



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACION

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

TESIS

**“PROPUESTA DE ESTRATEGIAS EN RECAUDACION PARA MEJORAR LOS
INGRESOS DEL IMPUESTO PREDIAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL
DE JAEN, 2017”**

PRESENTADO POR:

Bach. SALAS ALVARADO FERNANDO

PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

Jaén - Perú

2017

Dedicatoria

A Dios, que inspiró mi espíritu para la conclusión de mi tesis. A mi madre, a mi esposa e hija quienes me apoyaron y alentaron para continuar, cuando parecía que me iba a rendir.

Fernando

Agradecimiento

Doy gracias a Dios por darme sabiduría, salud y don de ser una buena persona y exitosa, A mi madre y esposa por su apoyo incondicional y plena confianza en mí durante todos estos años, A mis queridos docentes por su gran apoyo a lo largo de mi formación profesional.

Fernando

Índice

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice.....	iv
Índice de Tablas	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
Introducción	9
Capítulo I: Problema	11
1.1. Planteamiento del Problema	11
1.2. Formulación del Problema	12
1.3. Objetivo: General y Específicos.....	12
1.4. Justificación	13
1.4.1. Justificación teórica.....	13
1.4.2. Justificación metodológica	13
1.4.3. Justificación práctica	13
Capítulo II: Marco Teórico	15
2.1. Antecedentes	15
2.1.1. A nivel internacional.-	15
2.1.2. A nivel nacional y Local.-	16
2.2. Bases Teóricas.....	17
2.2.1. Teorías que Fundamentan la Investigación	17
2.2.2. Conceptos relacionados con Estrategia de recaudación	18
2.2.3. Conceptos relacionados con Impuesto Predial:.....	21
2.2.4. Definición de Términos	23
2.3. Hipótesis.....	24
2.4. Variables de Estudio	24
2.4.1. Definición conceptual	24
2.4.2. Definición Operacional	24
2.4.3. Definición Operativa de Variables e indicadores	25
Capítulo III: Metodología de la Investigación.....	27
3.1. Ámbito de estudio	27
3.2. Tipo de Investigación	27

3.3.	Nivel de Investigación.....	27
3.4.	Método de Investigación.....	27
3.5.	Diseño de Investigación.....	28
3.6.	Población, Muestra, Muestreo.....	28
3.7.	Técnicas e instrumentos de Recolección de Datos.....	29
3.8.	Procedimiento de Recolección de Datos.....	29
3.9.	Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos.....	30
	Capítulo IV: Resultados.....	34
4.1.	Presentación de Resultados.....	34
4.2.	Discusión.....	40
	Conclusiones.....	46
	Recomendaciones.....	47
	Referencia Bibliográfica.....	48
	Artículo Científico.....	51
	Anexos.....	68
	Anexo N° 01: Matriz de Consistencia.....	68
	Anexo N° 02: Encuesta Aplicada a los Trabajadores de la Municipalidad Provincial de Jaén.....	70
	Anexo N° 03: Resolución De Aprobación De Plan De Tesis.....	72
	Anexo N° 04: Evidencias Fotográficas.....	73

Índice de Tablas

TABLA 1: ESTADISTICOS DE DIMENSION EFICIENCIA FISCAL DE RECAUDACIÓN	36
TABLA 2: DATOS DE FRECUENCIA Y PORCENTAJE DE DIMENSIÓN EFICIENCIA FISCAL DE RECAUDACION	36
TABLA 3: ESTADISTICOS DE DIMENSION PERSPECTIVA DEL CLIENTE O CIUDADANO	37
TABLA 4: DATOS DE FRECUENCIA Y PORCENTAJE DE DIMENSIÓN PERSPECTIVA DEL CLIENTE O CIUDADANO	37
TABLA 5: RESUMEN POR DIMENSIONES Y VARIABLE	38
TABLA 6: ESTADISTICOS DE DIMENSION HECHO ECONOMICO	39
TABLA 7: DATOS DE FRECUENCIA Y PORCENTAJE DE DIMENSION HECHO ECONOMICO	39
TABLA 8: ESTADISTICOS DE DIMENSION SUJETO PASIVO	40
TABLA 9: DATOS DE FRECUENCIA Y PORCENTAJES DE DIMENSION SUJETO PASIVO	40
TABLA 10: RESUMEN POR DIMENSIONES Y VARIABLE	41

Resumen

La presente investigación titulada “Propuestas de estrategias en recaudación para mejorar los ingresos del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Jaén, 2017”, es un trabajo científico respaldado en teorías importantes como: Teoría del impuesto predial unificado, Teoría de la equidad y Teoría de la utilidad.

El objetivo de la investigación fue determinar cuáles son las propuestas de estrategias en recaudación adecuadas para mejorar los ingresos del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Jaén, 2017, la cual se realizó con búsqueda de investigaciones previas, libros, aplicación de encuesta y análisis documental de la institución municipal.

El tipo de estudio utilizado descriptivo - propositivo de diseño no experimental, transversal descriptivo.

En los resultados se ha determinado como propuesta nuevas estrategias que se recomienda deben implementar para mejorar la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Provincial con la finalidad de incrementar sus finanzas y poder brindar mejores servicios a los miembros de sus comunidades.

Palabras Claves

Estrategias, recaudación, impuesto predial, institución.

.

Abstract

The research entitled "Proposals of strategies in collection to improve the income of the property tax in the Provincial Municipality of Jaén, 2017", is a scientific work supported by important Theories as: Theory of the unified property tax, Theory of the equity and Theory of Utility.

The objective of the research was to determine what are the proposed strategies for adequate tax collection to improve property tax revenues in the provincial municipality of Jaén, 2017, which was carried out with search of previous research, books, survey application and documentary analysis Of the Municipal Institution.

The type of study used descriptive - propositional non - experimental design, transversal descriptive.

In the Results , it has been determined as a proposal new strategies that are recommended to implement to improve the collection of property tax in the Provincial Municipality in order to increase their finances and to provide better services to members of their communities.

Keywords

Strategies, Collection, Property Tax, Institution.

Introducción

El presente trabajo de Investigación, es un estudio que se realizó en la Municipalidad Provincial de Jaén, mediante el cual hemos estudiado el planteamiento de propuestas de estrategias en recaudación para mejorar los ingresos del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Jaén, 2017, las mismas que se han determinado y propuesto en la presente investigación para su posible uso por parte del titular de la institución.

Se ha determinado que en la institución materia de estudio se requiere de la implementación de nuevas estrategias en recaudación predial con la finalidad de mejorar la captación de ingresos por parte de los contribuyentes, empezando por la más básica que es tener identificados a todos los contribuyentes del impuesto, generar conciencia en el contribuyente, capacitar al personal del área, entre otras ubicándonos siempre en el marco normativo de nuestro país.

Para lograr cumplir con el objetivo del presente estudio, se ha realizado actividades de recopilación y selección de diversa información, las mismas que han sido estructuradas y clasificadas de acuerdo a los capítulos siguientes:

Capítulo I. Problema de Investigación: se describe el planteamiento del problema, formulación del problema, objetivos de la investigación y se justifica el porqué de la investigación.

Capítulo II. Marco Teórico: se abordan los antecedentes de estudio, teorías que sustentan la investigación, bases teóricas - científicas, hipótesis y operacionalización de las variables de investigación.

Capítulo III. Metodología de la Investigación: Se describe el tipo de Investigación, diseño de Investigación empleado, población, muestra, métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos, así como las técnicas de procesamiento de los datos.

Capítulo IV. Resultados: comprende la presentación y discusión de los resultados.

Finalmente, se presentan las referencias bibliográficas y los respectivos anexos.

CAPÍTULO I:
PROBLEMA

Capítulo I: Problema

1.1. Planteamiento del Problema

Una de las principales fuentes de ingreso propios en las administraciones municipales es el impuesto predial, la limitante de captación y la falta de cultura tributaria impacta en la administración pública y sus finanzas. La recaudación del Impuesto predial depende de la calidad de gestión municipal por lo que es necesario la atención de esta importante área toda vez que los municipios tienen la obligación de recaudar para satisfacer las necesidades de seguridad, salud, pavimentación, alumbrado, desarrollo social entre otros. De ahí que sea de suma importancia el que los Municipios se responsabilicen de lograr una eficiente recaudación saneando sus finanzas públicas sin depender totalmente del presupuesto del estado.

Es necesario reconocer que en la actualidad, la mayoría de municipalidades tiene un deficiente sistema de administración tributaria, debido principalmente a que nunca se preocuparon en desarrollar o potenciar esta importante área, a través de la cual se captan los recursos necesarios para poder atender la necesidades corrientes de sus habitantes.

En el ámbito internacional, también este problema es parte de la realidad institucional de los gobiernos locales, así tenemos las referencias siguientes:

Según Jácome (2013), el impuesto predial constituye una de las fuentes de financiamiento tributario propio que poseen los gobiernos subnacionales. Éstos pueden obtener sus ingresos mediante la generación de recursos propios, mediante las transferencias del gobierno central y mediante otros ingresos como el endeudamiento. Cada localidad tiene una combinación diferente de estas fuentes, lo que permite apreciar el grado de descentralización tributaria que posee. La tendencia en los países de la región muestra una dependencia a las transferencias del gobierno central, siendo ésta la principal fuente de financiamiento para los gobiernos subnacionales (p. 32).

Para La Comisión Económica para América Latina y el Caribe (2009), la recaudación de ingresos tributarios propios por parte de los gobiernos subnacionales es baja, pues como se indica en el estudio, la relación de ingresos tributarios para el año 2008, según el nivel de gobierno, arroja resultados en los que el gobierno central es el que concentra la mayor parte de la recaudación. Los

gobiernos locales recaudan, en promedio, alrededor del 3-4% de los ingresos tributarios totales de cada país¹, con excepción de Brasil donde los estados y municipios poseen en conjunto el 30% de la recaudación total, seguido de Argentina y Colombia, países en los que la recaudación de los gobiernos subnacionales representa aproximadamente el 15% del total recaudado.

En el Perú el tema de recaudación tributaria es generalmente percibido como un trabajo poco grato, pues las personas evitan con frecuencia el pago de los impuestos. Pocas lo ven como la oportunidad de contribuir a generar recursos para promover el desarrollo en la localidad y transformar el entorno en el cual viven. Adicionalmente, el marco normativo vigente aún resulta complejo para algunas municipalidades que no tienen la suficiente capacidad técnica y recursos humanos para ejecutar acciones destinadas a recaudar el impuesto predial u otros (Ministerio de Economía y Finanzas Proyecto USAID/Perú ProDescentralización, 2011, p. 5).

La Municipalidad Provincial de Jaén es la encargada de los inmuebles ubicados en su ámbito distrital siendo el recaudo del impuesto predial un componente importante de la tributación municipal la cual facilita la recaudación de ingresos municipales, cuya ausencia o disminución de recaudación limita el financiamiento del desarrollo para un mejoramiento de la localidad, motivo por el cual he planteado el presente estudio como una necesidad de establecer las estrategias adecuadas en recaudación para mejorar los ingresos que percibe la municipalidad por este tributo.

1.2. Formulación del Problema

¿Cuáles son las propuestas de estrategias en recaudación adecuadas para mejorar los ingresos del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Jaén, 2017?

1.3. Objetivo: General y Específicos

1.3.1. Objetivo General

Determinar cuáles son las propuestas de estrategias en recaudación adecuadas para mejorar los ingresos del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Jaén, 2017.

1.3.2. Objetivos Específicos

- a) Identificar qué estrategias de recaudación predial utilizan en la Municipalidad Provincial de Jaén.
- b) Analizar los ingresos por impuesto predial de la Municipalidad Provincial de Jaén.
- c) Proponer nuevas estrategias de recaudación predial que permitan mejorar los ingresos del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Jaén, 2017.

1.4. Justificación

La presente propuesta de investigación se propone establecer las estrategias adecuadas de recaudación que mejore los ingresos que percibe la Municipalidad Provincial por el impuesto predial, con el fin de mejorar la prestación de servicios hacia la comunidad.

El fin de esta investigación es que la municipalidad provincial pueda lograr mayor autonomía presupuestal, desarrollo y gobernabilidad de sus políticas y que permita ser establecido el presente estudio como una guía para las alcaldías de los demás municipios del país, por lo que se hace necesario buscar el incremento de la recaudación del impuesto predial.

1.4.1. Justificación teórica

Para desarrollar el presente estudio, lo sustentaré con teorías estudiadas anteriormente referentes a cada una de las variables de la investigación, las mismas que al estudiarlas fortalecerán y sustentaran la investigación realizada.

1.4.2. Justificación metodológica

La metodología empleada en este plan de tesis es de tipo descriptiva, propositiva y se utilizara la encuesta como instrumento de edición que nos servirá para proponer estrategias recaudación adecuadas para mejorar la capacidad de recursos por impuesto predial.

1.4.3. Justificación práctica

La investigación se realizará en la Municipalidad Provincial de Jaén; es investigación a nivel de pregrado, a nivel práctico esta investigación representa una oportunidad importante para la institución objeto de estudio, de saber que estrategias de recaudación son las necesarias para mejorar el incremento de recaudación del impuesto.

CAPÍTULO II:
MARCO TEORICO

Capítulo II: Marco Teórico

2.1. Antecedentes

2.1.1. A nivel internacional.-

Jaramillo & Aucanshala (2013), en su tesis titulada: “Optimización de la Gestión de Recaudación de Impuestos seccionales, aplicado en el ilustre Municipio de Riobamba”, cuyo objetivo general es analizar las normas de recaudación emitidas en el ilustre Municipio de Riobamba; con el tipo de metodología descriptiva. Llegando a concluir que se debe alentar al ciudadano a través del pago oportuno de sus impuestos para contribuir al desarrollo del Municipio y entender que el pago que realiza es necesario para dotar al municipio de los servicios público, y el no pagarlos, implica problemas para prestar dicho servicio; finalmente recomienda, actualizar y proporcionar los mecanismos de recaudación y control de ingresos en conceptos de tasas, impuestos y contribuciones municipales, mediante la aplicación de la guía de procedimientos para el control de la recaudación tributaria municipal, puesto que esta no existe, ya que dentro del trabajo realizado, tuvimos que recopilar la información en base a preguntas realizadas al personal, para de esta forma poder establecer el procedimiento que se sigue dentro del municipio (Jaramillo & Aucanshala, 2013).

