación del impuesto predial en los contribuyentes de la Municipalidad Distrital de Potoni, en la cual se encontró como resultado una correlación $Rho=0.523$ (sig.=0.000) lo que significa una correlación positiva moderada, con lo cual se puede señalar que si se incrementa o mejora el conocimiento de los incentivos tributarios que otorga la municipalidad la recaudación tributaria mostrará un incremento positivo.

Resultado específico 02

Tabla 6

Relación de la promoción de los incentivos tributarios y la recaudación del impuesto predial en contribuyentes de la Municipalidad Distrital de Potoni.

			Promoción de los Incentivos Tributarios	Recaudación del impuesto predial
Rho de Spearman	Promoción de los Incentivos Tributarios	Coeficiente de correlación	1.000	,666**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	178	178
	Recaudación del impuesto predial	Coeficiente de correlación	,666**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	178	178

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En la tabla 6 se puede observar la determinación de la relación entre la promoción de los incentivos tributarios y la recaudación del impuesto predial en los contribuyentes de la Municipalidad Distrital de Potoni, en la cual se encontró como resultado una correlación $Rho=0.666$ ($sig.=0.000$) lo que significa una correlación positiva moderada, con lo cual se puede señalar que si se incrementa o mejora la promoción de los incentivos tributarios que otorga la municipalidad la recaudación tributaria mostrará un incremento positivo.

Resultado específico 03

Tabla 7

Relación de la campaña de los incentivos tributarios y la recaudación del impuesto predial en contribuyentes de la Municipalidad Distrital de Potoni.

			Campaña de los Incentivos Tributarios	Recaudación del impuesto predial
Rho de Spearman	Campaña de los Incentivos Tributarios	Coefficiente de correlación	1.000	,606**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	178	178
	Recaudación del impuesto predial	Coefficiente de correlación	,606**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	178	178

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En la tabla 7 se puede observar la determinación de la relación entre la campaña de los incentivos tributarios y la recaudación del impuesto predial en los contribuyentes de la Municipalidad Distrital de Potoni, en la cual se encontró como resultado una correlación $Rho=0.606$ ($sig.=0.000$) lo que significa una correlación positiva moderada, con lo cual se puede señalar que si se incrementa o mejora la campaña de los incentivos tributarios que otorga la municipalidad la recaudación tributaria mostrará un incremento positivo.

Discusión

Como resultado general en esta investigación se ha encontrado que los incentivos tributarios están altamente relacionados con la recaudación del impuesto predial, por lo tanto, los incentivos tributarios como el fraccionamiento de la deuda del impuesto predial, las facilidades de pago, descuentos por pago adelantado están relacionados con la recaudación del impuesto predial. Por otra parte, en la investigación de Pérez y Ruiz (2017), determinó que existe una relación significativa entre los incentivos tributarios y la recaudación del impuesto predial, aunque la correlación mostrada es débil. Por otro lado, en la investigación de (Pilco, 2018) encontró que la amnistía tributaria impactó en la recaudación del impuesto predial, señalando que en los meses que hubo amnistía hubo mayor recaudación de dicho impuesto.

En otra investigación de Franco y Sanchez (2016) determinó que el uso de estrategias para mejorar la recaudación del impuesto predial determinó que en el periodo que utilizaron estrategias la recaudación del impuesto predial mejoró respecto de otros años en los que no se utilizó. Bautista y Toro (2017) también señala que la recaudación del impuesto predial se incrementó cuando se realizaron amnistías tributarias para los contribuyentes de dicho

impuesto, con ello se corrobora los resultados obtenidos en la presente investigación, respecto de la relación entre los incentivos tributarios y la recaudación del impuesto predial.

Aporte

La presente investigación de acuerdo a los resultados obtenidos determinó que la promoción de los incentivos tributarios es el componente que más se relaciona, por lo cual las municipalidades deben de dar a conocer a los contribuyentes de los incentivos tributarios mediante las promociones, que pueden ser casa por casa o a través de las redes sociales. También se ha determinado que el componente que menos se relaciona son los conocimientos de los incentivos tributarios, sin embargo, es parte importante para la mejora de la recaudación tributaria.