Otra investigación realizada por Jácome (2013), en su tesis titulada “Capacidad recaudatoria del impuesto predial en Cuenca”, cuyo objetivo general fue analizar la capacidad recaudatoria del impuesto predial que tiene el Municipio de Cuenca utilizando las micro simulaciones, para determinar si la recaudación puede aumentar con otro esquema, como el del impuesto a la renta; con el tipo de metodología de microsimulación; llegando a concluir que el rubro más importante dentro de los ingresos propios de los municipios y distritos metropolitanos, para el período 2000 – 2011, son los ingresos tributarios (impuestos) con una participación mayor al 50%, con excepción de los años 2000 y 2007 cuando tuvieron una participación del 48% y 49% respectivamente. Otra conclusión es que el impuesto predial no es la principal fuente de financiamiento tributario propio que tienen los países de la región. Para los estados y municipios de Brasil y para las provincias de Argentina el principal ingreso tributario propio lo constituye el impuesto a la actividad económica; y para los estados y municipios de México el rubro más importante es la renta personal. Recomendando, que se debería analizar la posibilidad de que en la normativa del impuesto predial urbano y del impuesto predial rural que se encuentra en el COOTAD, se incorpore criterios de progresividad para el establecimiento de las tasas, ya sea mediante el uso directo de una tabla progresiva para todos por igual, o por lo menos determinar que el establecimiento de las tasas debe

ser de manera diferencial y progresiva, teniendo en cuenta los estratos socioeconómicos de la población (Jácome, 2013).

2.1.2. A nivel nacional y Local.-

La investigación realizada por Ponce (2016); año 2016; Distrito de Santa María del Valle, Provincia de Huánuco, Perú; titulada "La recaudación del impuesto predial y las finanzas de la municipalidad distrital de santa maría del valle en el período 2015"; cuyo objetivo general fue describir de qué manera la recaudación del impuesto predial influye en las finanzas de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle en el período 2015. El tipo de investigación empleado es la metodología descriptiva, con diseño de la investigación no experimental de tipo transeccional o transversal; la población y muestra para la investigación se compone de 9 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle en el período 2015; donde se concluye que la recaudación del impuesto predial influye en las finanzas de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle en el período 2015; explicándose en el grafico N° 08 que el 56% considera que el haber utilizado diversas técnicas para recaudar el impuesto predial como el ordenamiento y clasificación de las declaraciones juradas por contribuyente, la actualización de los registros de contribuyentes según sus tributos, entre otros; mejorando de esa manera los ingresos propios de la entidad para el período 2015 como se muestra en el cuadro N° 04, a diferencia del año 2014 como se muestra en el cuadro N° 03, que se encuentran en los anexos.. Otra conclusión es, se determina que las estrategias de recaudación del Impuesto predial si influye en las finanzas de la Municipalidad Distrital de Santa María del valle en el período 2015; explicándose en el grafico N° 01 donde el 78% de los encuestados manifestó que con una mejor difusión a los contribuyentes del beneficio que brinda el pago del impuesto predial a la localidad se mejora la recaudación del impuesto predial impulsándolos a informarse más; así también nos muestra el grafico N° 02 que el 67% manifiesta que el brindar la prorrog a los contribuyentes para el pago fraccionado de su impuesto en un período determinado, beneficiaria a los ingresos propios de la entidad. Recomendando mejorar la recaudación del impuesto predial con el empleo de las técnicas de recaudación que determina el área de tributación para incrementar los ingresos propios de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle en el período 2015 para asegurar el funcionamiento de la entidad, brindar los servicios públicos y la prestación de los mismos para no limitarnos en cubrir las necesidades de la localidad (Martin, 2016)

En el estudio realizado por campos (2013) en su tesis titulada: “Estrategias para mejorar la recaudación tributaria en la Municipalidad Provincial de Tocache”, cuyo objetivo general es precisar las estrategias para mejorar la recaudación tributaria en la Municipalidad Provincial de Tocache., donde se aplicara una investigación de carácter descriptivo, con una población Como el presente trabajo de investigación fue de nivel descriptivo, el mismo que se desarrolló en una sola entidad, no sé 12 aplicó muestra alguna, dado que la población se reduce a la Municipalidad Provincial de Tocache, llegando a concluir. En general la Municipalidad Provincial de Tocache, a través de la Unidad de Tributación, no tiene bien definidas las estrategias que permitan mejorar la recaudación tributaria. Por tanto, urge la necesidad de replantear las estrategias en el ámbito de la comunicación, cultura tributaria, concertación e incentivos. Recomendando; La aplicación de los procesos técnicos administrativos están sujetos a la modernización permanente. La tecnología, la ordenanza legal, la capacitación permanente del servidor público es necesaria para fomentar un conglomerado institucional orientado a cumplir con la misión y visión institucional. Por lo tanto es necesario que el ambiente de trabajo sea el adecuado, la infraestructura física del departamento de tesorería y de la toda la institución debe considerarse en el mediano plazo como una prioridad institucional (Campos, 2013).

A nivel local no existen estudios que se hayan realizado para mejorar la recaudación fiscal del impuesto predial por parte del gobierno local.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Teorías que Fundamentan la Investigación

- a. Teoría del impuesto predial unificado:** Para catastro, Agustín Codazzi (2012), Como definición podríamos decir “que el Impuesto Predial Unificado es un gravamen generado por la posesión de un predio de carácter urbano o rural dentro del municipio, ya sea locales, lotes, parqueaderos, casas, apartamentos. El cobro se efectúa previa calificación (Estratificación y avalúo catastral) que realice la oficina respectiva teniendo en cuenta las tarifas diferenciales (p.55)

De acuerdo con un estudio elaborado por la Dirección de Desarrollo Territorial del Departamento Nacional de Planeación, mientras la tarifa permitida en el predial es del 16 por mil, los municipios cobran en promedio un 4 por mil.

- b. La teoría de la equidad:** Adams (1965), menciona que las teorías cognitivas estudian los procesos internos y conscientes del individuo en la medida en que afectan su comportamiento para lograr un objetivo, entre ellas se encuentra la teoría de la equidad. Sobre esta teoría, señaló que los empleados comparan sus esfuerzos y gratificaciones con las de sus compañeros, basando su hipótesis en que la motivación de las personas depende

en gran medida de que sientan que son tratadas con equidad en la distribución de los recursos respecto de los demás. Así, cuando un individuo detecta un estado de inequidad tratará de hacer justicia y se sentirá satisfecho si nota que sus compañeros reciben los mismos recursos que él, de lo contrario sentirá una sensación de injusticia. Esta teoría se incorpora a esta investigación desde la perspectiva en que los contribuyentes pagarán o evadirán impuestos en la medida en que perciban que estos tienen un destino para la satisfacción general de la sociedad en su conjunto y no de solo algunos, y cuando vean que su sistema tributario es justo y equitativo, si no, tratarán de hacer justicia por sus propios medios al evadir impuestos (p.98).

- c. **La teoría de la utilidad:** En la página de (finanzas practicas, 2013), dice que la finalidad de medir y poder comparar los niveles de satisfacción que obtienen los clientes al pagar por un producto o servicio, se habla de la teoría de la utilidad. Por su parte Dicha teoría funciona como una guía para comprender las reacciones que tenemos como consumidores y nos ayuda a saber realmente qué productos o servicios nos conviene más de acuerdo con nuestros intereses y necesidades (p.1).

2.2.2. Conceptos relacionados con Estrategia de recaudación

1. Definiciones de Estrategia de Recaudación:

Para Definición ABC (2013, p. 10), es aquel que se aplica al acto que realiza un organismo, normalmente el Estado o el gobierno, con el objetivo de juntar capital para poder invertirlo y usarlo en diferentes actividades propias de su carácter. La recaudación fiscal es hoy en día un elemento central para todos los gobiernos ya que esos no son más que los fondos que podrá manejar el gobierno y que deberá asignar a diferentes espacios tales como administración pública, educación, salud, medio ambiente, trabajo, comunicación.

2. Naturaleza de la estrategia de recaudación

Según Rodríguez (2012), es un concepto genérico que engloba a todas las actividades que realiza el estado para sufragar sus gastos, los tributos constituyen prestaciones exigidas obligatoriamente por él, esto en virtud de su potestad de imperio, para atender a sus necesidades y llevar a cabo sus fines, para ello se vale de la actividad financiera denominada recaudación, la cual consiste en hacer valer las normas jurídicas impositivas y exigir a la población su contribución para sufragar el gasto necesario para dar cumplimiento a las metas

por las cuales fue creado el estado. La palabra fisco proviene viene del latín fiscos que quiere decir, cesta de mimbre en la que se guardaba el dinero de la recaudación en la época del imperio romano (p.5).

3. Objeto estrategia de recaudación

Según Rodríguez (2012), El objeto de la recaudación es realizar el cobro de las obligaciones tributarias que emanan del supuesto normativo contenido en las normas fiscales hechas por el legislador con anterioridad al hecho (p. 3).

4. Tasas que financian la recaudación

Según Ruiz de Castilla Ponce de León (2012), la recaudación se financia de acuerdo a lo siguiente:

Falta de uniformidad en las tasas: Cada una de las Municipalidades puede regular sus propios arbitrios, derechos y licencias como la evidente dispersión de estos tributos nos aleja de un sistema tributario eficiente. Una persona que vive sin pagar sus tributos municipales está afectando a su propia municipalidad ya que dichos ingresos que se recauda son para el pago de los servicios básicos de nuestra provincia.

Naturaleza forzada de los arbitrios: La postura clásica considera que los arbitrios financian un servicio individualizado. Por tanto los arbitrios deben calificar como tasas. Por ejemplo cuando un vecino prepara los desperdicios envueltos (basura) para que sean recogidos por el camión recolector, se piensa que la Municipalidad está realizando una actividad que afecta (positivamente) a dicho vecino (p.31).

5. Importancia de la recaudación

Para Von Haldenwang (2014), son “Las transferencias del gobierno central y la recaudación de impuestos locales, o bien, regionales, y demás tributos (en especial, tasas, contribuciones y multas); estos representan los pilares principales de la financiación de Administración tributaria municipal en el Perú Instituto Alemán de Desarrollo 21 las unidades subnacionales”. Solamente un número reducido de ciudades y regiones en los países en vías de desarrollo se financia de manera significativa mediante créditos. El presente apartado evidencia que una financiación que se compone exclusivamente de transferencias socava ventajas importantes del proceso de descentralización (p.13).

6. Estrategias de Recaudación:

Por ley la entidad puede utilizar las siguientes estrategias:

- a) Mecanismos para mejorar la recaudación, previos a la fecha de vencimiento del pago del impuesto predial (Ministerio de Economía y Finanzas Proyecto USAID/Perú ProDescentralización, 2011, p. 36).
 - a. Deben usarse todos los mecanismos posibles para difundir las fechas de vencimiento, la presentación de declaraciones juradas y las orientaciones necesarias para asegurar el pago voluntario en los plazos de ley de parte de los contribuyentes.
 - b. Adicionalmente, se puede realizar la difusión de las obras y actividades a las que se destinan los recursos del impuesto predial. Para ello se puede usar un panel de información sobre los tributos y portal electrónico.
 - c. Asegurar la notificación de las cuponerías de pago del impuesto predial con la mayor efectividad posible y facilitar su pago descentralizándolo en bancos, de ser necesario.
 - d. Tener un catastro, pues se trata de un instrumento necesario para mejorar la recaudación del impuesto predial. La falta de registros catastrales impide la correcta identificación de los predios y de sus propietarios y poseedores.
 - e. En las zonas rurales del país, las municipalidades tampoco cuentan con registros catastrales, principalmente por su escasa capacidad institucional y la poca importancia del impuesto como fuente de financiamiento. Recuérdese que los predios agrícolas tienen una exoneración del 50 % y en la práctica es muy poco lo que se logra recaudar.

- b) Mecanismos para mejorar la recaudación, posteriores a la fecha de vencimiento del pago del impuesto predial (Ministerio de Economía y Finanzas Proyecto USAID/Perú ProDescentralización, 2011, p. 37).
 - a. Se debe determinar y seleccionar a los contribuyentes que no han pagado el impuesto predial.
 - b. Se puede entablar comunicaciones telefónicas o mediante cartas recordatorias a los domicilios de los deudores, sobre el estado de la deuda vencida así como las consecuencias futuras en caso de no efectuarse el pago.
 - c. Si el deudor o la deudora no cumple con pagar la deuda, se deben iniciar las acciones que faculta el Código Tributario a las Municipalidades para la cobranza de la misma.

7. Dimensiones:

En la tesis de Valencia (2013) menciona que las perspectivas son las dimensiones críticas y más importantes en la organización, y normalmente son dos:

- a) **Eficiencia fiscal de recaudación:** Se busca mejorar la eficiencia en la obtención de recursos propios mediante la creación de ciertos estímulos e incentivos económicos que faciliten al contribuyente el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, estas medidas deben ser acompañadas con la planificación, diseño y ejecución de políticas, procesos, mecanismos e instrumentos orientadas a perfeccionar los sistemas de recaudación y reducir las posibilidades de corrupción funcionaria en el Gobierno Municipal.
- b) **Perspectiva del cliente:** En esta perspectiva, se plantean los indicadores de satisfacción al cliente, incremento de clientes, adquisición de clientes, rentabilidad de los clientes y cuota de mercado, los cuales pueden agruparse en una cadena causal de relaciones.

2.2.3. Conceptos relacionados con Impuesto Predial:

1. **Impuesto Predial:** Para el Ministerio de Economía y Finanzas (2011, p. 11) el impuesto predial es:
 - i. El impuesto predial es de periodicidad anual y grava el valor de los predios urbanos y rústicos.
 - ii. Para efectos del impuesto se considera predios a los terrenos, incluyendo los terrenos ganados al mar, a los ríos y a otros espejos de agua, así como las edificaciones e instalaciones fijas y permanentes que constituyan partes integrantes de dichos predios, que no pudieran ser separadas sin alterar, deteriorar o destruir la edificación.
 - iii. La recaudación, administración y fiscalización del impuesto corresponde a cada municipalidad distrital donde se encuentre ubicado el predio.
 - iv. El 5 % del rendimiento del impuesto está destinado exclusivamente a financiar el desarrollo y mantenimiento del catastro distrital, así como a las acciones que realice la administración tributaria, destinadas a reforzar su gestión y mejorar la recaudación. De otro lado, el 3/1000 del rendimiento del impuesto está destinado a favor del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, entidad que absorbió al Consejo Nacional de Tasaciones.

2. ¿Por qué es importante cumplir con el pago de impuestos a nuestra municipalidad?

Es importante cumplir con pagar los impuestos a nuestra municipalidad porque ellos contribuyen con el desarrollo de nuestras localidades. Los impuestos son uno de los principales medios por los que la municipalidad obtiene ingresos y gracias a ellos se puede invertir en mejores servicios

Públicos o en aspectos prioritarios (proyectos) para las mejoras de la localidad (Ministerio de Economía y Finanzas, 2011, p. 13).

El hecho de no pagar impuestos limita a nuestras autoridades destinar recursos suficientes para cubrir las necesidades en la localidad. Pero también recarga en forma excesiva sobre los pocos vecinos o contribuyentes que tributan la enorme responsabilidad de financiar los servicios públicos para todos y todas (Ministerio de Economía y Finanzas, 2011, p. 14).

3. ¿Quiénes deben pagar el impuesto predial?

Todas las personas que son propietarias de un predio tienen que cumplir con el pago del impuesto predial. Los predios son las edificaciones – casas o edificios– y también los terrenos. Todas las personas o empresas propietarias de un predio, cualquiera sea su naturaleza tienen que pagar el impuesto predial³. Cuando la existencia del propietario no puede ser determinada, están obligados al pago de este impuesto los poseedores o tenedores, a cualquier título, de los predios afectos, pudiendo reclamar el pago a los respectivos contribuyentes (Ministerio de Economía y Finanzas, 2011, p. 24).

4. ¿Cómo se realiza el pago del impuesto predial?

- i. **Al contado;** Hasta el último día hábil del mes de febrero de cada año.
- ii. **En forma fraccionada;** Hasta en cuatro cuotas trimestrales. En este caso: La primera cuota será equivalente a un cuarto del impuesto total resultante y deberá pagarse hasta el último día hábil del mes de febrero. Las cuotas restantes serán pagadas hasta el último día hábil de los meses de mayo, agosto y noviembre, debiendo ser reajustadas de acuerdo a la variación acumulada del Índice de Precios al Por Mayor (IPM) que publica el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI), por el período comprendido desde el mes de vencimiento de pago de la primera cuota y el mes precedente al pago (Ministerio de Economía y Finanzas, 2011, p. 26).

5. Dimensiones del Impuesto predial

Para The Lincoln Institute of Land Policy (2016), las dimensiones son:

- i. **Hecho generador**; La legislación establece como hecho generador del impuesto la propiedad o posesión del inmueble, así como también la capacidad económica y la capacidad contributiva, lo cual limita la equidad y universalidad del impuesto predial.
- ii. **Sujeto Pasivo**; Están definidos en los Códigos Fiscales o Tributarios provinciales o municipales con referencia a los titulares de dominio, los usufructuarios y los poseedores a título de dueño. La legislación incluye como sujeto pasivo del impuesto a los ocupantes que pueden ser de predios urbanos o de Predios Rústicos.

2.2.4. Definición de Términos

- a. **Impuesto Predial**: Según Acuña (2012), el impuesto grava la propiedad de un predio urbano o rústico. Son predios Los terrenos, incluyendo terrenos ganados al mar, a los ríos y otros espejos de agua, así como edificaciones e instalaciones fijas y permanentes que constituyan partes integrantes de dichos predios. En calidad de contribuyente, las personas naturales o jurídicas propietarias de los predios, cualquiera sea su naturaleza (p. 12).
- b. **Los procesos de la tributación**: La Tributación Municipal y la calidad del servicio deben ser estudiadas y analizadas como parte integral de la captación de recursos y de ello dependerá el desarrollo de la ciudad (Kairuz1, 2013).
- c. **Tributos Municipales**: Según la Municipalidad Jesús María (2012), el Impuesto Predial es un tributo de periodicidad anual que grava el valor de los predios urbanos y rústicos. Para efectos del Impuesto se considera predios a los terrenos, incluyendo los terrenos ganados al mar, a los ríos y a otros espejos de agua, así como las edificaciones e instalaciones fijas y permanentes que constituyan partes integrantes de dichos predios, que no pudieran ser separadas sin alterar, deteriorar o destruir la edificación. La recaudación, administración y fiscalización del impuesto corresponde a la Municipalidad Distrital donde se encuentre ubicado el predio (p, 23).

2.3. Hipótesis

2.3.1. General

Si proponemos estrategias de recaudación adecuadas entonces, se mejorarán los ingresos del impuesto predial en la municipalidad provincial de Jaén, 2017.

2.4. Variables de Estudio

2.4.1. Definición conceptual

1. **Estrategia de Recaudación:** Para Definición abc (2013), aquel que se aplica al acto que realiza un organismo, normalmente el Estado o el gobierno, con el objetivo de juntar capital para poder invertirlo y usarlo en diferentes actividades propias de su carácter. La recaudación fiscal es hoy en día un elemento central para todos los gobiernos ya que esos no son más que los fondos que podrá manejar el gobierno y que deberá asignar a diferentes espacios tales como administración pública, educación, salud, medio ambiente, trabajo, comunicación (p. 10).
2. **Impuesto Predial:** Es un tributo derivado que grava el valor de los predios urbanos y rústicos; que se consigue empleando los aranceles y precios unitarios de construcción que formula el Consejo Nacional de Tasaciones y aprueba el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento cada año; en el Perú el Impuesto Predial es administrado por las Municipalidades Distritales donde se encuentra el predio el cual busca la maximización en su recaudación (Martin, 2016, p. 10).

2.4.2. Definición Operacional

1. **Estrategia de Recaudación:** Está compuesta por las dimensiones: eficiencia fiscal de recaudación, Perspectiva del cliente o ciudadano; con sus indicadores estímulos e incentivos económicos, cumplimiento de sus obligaciones tributarias, planificación, diseño y ejecución de políticas, sistemas de recaudación, la satisfacción del cliente, el incremento de clientes, cuota del mercado.

2. Impuesto Predial: Está compuesta por las dimensiones: Hecho económico, Sujeto Pasivo; con sus indicadores, capacidad económica, capacidad contributiva, predios urbanos y predios rústicos.

2.4.3. Definición Operativa de Variables e indicadores

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
ESTRATEGIAS DE RECAUDACION	Eficiencia fiscal de recaudación	Estímulos e Incentivos económicos	1, 2
		Cumplimiento de sus Obligaciones Tributarias	3, 4
		planificación, diseño y ejecución de políticas	5, 6
		sistemas de recaudación	7, 8
	Perspectiva del cliente o ciudadano	La satisfacción del cliente	9, 10
		El incremento de Clientes	11, 12
		Cuota del mercado	13, 14
IMPUESTO PREDIAL	Hecho Económico	Capacidad Económica	15, 16
		Capacidad Contributiva	17, 18
	Sujeto Pasivo	Predios urbanos	19, 20
		Predios Rústicos	21 y 22

CAPÍTULO III:
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Capítulo III: Metodología de la Investigación

3.1. Ámbito de estudio

El presente trabajo de investigación se desarrollará en la Oficina de Rentas de la Municipalidad Provincial de Jaén, 2017.

3.2. Tipo de Investigación

El tipo de estudio que se aplicará en nuestra investigación descriptiva propositiva. El tipo de estudio de la investigación es descriptivo, el mismo que consiste en describir fenómenos, situaciones, contextos y sucesos; esto es detallar cómo son y se manifiestan. De acuerdo con Hernández, Fernández, & Baptista (2014, p. 92), con los estudios descriptivos se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan éstas.

3.3. Nivel de Investigación

Según Carrasco (2009) indica que:

La investigación descriptiva responde a las preguntas: ¿cómo son?, ¿dónde están?, ¿cuántos son?, ¿quiénes son?, etc.; es decir, nos dice y refiere sobre las características, cualidades internas y externas, propiedades y rasgos esenciales de los hechos y fenómenos de la realidad, en un momento y tiempo histórico concreto y determinado (Carrasco, 2009 p. 41 - 42).

En la investigación explicativa o causal el investigador conoce y da a conocer las causas o factores que han dado origen o han condicionado la existencia y naturaleza del hecho o fenómeno en estudio. Así mismo indaga sobre la relación recíproca y concatenada de todos los hechos de la realidad, buscando dar una explicación objetiva, real y científica a aquello que se desconoce. Necesariamente supone la presencia de dos o más variables (Carrasco, 2009 p. 42).

3.4. Método de Investigación

Los métodos científicos empleados son:

1. **Método descriptivo:** Consiste en realizar una exposición narrativa, numérica y/o gráfica, lo más detallada y exhaustiva posible de la realidad que se investiga, cuya finalidad es obtener y presentar, con el máximo rigor o exactitud posible, la información sobre una realidad de

acuerdo con ciertos criterios previamente establecidos por cada ciencia (Calduch, 1993, p. 24).

2. **Método Analítico:** Parte del conocimiento general de una realidad para realizar la distinción, conocimiento y clasificación de los distintos elementos esenciales que forman parte de ella y de las relaciones que mantienen entre sí. Se basa en el supuesto de que el todo permite conocer y explicar las características de cada una de sus partes y de las relaciones que existen entre ellas (Calduch, 1993, p. 25).
3. **Deductivo:** Consiste en observar, estudiar y conocer las características generales o regulares que se aprecian en una diversidad de hechos o realidades para formular, a partir de ellas, una proposición de carácter general. (Calduch, 1993, p. 26)

3.5. Diseño de Investigación

El diseño de investigación es el no experimental, transversal descriptivo, Esto quiere decir que no se manipularon las variables, solo se observó el fenómeno tal y como se dio en su contexto natural (Sanchez & Reyes, 1984, p. 77). Los datos se estudiaron en un solo momento, en un tiempo único, realizando un corte específico en un tiempo determinado; es descriptivo por tanto busca precisar, la incidencia del fenómeno en las variables y las relaciones existentes entre sus componentes.

El diagrama que le corresponde se resume en el siguiente esquema:

M ----- O

Dónde:

M: Representa la muestra de la cual se recogió información para el estudio.

O: Representa el resultado que se va a obtener

3.6. Población, Muestra, Muestreo

3.6.1. Población

Es el conjunto de todos los elementos (unidades de análisis) que pertenecen al ámbito espacial donde se desarrollará el trabajo de investigación.

En esta investigación la población estará conformada por los colaboradores que prestan servicios en la Oficina de rentas la cual serán 20 personas ya que serán ellos con los que se trabajará para hallar la muestra.

3.6.2. Muestra

Es una parte o fragmento representativo de la población, cuyas características esenciales son las de ser objetiva y reflejo fiel de ella, de tal manera que los resultados obtenidos en la muestra puedan generalizarse a todos los elementos que conforman dicha población (Carrasco, 2004).

Las primeras se basan en principios estadísticos y reglas aleatorias. No están sujetas a la voluntad y arbitrariedad de la investigación. Este tipo de muestra es el más recomendable, puesto que representa mejor a la población. En cambio las muestras no probabilísticas no están sujetas ni a principios ni reglas estadísticas y sólo dependen de la voluntad y decisión del investigador.

3.7. Técnicas e instrumentos de Recolección de Datos

“Son el conjunto de reglas y operaciones concretas para el manejo de los instrumentos, se sitúan a nivel de los hechos o de las etapas prácticas que permite la aplicación del método” (López, 2014, p. 8). La técnica a emplear en el presente trabajo son: la encuesta, el trabajo de campo y la fotografía.

Este instrumento estuvo constituido por 01 cuestionario que contienen preguntas cerradas en número de cada una. (Anexo N° 02).

La validación del instrumento se llevó a cabo mediante dos procedimientos complementarios: una evaluación cualitativa, y la determinación de la consistencia interna que se determinó de acuerdo con la bibliografía referenciada en el marco teórico.

3.8. Procedimiento de Recolección de Datos

Los procedimientos que se utilizarán para la recolección de datos fue elaborar una encuesta por cada variable conteniendo preguntas cerradas, la misma que fue aplicada a la muestra establecida objeto del estudio. Para el análisis de la recolección de datos hice uso de programas computarizados tales como el SPSS V. 21, Excel, Word, los mismo que luego presente en cuadros y gráficos analizándolos e interpretados de acuerdo al problema y objetivos planteados en nuestro estudio.

3.9. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos

La presentación de los datos obtenidos se realizó utilizando tablas de frecuencia.

1. Tabla de frecuencia

Es una forma de presentar ordenadamente un grupo de datos u observaciones. La estructura depende de la cantidad y tipo de variables que se analizan (López, 2014).

2. Estadística descriptiva

El análisis de los datos se realizó utilizando la estadística descriptiva tal como se detalla a continuación:

3. Medidas de tendencia central

a) Media aritmética (\bar{X})

Es una medida que se define como el cociente entre la suma de los valores $X_1, X_2 \dots X_n$ y el número de ellos (López, 2014). Se simboliza con \bar{X} si la media aritmética es de una muestra y si la media aritmética es de una población su fórmula es:

$$S = \sqrt{\frac{\sum_{i=1}^n (x_i - \bar{x})^2}{n - 1}}$$

Es una medida que se utiliza para evitar la posibilidad de dejarse llevar por valores muy bajos o muy altos. Viene a ser el punto medio o centro de un conjunto de datos con medidas estadísticas diferentes de la media. Para determinarla se deben ordenar las cifras obtenidas de acuerdo a su tamaño (Freund & Simon, 1992).

4. Medidas de dispersión o variabilidad

A. Desviación estándar o desviación típica (S)

Es una medida estadística de la dispersión de un grupo o población. Se define como la raíz cuadrada de los cuadrados de las desviaciones de los valores de la variable respecto a su media (López, 2014). Su símbolo es (S) y sus fórmulas son:

$$S = \sqrt{\frac{\sum_{i=1}^n (x_i - \bar{x})^2}{n-1}} \quad \text{Donde } x_i \text{ representa los datos de la muestra}$$

$$S = \sqrt{\frac{\sum_{i=1}^N (x_i - \mu)^2}{N-1}} \quad \text{Donde } x_i \text{ representa los datos de la población}$$

B. Coeficiente de variación (C.V.)

Cuando se quiere comparar el grado de dispersión de dos distribuciones que no vienen dadas en las mismas unidades o que las medias no son iguales se utiliza el coeficiente de variación de Pearson que se define como el cociente entre la desviación estándar y el valor absoluto de la media aritmética (López(a), 2014). Su fórmula es:

$$CV = \frac{S}{\bar{x}} \times 100$$

Cuando mayor es el CV, mayor es la dispersión y menor la representatividad de la media.

El coeficiente de variación se interpreta tomando en cuenta el siguiente cuadro:

Interpretación del coeficiente de variación

Interpretación del coeficiente de variación	
VALOR	INTERPRETACIÓN
Hasta 7%	Precisa
Entre 8 y 14%	Precisión aceptable
Entre 15 y 20%	Precisión regular
Mayor de 20	Poco precisa

Fuente: (DANE, 2008)

5. Software estadístico

En el estudio realizado, se utilizó la hoja de cálculo Excel y el software estadístico IBM SPSS versión 22.

A. Hoja de cálculo Excel

La hoja de cálculo Excel es una poderosa herramienta que permite la comprensión y solución de problemas en el área de la estadística y probabilidad. Ofrece funcionalidad que van más allá de la tabulación, cálculo de fórmulas y gráficos de datos, como calcular la media, varianza y desviación típica (Copyleft , 2008).

B. SPSS

Es la herramienta estadística más utilizada a nivel mundial. Puede trabajar con bases de datos de gran tamaño. Además, permite la recodificación de las variables y registros según las necesidades del usuario. El programa consiste en un módulo base y módulos anexos que se han ido actualizando con nuevos procedimientos estadísticos (López, 2014).