Conclusiones y recomendaciones

Conclusiones

Este estudio exploró la relación entre los incentivos tributarios y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Potoni durante el año 2020, mediante un enfoque cuantitativo correlacional no experimental con una muestra de 178 contribuyentes. Los hallazgos revelaron una correlación positiva alta ($Rho=0.723$, $sig.=0.000$) entre el mejoramiento de los incentivos tributarios y un aumento en la recaudación del impuesto predial, lo que sugiere que la mejora en los incentivos puede tener un impacto significativo en la recaudación. Este resultado apunta a una relación significativa entre los incentivos tributarios y la recaudación del impuesto predial al nivel de significancia del 5%.

La investigación subraya la importancia de los incentivos tributarios en la eficacia de la recaudación fiscal en el contexto de la cultura de evasión de impuestos prevalente en Perú. La correlación encontrada sugiere que políticas bien estructuradas y orientadas hacia la mejora de los incentivos tributarios podrían ser una estrategia efectiva para aumentar los ingresos municipales. A medida que las municipalidades enfrentan desafíos en la recaudación, este estudio resalta el valor de adoptar enfoques innovadores y efectivos para el manejo fiscal, promoviendo una cultura de cumplimiento tributario y mejorando la percepción pública sobre la importancia del pago de impuestos. La promoción eficaz de estos incentivos, complementada con una mayor transparencia sobre el uso de los fondos recaudados, es crucial

para fortalecer las finanzas municipales y fomentar una mayor responsabilidad entre los contribuyentes.

Recomendaciones

Para optimizar la recaudación del impuesto predial, es esencial que las autoridades municipales formulen estrategias efectivas que incorporen incentivos tributarios dirigidos a los contribuyentes. Estos incentivos pueden incluir amnistías tributarias, planes de fraccionamiento de pago, y otras facilidades que han demostrado tener un impacto positivo en la recaudación de impuestos. La implementación de estos incentivos debe ser parte de un enfoque integral y continuo para fortalecer las finanzas municipales.

Además, se recomienda la creación y ejecución de programas educativos, como talleres y segmentos en programas radiales, para elevar el conocimiento de los contribuyentes sobre los beneficios y disponibilidad de los incentivos tributarios. Estos programas deberían diseñarse para ser accesibles y comprensibles, asegurando que los contribuyentes puedan aprovechar plenamente los incentivos ofrecidos.

Para ampliar el alcance y la efectividad de la promoción de los incentivos tributarios, es crucial utilizar múltiples plataformas de redes sociales como WhatsApp, Facebook e Instagram. La estrategia debe incluir la creación de contenido claro y atractivo que destaque los beneficios de cumplir con las obligaciones tributarias y cómo los incentivos pueden facilitar este cumplimiento.

Finalmente, se sugiere que la municipalidad implemente campañas de promoción de incentivos tributarios al menos dos veces al año. Estas campañas deben estar bien planificadas y ser estratégicamente lanzadas para coincidir con periodos críticos de recaudación, con el objetivo de maximizar su impacto en la mejora de la recaudación del impuesto predial. Esta aproximación regular y sistemática puede contribuir significativamente a la mejora continua de las finanzas municipales.

Bibliografía

- Arévalo, G. B. (2015). *Diagnóstico y plan de mejoramiento para la cancelación puntual de los impuestos prediales urbanos en la ilustre Municipalidad del Cantón Pasaje Provincia De El Oro*. (Tesis de licenciatura). Universidad Técnica de Machala. Machala, El Oro, Ecuador.
- Bautista, E., & Toro, L. d. (2017). *Efectos de la amnistía Tributaria en la Recaudación de Impuestos de la Municipalidad provincial de Cutervo 2015-2016*. Tesis de bachiller, Universidad Señor de Sipan, Pimentel - Peru.
- CGTCH. (16 de junio de 2020). *Impuesto predial*. Centro de Gestion Tributaria de Chiclayo: <http://www.cgtch.gob.pe/informacionTribNoTrib/impuestoPredial/preguntasFrecuentes.php>
- CIAT. (2018). *Diseño y evaluación de incentivos tributarios en países en desarrollo*. Nueva York: Naciones Unidas. https://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2018/02/tax-incentives_sp.pdf
- Cortés, M., & Iglesias, M. (2004). *Generalidades sobre Metodología de la investigación*. Ciudad del Carmen, Campeche, Mexico: Universidad Autonoma del Carmen.
- Estudio Rebaza Abogados. (10 de Febrero de 2020). *Entre una mala gestión de recaudación de tributos y la cultura del no pago*. Retrieved 14 de Febrero de 2020, from Estudio Rebaza: http://www.estudiorebaza.com.pe/comentarioslegales.php?subaction=showfull&id=1301631403&archive&start_from&ucat=5
- Franco , C. B., & Sanchez, E. J. (2016). *Influencia de estrategias para la mejora de la recaudación del Impuesto Predial, en la Municipalidad Distrital de Motupe, Provincia de Lambayeque - 2011-2014*. (Tesis de licenciatura). Universidad Catolica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Peru.
- Gutierrez, G. F., Cornejo, M. B., & Chango, M. C. (2020). La amnistía tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal bajo la teoría de la disuasión. *Revista Publicando*, 7(23), 108-118. <https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7510865>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista , P. (2014). *Metodología de la investigación*. Mexico D. F., Mexico: Mc Graw - Hill / Interamericana Editores S.A. de C.V.
- IPE. (2013). *Beneficios tributarios*. Instituto Peruano de Economía: <https://www.ipe.org.pe/portal/beneficios-tributarios/>