CAPÍTULO IV:
RESULTADOS

Capítulo IV: Resultados

4.1. Presentación de Resultados

1.- Análisis de los Resultados de la Variable Estrategia de Recaudación:

Tabla N° 1: Estadísticos de dimensión Eficiencia Fiscal de Recaudación

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8
N	20	20	20	20	20	20	20	20
Media	3,00	3,65	3,55	3,05	2,75	2,60	2,45	2,95
S	,858	,587	,826	,887	1,020	,883	,826	,999
C.V.	28,60	16,08	23,27	29,08	37,09	33,96	33,71	33,86

Fuente: resultados del software SPSSv22 en base a encuesta aplicada el 25/05/2017.

S = desviación típica; C.V = coeficiente de variación. P = pregunta

Tabla N° 2: Datos de frecuencia y porcentaje de dimensión Eficiencia Fiscal de Recaudación

Preguntas Categorías	P1		P2		P3		P4		P5		P6		P7		P8	
	f	%	F	%	F	%	f	%	f	%	F	%	f	%	f	%
Nunca	0	0,0	0	0,0	1	5,0	1	5,0	3	15,0	2	10,0	2	10,0	2	10,0
A veces	7	35,0	1	5,0	1	5,0	4	20,0	4	20,0	7	35,0	9	45,0	4	20,0
Casi Siempre	6	30,0	5	25,0	4	20,0	8	40,0	8	40,0	8	40,0	7	35,0	7	35,0
Siempre	7	35,0	14	70,0	14	70,0	7	35,0	5	25,0	3	15,0	2	10,0	7	35,0

Fuente: resultados del software SPSSv22 en base a encuesta aplicada el 25/05/2017, f significa frecuencia.

P significa pregunta

La tabla N° 1 muestra los estadísticos para la dimensión Eficiencia Fiscal de Recaudación. Se puede notar que la media varía entre 2,54 y 3,65; obteniendo una diferencia de 1,15. La desviación típica varía entre 0,587 para la pregunta 2 y 1,020 para la pregunta 5; obteniendo una diferencia de 0,433. Y por último, el coeficiente de variabilidad varía entre 16,08% y 37,09%, haciendo una diferencia de 21,01%, lo que indica que se encuentra en la categoría poco precisa (DANE, 2008).

La tabla N° 2 muestra las frecuencias y porcentajes para la dimensión eficiencia fiscal de recaudación; aquí se puede notar que el 70,0% de encuestados indicaron Siempre cuando se les pregunto “Los Estímulos e incentivos que aplican han mejorado la recaudación predial”; frente al 10,0% de encuestados que respondieron Nunca cuando se les pregunto “Existen instrumentos orientados a perfeccionar los sistemas de recaudación tributaria en las Municipalidad Provincial de Jaén

– P6” y ““Existen instrumentos orientados a perfeccionar los sistemas de recaudación tributaria en las Municipalidad Provincial de Jaén – P07” y Nunca a la pregunta 3 y 4 con el 5% : “Se conoce cuál es el nivel de morosidad del pago del impuesto predial que existe en la municipalidad” y “Se aplican procedimientos de Cobranzas Coactivas como medios de estrategias para incrementar la recaudación predial”.

Tabla N° 3: Estadísticos de dimensión Perspectiva del Cliente o Ciudadano

	P9	P10	P11	P12	P13	P14
N	20	20	20	20	20	20
Media	2,20	2,05	2,70	3,05	2,50	3,20
S	,834	,759	1,174	,945	,827	,696
C.V.	37,91	37,02	43,48	30,98	33,08	21,75

Fuente: resultados del software SPSSv22 en base a encuesta aplicada el 25/05/2017.

S = desviación típica; C.V = coeficiente de variación. P = pregunta

Tabla N° 4: Datos de frecuencia y porcentaje de dimensión Perspectiva del Cliente o Ciudadano

Preguntas Categorías	P9		P10		P11		P12		P13		P14	
	F	%	F	%	F	%	f	%	f	%	f	%
Nunca	5	25,0	5	25,0	5	25,0	2	10,0	2	10,0	3	15,0
A veces	6	30,0	9	45,0	2	10,0	2	10,0	8	40,0	0	0,0
Casi Siempre	9	45,0	6	30,0	7	35,0	9	45,0	8	40,0	10	50,0
Siempre	0	0,0	0	0,0	6	30,0	7	35,0	2	10,0	7	35,0

Fuente: resultados del software SPSSv22 en base a encuesta aplicada el 25/05/2017, f significa frecuencia.

P significa pregunta

En la tabla N° 3 se observan a los estadísticos media, desviación típica y coeficiente de variación para la dimensión Perspectivas del cliente o ciudadano para el presente cuadro. La media en la cual se obtiene el mayor valor corresponde a la pregunta 12, que hace referencia “¿Se hace anualmente una verificación de empadronamiento de los contribuyentes?”, con 3,05; y el menor valor de la media corresponde a la pregunta 10, que se refiere a “¿Considera Usted que el contribuyente está de acuerdo con el procedimiento implementado en la actualidad para la recaudación del Impuesto predial?”, con 2,05; la diferencia entre ambas medias es de 1,00 indicando este valor, que los datos son cercanos pero no relacionados entre sí. Los valores extremos obtenidos de desviación típica, son 0,696 para el menor valor y 1,174 para el mayor valor, que corresponden a las preguntas 14 y 11 respectivamente; los datos de desviación típica sirven para determinar el coeficiente de variación que nos permite observar mejor la dispersión

de los datos; el menor y mayor obtenidos en el coeficiente de variación de esta dimensión son de 21,75% para la pregunta 14 y 43,48% para la pregunta 11; generándose una diferencia entre estos valores extremos es de 21,73%, lo que indica que se encuentra en la categoría de poco precisa (DANE, 2008).

En la tabla N° 4 se observan las frecuencias y porcentajes obtenidos por categoría, para las preguntas de la dimensión Perspectivas del Cliente o Ciudadano. Aquí se puede notar que los datos están variados, ubicándose las respuestas en casi todas las categorías. En esta dimensión la respuesta con mayor valor es la Pregunta 14 con 50,0% en la categoría Casi siempre que respondieron cuando se les pregunto “¿Usted cree que la implementación de nuevas estrategias ayude a lograr una buena gestión en la Municipalidad?”, mientras que el menor valor determinado después de procesar los datos se ubica en la pregunta 12 con el 10.0% donde los encuestados respondieron Nunca y A veces a la pregunta “¿Se hace anualmente una verificación de empadronamiento de los contribuyentes?”.

Tabla N° 5: Resumen por dimensiones y variable

Variable	Dimensiones	Categorías			
		Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
Estrategias de Recaudación	Eficiencia Fiscal de Recaudación	6.88	23.12	33.12	36.88
	Perspectiva del Cliente o Ciudadano	18.33	22.50	40.83	18.34
	Promedio	12,61	22,81	36,98	27.60

Fuente: resultados del software SPSSv22 en base a encuesta aplicada el 25/05/2017

En la tabla N° 5 se observa en los resultados del promedio de los porcentajes por cada dimensión de la variable Estrategias de Recaudación, que el 36.88% en promedio los trabajadores del área de rentas de la municipalidad provincial de Jaén encuestados manifestaron siempre buscan la Eficiencia Fiscal de Recaudación, el 40,83% promedio los trabajadores encuestados consideran Casi Siempre importante la perspectiva del cliente o ciudadano para la elección de estrategias de recaudación. También podemos observar que existe un porcentaje alto de trabajadores que para ellos es indiferente la perspectiva del ciudadano (Nunca 18.33% y A veces 22.50%), así como también es indiferente para ellos la eficiencia fiscal de recaudación (Nunca 6.88% y A veces 23.12%), por lo que el titular del

pliego debe de mejorar la política de recaudación de su institución empezando por mejorar las capacidades de su personal.

También podemos observar en la Tabla N° 5 que en Promedio el 36.98% de los Trabajadores de Rentas de la Municipalidad Provincial de Jaén encuestados manifestaron Casi Siempre conocer y manejar estrategias de recaudación tributaria para mejorar las finanzas de la municipalidad, así como también lo manifiestan se puede apreciar que en promedio existe un numero alto de trabajadores con los cuales se debe trabajar para que sean conscientes de lo importante que es para una ciudad la recaudación predial, mediante el empleo de estrategias de recaudación que mejoren las finanzas de la municipalidad.

2.- Análisis de los Resultados de la Variable Impuesto Predial:

Tabla N° 6: Estadísticos de dimensión Hecho Económico

	P15	P16	P17	P18
N	20	20	20	20
Media	2,30	1,85	2,45	3,05
S	,733	,587	,887	,887
C.V.	31,87	31,73	36,20	29,08

Fuente: resultados del software SPSSv22 en base a encuesta aplicada el 25/05/2017.

S = desviación típica; C.V = coeficiente de variación. P = pregunta

Tabla N° 7: Datos de frecuencia y porcentaje de dimensión Hecho Económico

Preguntas Categorías	P15		P16		P17		P18	
	F	%	F	%	F	%	F	%
Nunca	2	10,0	5	25,0	3	15,0	1	5,0
A veces	11	55,0	13	65,0	7	35,0	4	20,0
Casi Siempre	6	30,0	2	10,0	8	40,0	8	40,0
Siempre	1	5,0	0	0,0	2	10,0	7	35,0

Fuente: resultados del software SPSSv22 en base a encuesta aplicada el 25/05/2017, f significa frecuencia.

P significa pregunta

La tabla N° 6 presenta los valores de media, desviación típica y coeficiente de variación para las preguntas de la dimensión Hecho Económico. Los valores de la media varían entre 1,85 (preguntas 16) y 3,05 para la pregunta 18. Se puede notar que la diferencia entre estos valores es de 1,20 el cual es un valor que revela que los datos no están dispersos entre sí. También se observan los valores obtenidos para la desviación típica, los mismos que varían entre 0,587 (pregunta 16) y 0,887 (preguntas 17 y 18). Asimismo el coeficiente de variación de

29,08% para la pregunta 18 frente al 36,20% para la pregunta 17; haciendo una diferencia de 7,12%, lo que indica que se encuentra en la categoría de Precisa (DANE, 2008).

La tabla N° 7 muestra las frecuencias y porcentajes obtenidos para cada pregunta de la dimensión Hecho Económico. Acá se revelan los porcentajes y frecuencias, siendo la más resaltante la correspondiente la pregunta 16 con 65,0% en la categoría A veces como respuesta a la interrogante “¿Ha percibido usted que el contribuyente está satisfecho con el monto que paga por el impuesto predial?”, frente al 10,% (preguntas 15 y 17) para las categorías Nunca y Siempre respectivamente, que respondieron cuando se les pregunto “¿Cree que el contribuyente tiene la capacidad económica suficiente para cumplir con su obligación de impuesto predial? – P15” y “¿Cree usted que la tasa del Impuesto predial determinado está de acuerdo con la capacidad contributiva del contribuyente? – P17”.

Tabla N° 8: Estadísticos de dimensión Sujeto Pasivo

	P19	P20	P21	P22
N	20	20	20	20
Media	3,45	3,50	1,30	1,20
S	,759	,827	,470	,523
C.V.	22,00	23,63	36,15	43,58

Fuente: resultados del software SPSSv22 en base a encuesta aplicada el 25/05/2017.

S = desviación típica; C.V = coeficiente de variación. P = pregunta

Tabla N° 9: Datos de frecuencia y porcentaje de dimensión Sujeto Pasivo

Preguntas Categorías	P19		P20		P21		P22	
	F	%	F	%	F	%	f	%
Nunca	0	0,0	1	5,0	14	70,0	17	85,0
A veces	3	15,0	1	5,0	6	30,0	2	10,0
Casi Siempre	5	25,0	5	25,0	0	00,0	1	5,0
Siempre	12	60,0	13	65,0	0	00,0	0	0,0

Fuente: resultados del software SPSSv22 en base a encuesta aplicada el 25/05/2017, f significa frecuencia.

P significa pregunta

La tabla N° 8 se presentan los valores de media, desviación típica y coeficiente de variación para las preguntas de la dimensión Sujeto Pasivo. La tabla evidencia un valor de media que varía entre 1,20 (preguntas 22) y 3,50 para la pregunta 20. Se puede notar que la diferencia entre estos valores es de 2,30 el cual es un valor que revela que los datos están cercanos entre sí.

La tabla exhibe también los valores obtenidos para la desviación típica, los mismos que varían entre 0,470 (pregunta 21) y 0,827 (pregunta 20). Asimismo el coeficiente de variación de 22,00% para la pregunta 19 frente al 43,58% para la pregunta 22; haciendo una diferencia de 21,58%, lo que indica que se encuentra en la categoría de poco precisa (DANE, 2008).

La tabla N° 9 se muestran las frecuencias y porcentajes obtenidos para cada pregunta de la dimensión Sujeto Pasivo. En estas tablas se revelan los porcentajes y frecuencias, siendo la más resaltante la correspondiente las preguntas 21 y 22 con 70,0% y 85,0% en la categoría Nunca como respuesta a las interrogantes “¿Las contribuciones del Impuesto Predial de predios Rústicos son mayores que de los predios Urbanos? – P21” y “¿Existen más Contribuyentes de Predios Rústicos?” respectivamente, frente al 5,0% (pregunta 20) para las categorías Nunca y A veces que respondieron cuando se les pregunto “¿Existen más Contribuyentes de Predios Urbanos? – P20”. Otro dato resaltante es que el 60.0% (pregunta 19) donde los entrevistados respondieron siempre cuando se les pregunto “¿Las contribuciones del Impuesto Predial de predios Urbanos son mayores que de los predios Rústicos?” y el 65.0% (pregunta 20) en la categoría Siempre cuando se les pregunto “¿Existen más Contribuyentes de Predios Urbanos?”.

Tabla N° 10: Resumen por dimensiones y variable

Variable	Dimensiones	Categorías			
		Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
Impuesto Predial	Hecho Económico	13.75	43.75	30.00	12.50
	Sujeto Pasivo	40.00	15.00	13.75	31.25
	Promedio	26,88	29,38	21,87	21.87

Fuente: resultados del software SPSSv22 en base a encuesta aplicada el 25/05/2017

En la tabla N°10 se observa en los resultados el promedio de los porcentajes por cada dimensión de la variable Impuesto Predial, donde se puede ver que los trabajadores del área de rentas de la municipalidad no conoce al usuario, los resultados muestran la indiferencia con

el que se puede apreciar que los trabajadores miran al contribuyente cuando van a cancelar sus tributos, motivos por el que ha llevado que la municipalidad se deje de percibir fuertes cantidades de contribuciones por los tributos municipales, en las dos dimensiones del impuesto predial los resultados son negativos pues más del 50% de los trabajadores respondieron que Nunca o a veces creen que el contribuyente tiene la capacidad económica suficiente para cumplir con su obligación de impuesto predial, pasando a un segundo plano el hecho económico que es el hecho generador del impuesto. También se puede apreciar en la dimensión Sujeto pasivo, que las mayores respuestas en promedio están entre Nunca y A veces (40% y 15%) respecto al tipo de contribuyente, sea rural o urbano, limitando esto en la identificación adecuada de estrategias para incrementar los recursos de la municipalidad.

También podemos observar en la Tabla N° 10 que en Promedio más del 50,0% de los trabajadores desconocen la importancia del impuesto predial en el desarrollo de las ciudades y la sociedad, por lo que deben de realizar un trabajo fuerte para revertir estos indicadores.

4.2. Discusión

Teniendo en cuenta los objetivos materia de estudio, la hipótesis propuesta en la presente investigación y los resultados obtenidos en el análisis de los resultados de la encuesta, se puede manifestar lo siguiente:

1.- El Objetivo Específico N° 1: Identificar que estrategias de recaudación predial utilizan en la Municipalidad Provincial de Jaén.

En la municipalidad Provincial de Jaén, de acuerdo con la tabla N° 2, según las respuestas brindadas por los trabajadores del área de rentas existen deficiencias en la recaudación, desconocimiento en la normativa interna emitida donde estén plasmadas las políticas y procedimientos de recaudación, pues de acuerdo a la pregunta N° 7 ¿Existen instrumentos orientados a perfeccionar los sistemas de recaudación tributaria en las Municipalidad Provincial de Jaén? el 45% responde a veces, eso significa que no existen las normas emitidas tan solo un 10% responde que siempre tiene la municipalidad los instrumentos aprobados. En la pregunta 4 ¿Se aplican procedimientos de Cobranzas Coactivas como medios de estrategias para incrementar la recaudación predial? solo el 35% responde que siempre se utiliza ese mecanismo como estrategia de recaudación. En la pregunta N° 1 ¿En la Municipalidad se aprueban y aplican estímulos a favor de los contribuyentes? la respuesta de los trabajadores está distribuida entre A veces 35%, Casi siempre 30% y Siempre 35%, desconocen la aplicación de estímulos emitidos como estrategia para mejorar la recaudación. En la pregunta N° 11 ¿Existe algún procedimiento de verificación domiciliaria para captar nuevos

contribuyentes? los trabajadores responden Nunca 25%, A veces 10%, Casi siempre 35% y siempre 30% lo que deja constancia que esta estrategia de recaudación es poco usada o casi nunca usada. En la pregunta N° 12 ¿Se hace anualmente una verificación de empadronamiento de los contribuyentes? los trabajadores respondieron Nunca 10%, A veces 10%, Casi siempre 45% y Siempre 35% dejando constancia que muy pocas veces de usa esta estrategia para incrementar contribuyentes y por lo tanto mayor recaudación predial. En la pregunta N° 13 ¿Las políticas implementadas actualmente vienen de años anteriores?, los trabajadores respondieron Nunca 10%, A veces 40%, Casi siempre 40% y Siempre 10% por lo que deben implementar nuevas políticas de recaudación tributaria si desean mejorar las finanzas de la municipalidad. En la pregunta N° 14 ¿Usted cree que la implementación de nuevas estrategias ayude a lograr una buena gestión en la Municipalidad?, las respuestas de los trabajadores fueron el 50% casi siempre y el 35% siempre opinan que se debe implementar nuevas estrategias de recaudación que ayuden a lograr una buena gestión recaudadora municipal, tan solo el 15% respondieron Nunca, ellos creen que no es necesario el uso de nuevas estrategias de recaudación. Actualmente en la Municipalidad se viene utilizando como estrategia de recaudación la condonación de intereses de años anteriores aprobado mediante ordenanza municipal, descuentos del 10% en la renta por pronto pago y atención de casos particulares realizados por el jefe del área en descuentos mayores, esto en su mayoría a amigos, trabajadores de la institución u otros casos particulares de forma informal. Las estrategia se vienen aplicando con avisos ocasionales que son ubicados en algunas zonas de la ciudad, avisos en la misma institución y en pocas ocasiones avisos televisivos y periodísticos.

2.- El Objetivo Específico N° 2: “Analizar los ingresos por impuesto predial de la Municipalidad Provincial de Jaén”.

Para el análisis de lo recaudado por la Municipalidad se ha tenido que revisar los datos históricos de los archivos que poseen en el área de Rentas de la Municipalidad y las respuestas realizadas por los trabajadores a la encuesta practicada.

De la encuesta practicada se determinó que los trabajadores de Rentas de la Municipalidad Provincial de Jaén desconocen el monto exacto de contribuyentes porque no se ha practicado un inventario de propiedades, sean estas urbanas o rurales, desde hace muchos años, lo que también consta en informes del área de rentas de la Municipalidad.

De los ingresos se puede ver que aparentemente se mantienen en crecimiento en un porcentaje de 10% el cual es más con fines de cumplir la meta del plan de incentivos N° 22 - Fortalecimiento de la administración y gestión del Impuesto Predial; que por el trabajo de incrementar la recaudación tributaria utilizando estrategias de recaudación que lleven a la Municipalidad a incrementar sus finanzas.

**INGRESOS POR IMPUESTOS MUNICIPALES PERCIBIDOS EN LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE JAEN**

IMPUESTO PREDIAL TRIMESTRAL	2017	2016	2015	2014
I TRIMESTRE	1,953,833	1,803,612	1,950,762	2,170,566
II TRIMESTRE	1,996,696	1,533,120	1,134,990	1,122,444
III TRIMESTRE		2,399,877	2,454,071	1,693,792
IV TRIMESTRE		2,464,688	1,862,147	2,579,108
	3,950,529	8,201,297	7,401,970	7,565,910

Fuente: Archivos de la Municipalidad Provincial de Jaén (Elaborado por el autor)

3.- El Objetivo Especifico N° 3: “Proponer nuevas estrategias de recaudación predial que permitan mejorar los ingresos del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Jaén, 2017”.

De acuerdo a la verificación documentaria, encuesta realizada y verificación de los ingresos se propone mejorar las estrategias de recaudación que viene empleando en la municipalidad con la única finalidad de incrementar las finanzas para generar mayores beneficios en bien de los habitantes de la provincia.

Las estrategias que se propongan en la presente investigación pueden ser utilizados por los funcionarios de la municipalidad, previa aprobación del titular del pliego para que sean utilizados formalmente de acuerdo a las normas legales emitidas para tal fin.

propuesta de Estrategia de Recaudación para mejorar los ingresos del Impuesto Predial:

- a. Actualización del padrón de contribuyentes pues es el elemento primordial de control y administración de impuestos predial y su desactualización afecta al no contar con información estadística confiable, cobro coactivo infructuoso porque se parte de datos no confiables.
- b. Actualizar el padrón de contribuyentes que forman parte de los expedientes de cobranza coactiva por no haber cancelado el impuesto hace muchos años.
- c. Acercamiento al contribuyente del servicio de pago predial a través de centros de cobranza en bancos, otras financieras, tarjetas de crédito, servicio de pago por internet, etc.
- d. Trabajo coordinado con las áreas internas y externas que tienen que ver con la actividad catastral; inversión en tecnología, capacitación, difusión, etc., pero sobretodo de voluntad política.
- e. Alentar al ciudadano a través del pago oportuno de sus impuestos (cultura tributaria) para contribuir al desarrollo del Municipio y entender que el pago que realiza es necesario para dotar al Municipio de los servicios públicos, y el no pagarlos, implica problemas para prestar dichos servicios.
- f. Formar conciencia en los ciudadanos mediante las facilidades en trámites y certeza de la información, para que estos participen de manera activa en la actualización, del catastro municipal, para fomentar la desaparición de la cultura del no pago.
- g. Actualizar los aranceles que vienen utilizando para determinar el monto que le corresponde a cada contribuyente por Impuesto predial
- h. Se debe incrementar la publicidad en los medios televisivos, radiales, periódicos, paneles, etc. dando a conocer a los contribuyentes las fechas de vencimiento de pago de los impuestos municipales, montos percibidos y el destino del gasto ejecutado a determinada fecha.
- i. Capacitar a todo el personal del área de rentas, con el fin de que se identifique con el contribuyente y mejoren la calidad de atención.

4.- Después de analizados los objetivos específicos materia de estudio, los resultados obtenidos en el análisis de la encuesta, vamos a analizar esta información con el objetivo general planteado y la hipótesis propuesta en la presente investigación.

Del objetivo general se puede manifestar que las propuestas de estrategias en recaudación adecuadas para mejorar los ingresos del impuesto predial en la municipalidad provincial de Jaén, 2017, principales son:

- a) Actualización del padrón de contribuyentes pues es el elemento primordial de control y administración de impuestos predial y su desactualización afecta al no contar con información estadística confiable, cobro coactivo infructuoso porque se parte de datos no confiables.
- b) Acercamiento al contribuyente del servicio de pago predial a través de centros de cobranza en bancos, otras financieras, tarjetas de crédito, servicio de pago por internet, etc.
- c) Trabajo coordinado con las áreas internas y externas que tienen que ver con la actividad catastral; inversión en tecnología, capacitación, difusión, etc., pero sobretodo de voluntad política.
- d) Formar conciencia en los ciudadanos mediante las facilidades en trámites y certeza de la información, para que estos participen de manera activa en la actualización, del catastro municipal, para fomentar la desaparición de la cultura del no pago
- e) Actualizar los aranceles que vienen utilizando para determinar el monto que le corresponde a cada contribuyente por Impuesto predial
- f) Capacitar a todo el personal del área de rentas, con el fin de que se identifique con el contribuyente y mejoren la calidad de atención.

Revisando nuestra hipótesis planteada, los resultados obtenidos en el trabajo de campo y los análisis realizados a los objetivos específicos, podemos manifestar que se cumple con lo planteados, pues Si proponemos estrategias de recaudación adecuadas entonces, se mejorarán los ingresos del impuesto predial en la municipalidad provincial de Jaén, en el año 2017 comparado con otros años.

Revisando los antecedentes de estudios previos planteados como parte de mi investigación realizados en diferentes países y temporalidad, los resultados obtenidos en la aplicación del instrumento y el análisis documental se ha identificado que se relacionan con los resultados

determinados en los antecedentes pues en la investigación realizada Jaramillo & Aucanshala (2013), concluye que se debe alentar al ciudadano a través del pago oportuno de sus impuestos para contribuir al desarrollo del Municipio y entender que el pago que realiza es necesario para dotar al municipio de los servicios público, y el no pagarlos, implica problemas para prestar dicho servicio, lo mismo esta pasando en la presente investigación, motivo por el cual me ha llevado a plantearlo como parte de la propuesta de estrategias a emplear para mejorar la recaudación municipal; campos (2013) en su investigación indica que en general la Municipalidad Provincial de Tocache, a través de la Unidad de Tributación, no tiene bien definidas las estrategias que permitan mejorar la recaudación tributaria. Por tanto, urge la necesidad de replantear las estrategias en el ámbito de la comunicación, cultura tributaria, concertación e incentivos, tal y como se ha encontrado las deficiencias en la presente investigación.

Conclusiones

- 1) Se concluye que actualmente la Estrategias de recaudación predial que utilizan en la municipalidad es de recaudación la condonación de intereses de años anteriores aprobado mediante ordenanza municipal, avisos ocasionales que son ubicados en algunas zonas de la ciudad, avisos en la misma institución y en pocas ocasiones avisos televisivos y periodísticos, en su mayoría, las mismas que se vienen utilizando desde años anteriores de acuerdo con la tabla N° 4, pregunta N°13, donde respondieron el 50% entre siempre y casi siempre que son estrategias de años anteriores y que se siguen utilizando hasta la actualidad.
- 2) Se concluye al analizar los ingresos por impuesto predial de la municipalidad que estos vienen incrementándose en un promedio del 10%, incremento que se ha dado más por cumplir con la meta 22 del programa del plan de incentivos municipales que por el trabajo de incrementar la recaudación tributaria utilizando estrategias de recaudación que lleven a la Municipalidad a incrementar sus finanzas para poder invertir más en mejorar los servicios que le brinda a la comunidad.
- 3) Se concluye la discusión de la presente investigación con una propuesta de nuevas estrategias de recaudación predial con la finalidad de permitir mejorar los ingresos por impuestos municipales, las cuales parten desde lo más básicas que es mantener actualizado el padrón de contribuyentes normales y en cobranza coactiva, mayor acercamiento al contribuyente mediante el uso de la tecnología de la información, trabajo interno coordinado, voluntad política, desarrollar programas de cultura tributaria sobre formación de conciencia en el contribuyente, mayor publicidad y capacitación al personal del área de rentas.
- 4) Se concluye que los resultados obtenidos en la presente investigación son positivos, los mismos que pueden mejorarse en búsqueda de incrementar la recaudación por impuesto predial en la municipalidad provincial de Jaén, mediante el uso de estrategias de recaudación a la medida de la institución, con la finalidad de lograr mayor desarrollo para fortalecer a la sociedad.

Recomendaciones

- 1) Se recomienda al Titular del Pliego de la Municipalidad Provincial de Jaén y al Jefe de la Oficina de Rentas fortalecer las estrategias de recaudación predial que utilizan en la municipalidad actualmente, con la finalidad de incrementar en mayor proporción la recaudación predial, se debe invertir más en campañas de sensibilización, llegando a todos los contribuyentes sean de zonas urbanas o de zonas rurales.
- 2) Se recomienda al titular de la Entidad aprobar con documento oficial la implementación de otras estrategias de recaudación de impuestos para mejorar las finanzas de la municipalidad, pudiendo guiarse de las estrategias propuestas en la presente investigación o las que el crea conveniente, para incrementar en más del 10% la recaudación predial y pueda tener mayores recursos para invertir en mejorar los servicios que le brinda a la comunidad.
- 3) Se recomienda al Jefe de rentas identificar y seleccionar algunas de las estrategias propuestas en la presente investigación para someterlas a discusión y aprobación por parte del concejo en pleno con la finalidad de permitir mejorar los ingresos por impuestos municipales, permitiendo con esto a la institución realizar mayores inversiones en beneficio de los habitantes de la ciudad.
- 4) Se recomienda a todas las municipalidades del país, el uso de estrategias de recaudación que estén de acuerdo a la realidad que se vive en sus comunidades, con la finalidad de no tener impases al momento de la recaudación predial y puedan todos sus contribuyentes cumplir con su obligación de tributar, ingresos que retornan al pueblo en la prestación de servicios básicos.