- Jeri, K. A. (2020). *La amnistía tributaria en la recaudación tributaria de la Municipalidad distrital del Agustino, 2019*. (Tesis de licenciatura). Universidad César Vallejo. <https://doi.org/https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/52619>
- Larios , J. (23 de Junio de 2017). *Cómo fortalecer la ciudadanía y la moral tributaria a través del cumplimiento del impuesto predial*. Retrieved 10 de Febrero de 2020, from BID Mejorando Vidas: <https://blogs.iadb.org/gestion-fiscal/es/la-importancia-del-impuesto-predial-para-la-ciudadania/>
- Martin, D. I. (2016). *LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL Y LAS FINANZAS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA MARÍA DEL VALLE EN EL PERÍODO 2015*. Tesis para optar licenciatura, Universidad de Huanuco, Huanuco Peru.
- Martinez, A., & Campos, W. (2015). Correlación entre Actividades de Interacción Social Registradas con Nuevas Tecnologías y el grado de Aislamiento Social en los Adultos Mayores. *Revista mexicana de ingeniería biomédica*,, 36(3), 181-191. <https://doi.org/https://doi.org/10.17488/RMIB.36.3.4>
- Medina , A. V. (2017). *La recaudacion del impuesto predial y las finanzas públicas de la Municipalidad Provincial de Tambopata - 2016*. (Tesis de licenciatura). Universidad Andina del Cusco, Madre de Dios, Perú.
- MEF. (2015). *Manuales para la mejora de la recaudación del impuesto predial*. Lima: Ministerio de Economía y Finanzas y Cooperación Alemana al Desarrollo – Agencia de la GIZ en el Perú.
- MEF. (2021). *Programa de incentivos a la mejora de la gestión municipal del año 2021*. Lima: Ministerio de Economía y Finanzas - Equipo Técnico de la Dirección General de Política de Ingresos Públicos.
- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *International Journal of Morphology*, 35(1), 227-232. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.4067/S0717-95022017000100037>
- Pérez, L. G., & Ruiz, R. (2017). *Incentivos tributarios y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Jaén, periodo 2017*. (Tesis de pregrado). Universidad Peruana Unión. Tarapoto, Perú.
- Pérez, L. G., & Ruiz, R. (2017). *Incentivos tributarios y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Jaén, periodo 2017*. (Tesis de licenciatura). Universidad Peruana Unión. Tarapoto, Perú.

- Pilco, B. R. (2018). *ANÁLISIS DEL IMPACTO DE LA AMNISTIA TRIBUTARIA EN LA RECAUDACION DEL IMPUESTO PREDIAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO DE LOS PERIODOS 2014 – 2015 Y 2016*. tesis de licenciatura, Universidad Nacional del Altiplano, Puno, Peru.
- Rodríguez, A., & Zambrano, M. R. (2021). *La amnistía tributaria y su efecto en los niveles de recaudación en el Ecuador. Período 2010-2020*. (Tesis de licenciatura). Universidad de Guayaquil. Guayaquil, Ecuador.
- Rojas, M. (2015). Tipos de Investigación científica: Una simplificación de la complicada incoherente nomenclatura y clasificación. *Redvet*, 16(1), 1-14. <https://doi.org/https://www.redalyc.org/pdf/636/63638739004.pdf>
- Salazar, M. G. (2019). *Amnistía tributaria y su efecto en la recaudación de los arbitrios municipales de la municipalidad provincial de Ferreñafe, 2018*. (Tesis de licenciatura). Universidad Señor de Sipán. Pimentel, Perú.
- SAT. (27 de 03 de 2018). *Gerencia de Servicios al Administrado*. Servicio de Administración Tributaria de Lima: <https://www.sat.gob.pe/websitev9/TributosMultas/PredialyArbitrios/Informacion>
- Zavala, V. (2019). *Reglas para el Pago del Impuesto predial y Arbitrios 2019*. lima: la Camara. https://apps.camaralima.org.pe/repositorioaps/0/0/par/r863_2/informe%20legal.pdf