Referencia Bibliográfica

- Ruiz de Castilla Ponce de León, F. (2012). *Blog de Francisco Javier Ruiz de Castilla Ponce de León*.
Obtenido de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/franciscoruiz/2008/01/19/el-sistema-tributario-regional-y-municipal/>
- Acuña, Z. (2012). *Manual para la mejora de la recaudación*. Dirección General de Presupuesto Público, Ministerio de Economía y Finanzas. Lima: Neva Studio S.A.C. Obtenido de <http://www.prodescentralizacion.org.pe/assets/2.-%20FORTALECIMIENTO%20DE%20CAPACIDADES/2.3%20GUIAS%20E%20INSTRUMENTOS%20DE%20CAPACITACION%20Y%20ASISTENCIA%20T%C9CNICA/Manual%20para%20la%20mejora%20de%20la%20recaudaci%F3n%20del%20impuesto%20predial%20de%20>
- Calduch, R. (1993). *Métodos y Técnicas de Investigación en Relaciones Internacionales*. Universidad Complutense de Madrid. Madrid: Ciencias Sociales.
- Campos, R. (2013). *Estrategias para mejorar la recaudación tributaria en la Municipalidad Provincial de Tocache*. Tingo María.
- Carrasco, S. (2004). *Metodología de la Investigación Científica*. Lima: San Marcos.
- Carrasco, S. (2009). *Metodología de la Investigación Científica*. Lima, Perú: San Marcos.
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe. (2009). Conferencia “Las políticas públicas ante la crisis global: problemas presentes y desafíos futuros”. *Las Relaciones Fiscales Intergubernamentales y las Finanzas Subnacionales ante la Crisis* (pág. 50). Santiago: CEPAL. Recuperado el 16 de Marzo de 2017, de http://www.cepal.org/ilpes/noticias/paginas/5/38375/jpj_impacto_crisis_gsn_final.pdf
- Copyleft , T. (2008). *estadisticaparatodos.es*. Recuperado el 2016 de 12 de 2016, de www.estadisticaparatodos.es/software/excel.html
- DANE. (2008). *Estimación e interpretación del coeficiente de variación de la encuesta cocencal*. Dirección de censos y demografía.
- Definicion abc. (2013). Obtenido de Recaudacion fiscal: <http://www.definicionabc.com/economia/recaudacion-fiscal.php>

- Fidias, A. (2006). *El proyecto de Investigación Introducción a la metodología científica* (Quinta Edición ed.). Caracas - Venezuela: Episteme.
- (2013). *finanzas practicas*. Obtenido de <https://www.finanzaspracticass.com.co/finanzaspersonales/presupuestar/personales/teoria.php?print=y>
- Freund, J., & Simon, G. (1992). *Estadística elemental* (8 ed.). México, México: Pearson.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (Vol. Sexta edición). Mexico, Mexico D.F., Mexico: Mc Graw Hill.
- Jácome, A. (2013). *Capacidad Recaudatoria del Impuesto Predial en Cuenca*. Tesis de Maestría, Facultad Latino Americana de Ciencias Sociales - Sede Ecuador , Departamento de Desarrollo, Ambiente y Territorio, Quito. Recuperado el 15 de Marzo de 2017, de repositorio.flacsoandes.edu.ec/handle/10469/6846
- Jaramillo , b., & Aucanshala, L. (2013). *Optimización de la Gestión de Recaudación de Impuestos seccionales, aplicado en el ilustre Municipio de Riobamba*. Tesis de Postgrado, Escuela Superior Politécnica del Litoral, Escuela de Postgrado en Administración de Empresas, Guayaquil. Recuperado el 2017 de Marzo de 20, de <https://www.dspace.espol.edu.ec/retrieve/89093/D-P11782.pdf>
- Kairuz1, A. R. (2013). *monografias .com*. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos42/procesos-de-trabajo/procesos-de-trabajo2.shtml>
- López, O. (Febrero de 2014). *Actividades educativas*, ctaactividades.blogspot.com/2014_08_01archive.html. Recuperado el 2016 de 12 de 21
- Martin, D. (2016). *La Recaudación del Impuesto Predial y las Finanzas de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle en el periodo 2015*. Tesis de Pre pagalo, Universidad de Huanuco, Contabilidad y Finanzas, Huanuco.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2011). *Manual para la mejora de la recaudación del Impuesto Predial en las municipalidades*. Miraflores, Lima, Perú: Proyecto USAID/Perú ProDescentralización.
- Rodríguez, R. (2012). 1 ra. (Oxford University Press.) Obtenido de file:///C:/Users/USER/Downloads/capitulo2_unlocked.pdf

Rodríguez, R. (2012). *Documents and Settingsreferencia*, Segunda edición.

The Lincoln Institute of Land Policy. (2016). *Sistemas del Impuesto Predial en América Latina y el Caribe*. New Hampshire, Estados Unidos.

Artículo Científico

PROPUESTA DE ESTRATEGIAS EN RECAUDACION PARA MEJORAR LOS INGRESOS DEL IMPUESTO PREDIAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE JAEN, 2017

Bach. SALAS ALVARADO FERNANDO

Resumen

La presente investigación titulada “Propuestas de estrategias en recaudación para mejorar los ingresos del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Jaén, 2017”, es un trabajo científico respaldado en teorías importantes como: Teoría del impuesto predial unificado, Teoría de la equidad y Teoría de la utilidad. El tipo de estudio utilizado descriptivo - propositivo de diseño no experimental, transversal descriptivo.

En los resultados se ha determinado como propuesta nuevas estrategias que se recomienda deben implementar para mejorar la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Provincial con la finalidad de incrementar sus finanzas y poder brindar mejores servicios a los miembros de sus comunidades.

Palabras Claves: Estrategias, recaudación, impuesto predial, institución.

Abstract

The research entitled "Proposals of strategies in collection to improve the income of the property tax in the Provincial Municipality of Jaén, 2017", is a scientific work supported by important Theories as: Theory of the unified property tax, Theory of the equity and Theory of Utility. The type of study used descriptive - propositional non - experimental design, transversal descriptive. In the Results , it has been determined as a proposal new strategies that are recommended to implement to improve the collection of property tax in the Provincial Municipality in order to increase their finances and to provide better services to members of their communities.

Keywords: Strategies, Collection, Property Tax, Institution.

1. Introducción

El presente trabajo de Investigación, es un estudio que se realizó en la Municipalidad Provincial de Jaén, mediante el cual hemos estudiado el planteamiento de propuestas de estrategias en recaudación para mejorar los ingresos del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Jaén, 2017

Según Jácome internacional (2013), el impuesto predial constituye una de las fuentes de financiamiento tributario propio que poseen los gobiernos subnacionales. Éstos pueden obtener sus ingresos mediante la generación de recursos propios, mediante las transferencias del gobierno central y mediante otros ingresos como el endeudamiento. Cada localidad tiene una combinación diferente de estas fuentes, lo que permite apreciar el grado de descentralización tributaria que posee. La tendencia en los países de la región muestra una dependencia a las transferencias del gobierno central, siendo ésta la principal fuente de financiamiento para los gobiernos subnacionales (p. 32).

En el Perú el tema de recaudación tributaria es generalmente percibido como un trabajo poco grato, pues las personas evitan con frecuencia el pago de los impuestos. Pocas lo ven como la oportunidad de contribuir a generar recursos para promover el desarrollo en la localidad y transformar el entorno en el cual viven. Adicionalmente, el marco normativo vigente aún resulta complejo para algunas municipalidades que no tienen la suficiente capacidad técnica y recursos humanos para ejecutar acciones destinadas a recaudar el impuesto predial u otros (Ministerio de Economía y Finanzas Proyecto USAID/Perú ProDescentralización, 2011, p. 5).

La Municipalidad Provincial de Jaén es la encargada de los inmuebles ubicados en su ámbito distrital siendo el recaudo del impuesto predial un componente importante de la tributación municipal la cual facilita la recaudación de ingresos municipales, cuya ausencia o disminución de recaudación limita el financiamiento del desarrollo para un mejoramiento de la localidad, motivo por el cual he planteado el presente estudio como una necesidad de establecer las estrategias adecuadas en recaudación para mejorar los ingresos que percibe la municipalidad por este tributo

Jaramillo & Aucanshala internacional (2013), en su tesis titulada: “Optimización de la Gestión de Recaudación de Impuestos seccionales, aplicado en el ilustre Municipio de Riobamba”, Llegando a concluir que se debe alentar al ciudadano a través del pago oportuno de sus impuestos para contribuir al desarrollo del Municipio y entender que el pago que realiza es necesario para dotar al municipio de los servicios público, y el no pagarlos, implica problemas para prestar dicho servicio (Jaramillo & Aucanshala, 2013).

Otra investigación realizada por Jácome (2013), en su tesis titulada “Capacidad recaudatoria del impuesto predial en Cuenca”, cuyo objetivo general fue analizar la capacidad recaudatoria del impuesto predial que tiene el Municipio de Cuenca utilizando las micro simulaciones, para determinar si la recaudación puede aumentar con otro esquema, como el del impuesto a la renta; con el tipo de metodología de microsimulación; llegando a concluir que el rubro más importante dentro de los ingresos propios de los municipios y distritos metropolitanos, para el período 2000 – 2011, ya sea mediante el uso directo de una tabla progresiva para todos por igual, o por lo menos determinar que el establecimiento de las tasas debe ser de manera diferencial y progresiva, teniendo en cuenta los estratos socioeconómicos de la población (Jácome, 2013).

La investigación realizada por Ponce (2016); año 2016; Distrito de Santa María del Valle, Provincia de Huánuco, Perú; titulada “La recaudación del impuesto predial y las finanzas de la municipalidad distrital de santa maría del valle en el período 2015”; cuyo objetivo general fue describir de qué manera la recaudación del impuesto predial influye en las finanzas de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle en el período 2015

En el estudio realizado por campos (2013) en su tesis titulada: “Estrategias para mejorar la recaudación tributaria en la Municipalidad Provincial de Tocache”, cuyo objetivo general es precisar las estrategias para mejorar la recaudación tributaria en la Municipalidad Provincial de Tocache., la infraestructura física del departamento de tesorería y de la toda la institución debe considerarse en el mediano plazo como una prioridad institucional (Campos, 2013).

A nivel local no existen estudios que se hayan realizado para mejorar la recaudación fiscal del impuesto predial por parte del gobierno local.

2. Materiales y métodos

El tipo de estudio de la investigación es descriptivo, el mismo que consiste en describir fenómenos, situaciones, contextos y sucesos; esto es detallar cómo son y se manifiestan. De acuerdo con Hernández, Fernández, & Baptista (2014, p. 92),

La investigación descriptiva responde a las preguntas: ¿cómo son?, ¿dónde están?, ¿cuántos son?, ¿quiénes son?, etc.; es decir, nos dice y refiere sobre las características, cualidades internas y externas, propiedades y rasgos esenciales de los hechos y fenómenos de la realidad, en un momento y tiempo histórico concreto y determinado (Carrasco, 2009 p. 41 - 42).

En la investigación explicativa o causal el investigador conoce y da a conocer las causas o factores que han dado origen o han condicionado la existencia y naturaleza del hecho o fenómeno en estudio. Así mismo indaga sobre la relación recíproca y concatenada de todos los hechos de la realidad, buscando dar una explicación objetiva, real y científica a aquello que se desconoce. Necesariamente supone la presencia de dos o más variables (Carrasco, 2009 p. 42).

El diseño de investigación es el no experimental, transversal descriptivo, Esto quiere decir que no se manipularon las variables, solo se observó el fenómeno tal y como se dio en su contexto natural (Sanchez & Reyes, 1984, p. 77).

El diagrama que le corresponde se resume en el siguiente esquema:

M ----- O

Dónde:

M: Representa la muestra de la cual se recogió información para el estudio.

O: Representa el resultado que se va a obtener

La Población y muestra que se empleó en la investigación fueron 20 trabajadores de la Oficina de rentas de la municipalidad provincial de Jaén 2017

Los procedimientos que se utilizarán para la recolección de datos fue elaborar una encuesta por cada variable conteniendo preguntas cerradas, la misma que fue aplicada a la muestra establecida objeto del estudio. Para el análisis de la recolección de datos hice uso de programas computarizados tales como el SPSS V. 21, Excel, Word, los mismo que luego presente en cuadros y gráficos analizándolos e interpretados de acuerdo al problema y objetivos planteados en nuestro estudio.

3. Resultados

En este capítulo se describen los resultados de la investigación, determinada mediante la aplicación de una encuesta realizada en un solo momento, resultado que se presenta considerando cada uno de los objetivos planteados en el estudio respecto a las dos variables de la investigación

Tabla N° 1: Estadísticos de dimensión Eficiencia Fiscal de Recaudación

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8
N	20	20	20	20	20	20	20	20
Media	3,00	3,65	3,55	3,05	2,75	2,60	2,45	2,95
S	,858	,587	,826	,887	1,020	,883	,826	,999
C.V.	28,60	16,08	23,27	29,08	37,09	33,96	33,71	33,86

Fuente: resultados del software SPSSv22 en base a encuesta aplicada el 25/05/2017.

S = desviación típica; C.V = coeficiente de variación. P = pregunta

Tabla N° 2: Datos de frecuencia y porcentaje de dimensión Eficiencia Fiscal de Recaudación

Preguntas Categorías	P1		P2		P3		P4		P5		P6		P7		P8	
	f	%	F	%	F	%	f	%	f	%	F	%	f	%	f	%
Nunca	0	0,0	0	0,0	1	5,0	1	5,0	3	15,0	2	10,0	2	10,0	2	10,0
A veces	7	35,0	1	5,0	1	5,0	4	20,0	4	20,0	7	35,0	9	45,0	4	20,0
Casi Siempre	6	30,0	5	25,0	4	20,0	8	40,0	8	40,0	8	40,0	7	35,0	7	35,0
Siempre	7	35,0	14	70,0	14	70,0	7	35,0	5	25,0	3	15,0	2	10,0	7	35,0

Fuente: resultados del software SPSSv22 en base a encuesta aplicada el 25/05/2017, f significa frecuencia.

P significa pregunta

La tabla N° 1 muestra los estadísticos para la dimensión Eficiencia Fiscal de Recaudación. Se puede notar que la media varía entre 2,54 y 3,65; obteniendo una diferencia de 1,15. La desviación típica varía entre 0,587 para la pregunta 2 y 1,020 para la pregunta 5; obteniendo una diferencia de 0,433. Y por último, el coeficiente de variabilidad varía entre 16,08% y 37,09%, haciendo una diferencia de 21,01%, lo que indica que se encuentra en la categoría poco precisa (DANE, 2008).

La tabla N° 2 muestra las frecuencias y porcentajes para la dimensión eficiencia fiscal de recaudación; aquí se puede notar que el 70,0% de encuestados indicaron Siempre cuando se les pregunto “Los Estímulos e incentivos que aplican han mejorado la recaudación predial”; frente al 10,0% de encuestados que respondieron Nuca cuando se les pregunto “Existen instrumentos orientados a perfeccionar los sistemas de recaudación

tributaria en las Municipalidad Provincial de Jaén – P6” y ““Existen instrumentos orientados a perfeccionar los sistemas de recaudación tributaria en las Municipalidad Provincial de Jaén – P07” y Nunca a la pregunta 3 y 4 con el 5% : “Se conoce cuál es el nivel de morosidad del pago del impuesto predial que existe en la municipalidad” y “Se aplican procedimientos de Cobranzas Coactivas como medios de estrategias para incrementar la recaudación predial”.

Tabla N° 3: Estadísticos de dimensión Perspectiva del Cliente o Ciudadano

	P9	P10	P11	P12	P13	P14
N	20	20	20	20	20	20
Media	2,20	2,05	2,70	3,05	2,50	3,20
S	,834	,759	1,174	,945	,827	,696
C.V.	37,91	37,02	43,48	30,98	33,08	21,75

Fuente: resultados del software SPSSv22 en base a encuesta aplicada el 25/05/2017.

S = desviación típica; C.V = coeficiente de variación. P = pregunta

Tabla N° 4: Datos de frecuencia y porcentaje de dimensión Perspectiva del Cliente o Ciudadano

Preguntas Categorías	P9		P10		P11		P12		P13		P14	
	F	%	F	%	F	%	f	%	f	%	f	%
Nunca	5	25,0	5	25,0	5	25,0	2	10,0	2	10,0	3	15,0
A veces	6	30,0	9	45,0	2	10,0	2	10,0	8	40,0	0	0,0
Casi Siempre	9	45,0	6	30,0	7	35,0	9	45,0	8	40,0	10	50,0
Siempre	0	0,0	0	0,0	6	30,0	7	35,0	2	10,0	7	35,0

Fuente: resultados del software SPSSv22 en base a encuesta aplicada el 25/05/2017, f significa frecuencia.

P significa pregunta

En la tabla N° 3 se observan a los estadísticos media, desviación típica y coeficiente de variación para la dimensión Perspectivas del cliente o ciudadano para el presente cuadro. La media en la cual se obtiene el mayor valor corresponde a la pregunta 12, que hace referencia “¿Se hace anualmente una verificación de empadronamiento de los contribuyentes?”, con 3,05; y el menor valor de la media corresponde a la pregunta 10, que se refiere a “¿Considera Usted que el contribuyente está de acuerdo con el procedimiento implementado en la actualidad para la recaudación del Impuesto predial?”, con 2,05; la diferencia entre ambas medias es de 1,00 indicando este valor, que los datos son cercanos pero no relacionados entre sí. Los valores extremos obtenidos de desviación

típica, son 0,696 para el menor valor y 1,174 para el mayor valor, que corresponden a las preguntas 14 y 11 respectivamente; los datos de desviación típica sirven para determinar el coeficiente de variación que nos permite observar mejor la dispersión de los datos; el menor y mayor obtenidos en el coeficiente de variación de esta dimensión son de 21,75% para la pregunta 14 y 43,48% para la pregunta 11; generándose una diferencia entre estos valores extremos es de 21,73%, lo que indica que se encuentra en la categoría de poco precisa (DANE, 2008).

En la tabla N° 4 se observan las frecuencias y porcentajes obtenidos por categoría, para las preguntas de la dimensión Perspectivas del Cliente o Ciudadano. Aquí se puede notar que los datos están variados, ubicándose las respuestas en casi todas las categorías. En esta dimensión la respuesta con mayor valor es la Pregunta 14 con 50,0% en la categoría Casi siempre que respondieron cuando se les pregunto “¿Usted cree que la implementación de nuevas estrategias ayude a lograr una buena gestión en la Municipalidad?”, mientras que el menor valor determinado después de procesar los datos se ubica en la pregunta 12 con el 10.0% donde los encuestados respondieron Nunca y A veces a la pregunta “¿Se hace anualmente una verificación de empadronamiento de los contribuyentes?”.

Tabla N° 9: Datos de frecuencia y porcentaje de dimensión Sujeto Pasivo

Preguntas Categorías	P19		P20		P21		P22	
	F	%	F	%	F	%	f	%
Nunca	0	0,0	1	5,0	14	70,0	17	85,0
A veces	3	15,0	1	5,0	6	30,0	2	10,0
Casi Siempre	5	25,0	5	25,0	0	00,0	1	5,0
Siempre	12	60,0	13	65,0	0	00,0	0	0,0

Fuente: resultados del software SPSSv22 en base a encuesta aplicada el 25/05/2017, f significa frecuencia.
P significa pregunta

La tabla N° 8 se presentan los valores de media, desviación típica y coeficiente de variación para las preguntas de la dimensión Sujeto Pasivo. La tabla evidencia un valor de media que varía entre 1,20 (preguntas 22) y 3,50 para la pregunta 20. Se puede notar que la diferencia entre estos valores es de 2,30 el cual es un valor que revela que los datos están cercanos entre sí.

La tabla exhibe también los valores obtenidos para la desviación típica, los mismos que varían entre 0,470 (pregunta 21) y 0,827 (pregunta 20). Asimismo el coeficiente de

variación de 22,00% para la pregunta 19 frente al 43,58% para la pregunta 22; haciendo una diferencia de 21,58%, lo que indica que se encuentra en la categoría de poco precisa (DANE, 2008).

La tabla N° 9 se muestran las frecuencias y porcentajes obtenidos para cada pregunta de la dimensión Sujeto Pasivo. En estas tablas se revelan los porcentajes y frecuencias, siendo la más resaltante la correspondiente las preguntas 21 y 22 con 70,0% y 85,0% en la categoría Nunca como respuesta a las interrogantes “¿Las contribuciones del Impuesto Predial de predios Rústicos son mayores que de los predios Urbanos? – P21” y “¿Existen más Contribuyentes de Predios Rústicos?” respectivamente, frente al 5,0% (pregunta 20) para las categorías Nunca y A veces que respondieron cuando se les pregunto “¿Existen más Contribuyentes de Predios Urbanos? – P20”. Otro dato resaltante es que el 60.0% (pregunta 19) donde los entrevistados respondieron siempre cuando se les pregunto “¿Las contribuciones del Impuesto Predial de predios Urbanos son mayores que de los predios Rústicos?” y el 65.0% (pregunta 20) en la categoría Siempre cuando se les pregunto “¿Existen más Contribuyentes de Predios Urbanos?”.

4. Discusión de resultados

Teniendo en cuenta los objetivos materia de estudio, la hipótesis propuesta en la presente investigación y los resultados obtenidos en el análisis de los resultados de la encuesta, se puede manifestar lo siguiente:

El Objetivo Específico N° 1: Identificar que estrategias de recaudación predial utilizan en la Municipalidad Provincial de Jaén.

En la municipalidad Provincial de Jaén, de acuerdo con la tabla N° 2, según las respuestas brindadas por los trabajadores del área de rentas existen deficiencias en la recaudación, desconocimiento en la normativa interna emitida donde estén plasmadas las políticas y procedimientos de recaudación, pues de acuerdo a la pregunta N° 7 ¿Existen instrumentos orientados a perfeccionar los sistemas de recaudación tributaria en las Municipalidad Provincial de Jaén? el 45% responde a veces, eso significa que no existen las normas emitidas tan solo un 10% responde que siempre tiene la municipalidad los instrumentos aprobados. En la pregunta 4 ¿Se aplican procedimientos de Cobranzas Coactivas como medios de estrategias para incrementar la recaudación predial? solo el 35% responde que siempre se utiliza ese mecanismo como estrategia de recaudación. En la pregunta N° 1 ¿En la Municipalidad se aprueban y aplican estímulos a favor de los

contribuyentes? la respuesta de los trabajadores está distribuida entre A veces 35%, Casi siempre 30% y Siempre 35%, desconocen la aplicación de estímulos emitidos como estrategia para mejorar la recaudación. En la pregunta N° 11 ¿Existe algún procedimiento de verificación domiciliaria para captar nuevos contribuyentes? los trabajadores responden Nunca 25%, A veces 10%, Casi siempre 35% y siempre 30% lo que deja constancia que esta estrategia de recaudación es poco usada o casi nunca usada. En la pregunta N° 12 ¿Se hace anualmente una verificación de empadronamiento de los contribuyentes? los trabajadores respondieron Nunca 10%, A veces 10%, Casi siempre 45% y Siempre 35% dejando constancia que muy pocas veces de usa esta estrategia para incrementar contribuyentes y por lo tanto mayor recaudación predial. En la pregunta N° 13 ¿Las políticas implementadas actualmente vienen de años anteriores?, los trabajadores respondieron Nunca 10%, A veces 40%, Casi siempre 40% y Siempre 10% por lo que deben implementar nuevas políticas de recaudación tributaria si desean mejorar las finanzas de la municipalidad. En la pregunta N° 14 ¿Usted cree que la implementación de nuevas estrategias ayude a lograr una buena gestión en la Municipalidad?, las respuestas de los trabajadores fueron el 50% casi siempre y el 35% siempre opinan que se debe implementar nuevas estrategias de recaudación que ayuden a lograr una buena gestión recaudadora municipal, tan solo el 15% respondieron Nunca, ellos creen que no es necesario el uso de nuevas estrategias de recaudación. Actualmente en la Municipalidad se viene utilizando como estrategia de recaudación la condonación de intereses de años anteriores aprobado mediante ordenanza municipal, descuentos del 10% en la renta por pronto pago y atención de casos particulares realizados por el jefe del área en descuentos mayores, esto en su mayoría a amigos, trabajadores de la institución u otros casos particulares de forma informal. Las estrategia se vienen aplicando con avisos ocasionales que son ubicados en algunas zonas de la ciudad, avisos en la misma institución y en pocas ocasiones avisos televisivos y periodísticos.

El Objetivo Específico N° 2: “Analizar los ingresos por impuesto predial de la Municipalidad Provincial de Jaén”.

Para el análisis de lo recaudado por la Municipalidad se ha tenido que revisar los datos históricos de los archivos que poseen en el área de Rentas de la Municipalidad y las respuestas realizadas por los trabajadores a la encuesta practicada.

De la encuesta practicada se determinó que los trabajadores de Rentas de la Municipalidad Provincial de Jaén desconocen el monto exacto de contribuyentes porque no se ha practicado un inventario de propiedades, sean estas urbanas o rurales, desde hace muchos años, lo que también consta en informes del área de rentas de la Municipalidad.

De los ingresos se puede ver que aparentemente se mantienen en crecimiento en un porcentaje de 10% el cual es más con fines de cumplir la meta del plan de incentivos N°22 Fortalecimiento de la administración y gestión del Impuesto Predial; que por el trabajo de incrementar la recaudación tributaria utilizando estrategias de recaudación que lleven a la Municipalidad a incrementar sus finanzas.

El Objetivo Específico N° 3: “Proponer nuevas estrategias de recaudación predial que permitan mejorar los ingresos del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Jaén, 2017”. De acuerdo a la verificación documentaria, encuesta realizada y verificación de los ingresos se propone mejorar las estrategias de recaudación que viene empleando en la municipalidad con la única finalidad de incrementar las finanzas para generar mayores beneficios en bien de los habitantes de la provincia.

Las estrategias que se propongan en la presente investigación pueden ser utilizados por los funcionarios de la municipalidad, previa aprobación del titular del pliego para que sean utilizados formalmente de acuerdo a las normas legales emitidas para tal fin.

propuesta de Estrategia de Recaudación para mejorar los ingresos del Impuesto Predial:

- a. Actualización del padrón de contribuyentes pues es el elemento primordial de control y administración de impuestos predial y su desactualización afecta al no contar con información estadística confiable, cobro coactivo infructuoso porque se parte de datos no confiables.
- b. Actualizar el padrón de contribuyentes que forman parte de los expedientes de cobranza coactiva por no haber cancelado el impuesto hace muchos años.
- c. Acercamiento al contribuyente del servicio de pago predial a través de centros de cobranza en bancos, otras financieras, tarjetas de crédito, servicio de pago por internet, etc.
- d. Trabajo coordinado con las áreas internas y externas que tienen que ver con la actividad catastral; inversión en tecnología, capacitación, difusión, etc., pero sobretodo de voluntad política.
- e. Alentar al ciudadano a través del pago oportuno de sus impuestos (cultura tributaria) para contribuir al desarrollo del Municipio y entender que el pago que

realiza es necesario para dotar al Municipio de los servicios públicos, y el no pagarlos, implica problemas para prestar dichos servicios.

- f. Formar conciencia en los ciudadanos mediante las facilidades en trámites y certeza de la información, para que estos participen de manera activa en la actualización, del catastro municipal, para fomentar la desaparición de la cultura del no pago.
- g. Actualizar los aranceles que vienen utilizando para determinar el monto que le corresponde a cada contribuyente por Impuesto predial
- h. Se debe incrementar la publicidad en los medios televisivos, radiales, periódicos, paneles, etc. dando a conocer a los contribuyentes las fechas de vencimiento de pago de los impuestos municipales, montos percibidos y el destino del gasto ejecutado a determinada fecha.
- i. Capacitar a todo el personal del área de rentas, con el fin de que se identifique con el contribuyente y mejoren la calidad de atención.

Después de analizados los objetivos específicos materia de estudio, los resultados obtenidos en el análisis de la encuesta, vamos a analizar esta información con el objetivo general planteado y la hipótesis propuesta en la presente investigación.

Del objetivo general se puede manifestar que las propuestas de estrategias en recaudación adecuadas para mejorar los ingresos del impuesto predial en la municipalidad provincial de Jaén, 2017, principales son:

- a) Actualización del padrón de contribuyentes pues es el elemento primordial de control y administración de impuestos predial y su desactualización afecta al no contar con información estadística confiable, cobro coactivo infructuoso porque se parte de datos no confiables.
- b) Acercamiento al contribuyente del servicio de pago predial a través de centros de cobranza en bancos, otras financieras, tarjetas de crédito, servicio de pago por internet, etc.
- c) Trabajo coordinado con las áreas internas y externas que tienen que ver con la actividad catastral; inversión en tecnología, capacitación, difusión, etc., pero sobretodo de voluntad política.

- d) Formar conciencia en los ciudadanos mediante las facilidades en trámites y certeza de la información, para que estos participen de manera activa en la actualización, del catastro municipal, para fomentar la desaparición de la cultura del no pago
- e) Actualizar los aranceles que vienen utilizando para determinar el monto que le corresponde a cada contribuyente por Impuesto predial
- f) Capacitar a todo el personal del área de rentas, con el fin de que se identifique con el contribuyente y mejoren la calidad de atención.

Revisando nuestra hipótesis planteada, los resultados obtenidos en el trabajo de campo y los análisis realizados a los objetivos específicos, podemos manifestar que se cumple con lo planteados, pues Si proponemos estrategias de recaudación adecuadas entonces, se mejorarán los ingresos del impuesto predial en la municipalidad provincial de Jaén, en el año 2017 comparado con otros años.