ANEXOS

Anexo 1: Evidencia de sumisión

19/3/23, 14:20

Gmail - [AU] Acuse de recibo de envío



Jhon Leonar Paredes Yana <jotaele.paredes@gmail.com>

[AU] Acuse de recibo de envío

1 mensaje

noreply-ojs@upeu.edu.pe <noreply-ojs@upeu.edu.pe>

17 de marzo de 2023, 14:07

Responder a: Comité Editor Apuntes Universitarios <apuntesuniversitarios@upeu.edu.pe>

Para: Jhon Leonar Paredes Yana <jotaele.paredes@gmail.com>

Jhon Leonar Paredes Yana:

Gracias por enviar el manuscrito, "Los incentivos tributarios en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Potoni, 2020" a Apuntes Universitarios. Con nuestro sistema de gestión de revistas en línea, podrá iniciar sesión en el sitio web de la revista y hacer un seguimiento de su progreso a través del proceso editorial:

URL del manuscrito: <https://apuntesuniversitarios.upeu.edu.pe/index.php/revapuntes/authorDashboard/submission/1451>

Nombre de usuario/a: leonar

En caso de dudas, contacte conmigo. Gracias por elegir esta revista para publicar su trabajo.

Comité Editor Apuntes Universitarios

Anexo 2. Resolución de expediente



“AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO”

RESOLUCIÓN N° 0102-C-2023/UPeU-FCE-CF

Ñaña, Lima, 29 de marzo de 2023

VISTO:

El expediente, de (del) los (la, las) bachiller(es): Jhon Leonar Paredes Yana, identificado(a) con código Universitario N° 201010573, Alex Ramilio Tipo Huahuacondori, identificado(a) con código Universitario N° 201321387 y Julia Mamani Gutierrez, identificado(a) con código Universitario N° 200920623, de la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Facultad de Ciencias Empresariales, de la Universidad Peruana Unión,

CONSIDERANDO:

Que la Universidad Peruana Unión tiene autonomía académica, administrativa y normativa, dentro del ámbito establecido por la Ley Universitaria N° 30220 y el Estatuto de la Universidad;

Que la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Peruana Unión, mediante sus reglamentos académicos y administrativos, ha establecido las formas y procedimientos para la sustentación de tesis;

Que el Comité Dictaminador ha emitido su dictamen aprobando el informe de tesis en formato artículo, presentado por el (la) (los, las) bachiller(es): Jhon Leonar Paredes Yana, Alex Ramilio Tipo Huahuacondori y Julia Mamani Gutierrez, de acuerdo con las normas establecidas;

De conformidad con la sesión del Consejo de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Peruana Unión, celebrada el 29 de marzo de 2023 y en aplicación del Estatuto y el Reglamento General de Investigación de la Universidad;

SE RESUELVE:

1. Aprobar la sustentación de: Jhon Leonar Paredes Yana, Alex Ramilio Tipo Huahuacondori y Julia Mamani Gutierrez, para que sustenten su Informe de Tesis; conducente al Título Profesional de Contador Público.
2. Designar el Jurado de sustentación, encargado de gestionar la sustentación respectiva, el mismo que queda constituido por los siguientes miembros:

Miembros del Jurado De Sustentación	Tesistas	Título	Fecha y hora	Modalidad
Presidente: Mg. Nelly Rosario Morano Leiva Secretario: CPC. Hugo Walter Larico Marca Vocal I: CP Magali Apaza pachauri Asesor: Mg. Victor Yujra Succaticonsa	Jhon Leonar Paredes Yana Alex Ramilio Tipo Huahuacondori Julia Mamani Gutierrez,	Los incentivos tributarios en la recaudación del impuesto predial en la municipalidad Distrital de Potoni, 2020	20 de abril de 2023, a las 09:00 am en el directorio general	presencial

Regístrese, comuníquese y archívese.



Dra. Maritza Soledad Arana Rodríguez
DECANA



Dra. Karina Elizabeth Paredes Abanto
SECRETARIA ACADÉMICA

Anexo 3. Autorización de proyecto de investigación