Revisando los antecedentes de estudios previos planteados como parte de mi investigación realizados en diferentes países y temporalidad, los resultados obtenidos en la aplicación del instrumento y el análisis documental se ha identificado que se relacionan con los resultados determinados en los antecedentes pues en la investigación realizada Jaramillo & Aucanshala (2013), concluye que se debe alentar al ciudadano a través del pago oportuno de sus impuestos para contribuir al desarrollo del Municipio y entender que el pago que realiza es necesario para dotar al municipio de los servicios público, y el no pagarlos, implica problemas para prestar dicho servicio, lo mismo esta pasando en la presente investigación, motivo por el cual me ha llevado a plantearlo como parte de la propuesta de estrategias a emplear para mejorar la recaudación municipal; campos (2013) en su investigación indica que en general la Municipalidad Provincial de Tocache, a través de la Unidad de Tributación, no tiene bien definidas las estrategias que permitan mejorar la recaudación tributaria. Por tanto, urge la necesidad de replantear las estrategias en el ámbito de la comunicación, cultura tributaria, concertación e incentivos, tal y como se ha encontrado las deficiencias en la presente investigación.

5. Conclusiones

- 1) Se concluye que actualmente la Estrategias de recaudación predial que utilizan en la municipalidad es de recaudación la condonación de intereses de años anteriores aprobado mediante ordenanza municipal, avisos ocasionales que son ubicados en algunas zonas de la ciudad, avisos en la misma institución y en pocas ocasiones avisos televisivos y periodísticos, en su mayoría, las mismas que se vienen utilizando desde años anteriores de acuerdo con la tabla N° 4, pregunta N°13, donde respondieron el 50% entre siempre y casi siempre que son estrategias de años anteriores y que se siguen utilizando hasta la actualidad.
- 2) Se concluye al analizar los ingresos por impuesto predial de la municipalidad que estos vienen incrementándose en un promedio del 10%, incremento que se ha dado más por cumplir con la meta 22 del programa del plan de incentivos municipales que por el trabajo de incrementar la recaudación tributaria utilizando estrategias de recaudación que lleven a la Municipalidad a incrementar sus finanzas para poder invertir más en mejorar los servicios que le brinda a la comunidad.
- 3) Se concluye la discusión de la presente investigación con una propuesta de nuevas estrategias de recaudación predial con la finalidad de permitir mejorar los ingresos por impuestos municipales, las cuales parten desde lo más básicas que es mantener actualizado el padrón de contribuyentes normales y en cobranza coactiva, mayor acercamiento al contribuyente mediante el uso de la tecnología de la información, trabajo interno coordinado, voluntad política, desarrollar programas de cultura tributaria sobre formación de conciencia en el contribuyente, mayor publicidad y capacitación al personal del área de rentas.
- 4) Se concluye que los resultados obtenidos en la presente investigación son positivos, los mismos que pueden mejorarse en búsqueda de incrementar la recaudación por impuesto predial en la municipalidad provincial de Jaén, mediante el uso de estrategias de recaudación a la medida de la institución, con la finalidad de lograr mayor desarrollo para fortalecer a la sociedad.

6. Recomendaciones

- 1) Se recomienda al Titular del Pliego de la Municipalidad Provincial de Jaén y al Jefe de la Oficina de Rentas fortalecer las estrategias de recaudación predial que utilizan en la municipalidad actualmente, con la finalidad de incrementar en mayor proporción la recaudación predial, se debe invertir más en campañas de sensibilización, llegando a todos los contribuyentes sean de zonas urbanas o de zonas rurales.
- 2) Se recomienda al titular de la Entidad aprobar con documento oficial la implementación de otras estrategias de recaudación de impuestos para mejorar las finanzas de la municipalidad, pudiendo guiarse de las estrategias propuestas en la presente investigación o las que el crea conveniente, para incrementar en más del 10% la recaudación predial y pueda tener mayores recursos para invertir en mejorar los servicios que le brinda a la comunidad.
- 3) Se recomienda al Jefe de rentas identificar y seleccionar algunas de las estrategias propuestas en la presente investigación para someterlas a discusión y aprobación por parte del concejo en pleno con la finalidad de permitir mejorar los ingresos por impuestos municipales, permitiendo con esto a la institución realizar mayores inversiones en beneficio de los habitantes de la ciudad.
- 4) Se recomienda a todas las municipalidades del país, el uso de estrategias de recaudación que estén de acuerdo a la realidad que se vive en sus comunidades, con la finalidad de no tener impases al momento de la recaudación predial y puedan todos sus contribuyentes cumplir con su obligación de tributar, ingresos que retornan al pueblo en la prestación de servicios básicos.

Referencia Bibliográfica

- Ruiz de Castilla Ponce de León, F. (2012). *Blog de Francisco Javier Ruiz de Castilla Ponce de León*. Obtenido de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/franciscoruiz/2008/01/19/el-sistema-tributario-regional-y-municipal/>
- Acuña, Z. (2012). *Manual para la mejora de la recaudación*. Dirección General de Presupuesto Público, Ministerio de Economía y Finanzas. Lima: Neva Studio S.A.C. Obtenido de <http://www.prodescentralizacion.org.pe/assets/2.-%20FORTALECIMIENTO%20DE%20CAPACIDADES/2.3%20GUIAS%20E%20INSTRUMENTOS%20DE%20CAPACITACION%20Y%20ASISTENCIA%20T%C9CNICA/Manual%20para%20la%20mejora%20de%20la%20recaudaci%F3n%20del%20impuesto%20predial%20de%20>
- Calduch, R. (1993). *Métodos y Técnicas de Investigación en Relaciones Internacionales*. Universidad Complutense de Madrid. Madrid: Ciencias Sociales.
- Campos, R. (2013). *Estrategias para mejorar la recaudación tributaria en la Municipalidad Provincial de Tocache*. Tingo María.
- Carrasco, S. (2004). *Metodología de la Investigación Científica*. Lima: San Marcos.
- Carrasco, S. (2009). *Metodología de la Investigación Científica*. Lima, Perú: San Marcos.
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe. (2009). Conferencia “Las políticas públicas ante la crisis global: problemas presentes y desafíos futuros”. *Las Relaciones Fiscales Intergubernamentales y las Finanzas Subnacionales ante la Crisis* (pág. 50). Santiago: CEPAL. Recuperado el 16 de Marzo de 2017, de http://www.cepal.org/ilpes/noticias/paginas/5/38375/jpj_impacto_crisis_gs_n_final.pdf
- Copyleft , T. (2008). *estadisticaparatodos.es*. Recuperado el 2016 de 12 de 2016, de www.estadisticaparatodos.es/software/excel.html
- DANE. (2008). *Estimación e interpretación del coeficiente de variación de la encuesta cocencal*. Dirección de censos y demografía.
- Definicion abc*. (2013). Obtenido de Recaudacion fiscal: <http://www.definicionabc.com/economia/recaudacion-fiscal.php>
- Fidias, A. (2006). *El proyecto de Investigación Introducción a la metodología científica* (Quinta Edición ed.). Caracas - Venezuela: Episteme.

- (2013). *finanzas practicas*. Obtenido de <https://www.finanzaspracticas.com.co/finanzaspersonales/presupuestar/personales/teoria.php?print=y>
- Freund, J., & Simon, G. (1992). *Estadística elemental* (8 ed.). México, México: Pearson.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (Vol. Sexta edición). Mexico, Mexico D.F., Mexico: Mc Graw Hill.
- Jácome, A. (2013). *Capacidad Recaudatoria del Impuesto Predial en Cuenca*. Tesis de Maestría, Facultad Latino Americana de Ciencias Sociales - Sede Ecuador , Departamento de Desarrollo, Ambiente y Territorio, Quito. Recuperado el 15 de Marzo de 2017, de repositorio.flacsoandes.edu.ec/handle/10469/6846
- Jaramillo , b., & Aucanshala, L. (2013). *Optimización de la Gestión de Recaudación de Impuestos seccionales, aplicado en el ilustre Municipio de Riobamba*. Tesis de Postgrado, Escuela Superior Politécnica del Litoral, Escuela de Postgrado en Administración de Empresas, Guayaquil. Recuperado el 2017 de Marzo de 20, de <https://www.dspace.espol.edu.ec/retrieve/89093/D-P11782.pdf>
- Kairuz1, A. R. (2013). *monografias .com*. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos42/procesos-de-trabajo/procesos-de-trabajo2.shtml>
- López, O. (Febrero de 2014). *Actividades educativas*, ctaactividades.blogspot.com/2014_08_01archive.html. Recuperado el 2016 de 12 de 21
- Martin, D. (2016). *La Recaudación del Impuesto Predial y las Finanzas de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle en el periodo 2015*. Tesis de Pre pagalo, Universidad de Huanuco, Contabilidad y Finanzas, Huanuco.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2011). *Manual para la mejora de la recaudación del Impuesto Predial en las municipalidades*. Miraflores, Lima, Perú: Proyecto USAID/Perú ProDescentralización.
- Rodríguez, R. (2012). 1 ra. (Oxford University Press.) Obtenido de file:///C:/Users/USER/Downloads/capitulo2_unlocked.pdf
- Rodríguez, R. (2012). *Documents and Settings\referencia*, Segunda edición.
- The Lincoln Institute of Land Policy. (2016). *Sistemas del Impuesto Predial en América Latina y el Caribe*. New Hampshire, Estados Unidos.

Anexos

Anexo N° 01: Matriz de Consistencia

PROBLEMA DE LA INVESTIGACION	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	INSTRUMENTO
<p>¿Cuáles son las propuesta de estrategias en recaudación adecuadas para mejorar los ingresos del impuesto predial en la municipalidad provincial de Jaén, 2017?</p>	<p>OBJETIVO PRINCIPAL: Determinar cuáles son las propuesta de estrategias en recaudación adecuadas para mejorar los ingresos del impuesto predial en la municipalidad provincial de Jaén, 2017.</p>	<p>Si proponemos estrategias de recaudación adecuadas entonces, se mejoraran los ingresos del impuesto predial en la municipalidad provincial de Jaén, 2017.</p>	<p>VARIABLE N°1 ESTRATEGIA DE RECAUDACION: Para (Definicion abc, 2013, pág. 10), Aquel que se aplica al acto que realiza un organismo, normalmente el Estado o el gobierno, con el objetivo de juntar capital para poder invertirlo y usarlo en diferentes actividades propias de su carácter.</p> <p>VARIABLE N°2</p>	<p>ENCUESTAS</p>

	<p>OBJETIVO ESPECIFICOS:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Identificar que estrategias de recaudación predial utilizan en la Municipalidad Provincial de Jaén. 2. Analizar los ingresos por impuesto predial de la Municipalidad Provincial de Jaén. 3. Proponer nuevas estrategias de recaudación predial que permitan mejorar los ingresos del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Jaén, 2017. 		<p>IMPUESTO PREDIAL:</p> <p>b. Es un tributo derivado que grava el valor de los predios urbanos y rústicos; que se consigue empleando los aranceles y precios unitarios de construcción que formula el Consejo Nacional de Tasaciones y aprueba el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento cada año; en el Perú el Impuesto Predial es administrado por las Municipalidades Distritales donde se encuentra el predio el cual busca la maximización en su recaudación (Martin, 2016, p. 10).</p>	
--	---	--	--	--

**Anexo N° 02: Encuesta Aplicada a los Trabajadores de la Municipalidad
Provincial de Jaén**

**ENCUESTA DE INVESTIGACION DIRIGIDA A LOS FUNCIONARIOS DEL ÁREA DE
RENTAS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE JAEN**

I. Objetivo: Recoger información respecto a estrategias de recaudación de impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Jaén, 2017

II. Instrucciones: Según lo que se le indique conteste objetivamente cada una de las pregunta en el siguiente orden de respuesta:

4: Siempre 3: Casi Siempre 2: A veces 1: Nunca

III. Ítems:

EFICIENCIA FISCAL DE RECAUDACIÓN		Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
1	¿En la Municipalidad se aprueban y aplican estímulos a favor de los contribuyentes?				
2	¿Los Estímulos e incentivos que aplican han mejorado la recaudación predial?				
3	¿Se conoce cuál es el nivel de morosidad del pago del impuesto predial que existe en la municipalidad?				
4	¿Se aplican procedimientos de Cobranzas Coactivas como medios de estrategias para incrementar la recaudación predial?				
5	¿Se tiene Instructivo de políticas y procedimientos de planeación, diseño y ejecución de políticas de recaudación de impuesto predial?				
6	¿Está de acuerdo usted con la política implementada actualmente en la Municipalidad, respecto a la recaudación del impuesto predial?				
7	¿Existen instrumentos orientados a perfeccionar los sistemas de recaudación tributaria en las Municipalidad Provincial de Jaén?				

8	¿En la municipalidad de Jaén se tiene un registro actualizado de los contribuyentes afectos al Impuesto Predial?				
PERSPECTIVA DEL CLIENTE O CIUDADANO					
9	¿Cree usted que el cliente está satisfecho con la forma o política de recaudación predial implementada en la Municipalidad actualmente?				
10	¿Considera Usted que el contribuyente está de acuerdo con el procedimiento implementado en la actualidad para la recaudación del Impuesto predial?				
11	¿Existe algún procedimiento de verificación domiciliaria para captar nuevos contribuyentes?				
12	¿Se hace anualmente una verificación de empadronamiento de los contribuyentes?				
13	¿las políticas implementadas actualmente vienen d				
14	¿Usted cree que la implementación de nuevas estrategias ayude a lograr una buena gestión en la Municipalidad?				
HECHO ECONOMICO					
15	¿Cree que el contribuyente tiene la capacidad económica suficiente para cumplir con su obligación de impuesto predial?				
16	¿Ha percibido usted que el contribuyente está satisfecho con el monto que paga por el impuesto predial?				
17	¿Cree usted que la tasa del Impuesto predial determinado está de acuerdo con la capacidad contributiva del contribuyente?				
18	¿Usted sabe que la contribución del Impuesto predial es el deber de contribuir individualmente al sostenimiento de las cargas públicas?				
SUJETO PASIVO					
19	¿Las contribuciones del Impuesto Predial de predios Urbanos son mayores que de los predios Rústicos?				
20	¿Existen más Contribuyentes de Predios Urbanos?				
21	¿Las contribuciones del Impuesto Predial de predios Rústicos son mayores que de los predios Urbanos?				
22	¿Existen más Contribuyentes de Predios Rústicos?				

Anexo N° 03: Resolución De Aprobación De Plan De Tesis



RESOLUCIÓN N° 2355-2017-FC EE-VRAC-UAP

Lima, 25 de Mayo del 2017

Visto el informe del asesor del Plan de Tesis: "PROPUESTA DE ESTRATEGIAS EN RECAUDACION PARA MEJORAR LOS INGRESOS DEL IMPUESTO PREDIAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE JAEN, 2017" presentado por el Bachiller en Ciencias Contables y Financieras **SALAS ALVARADO, FERNANDO**, para optar al Título Profesional de Contador Público por la Modalidad de Sustentación de Tesis en la Filial Jaén.

Vista la solicitud del Bachiller en Ciencias Contables y Financieras, **SALAS ALVARADO, FERNANDO**, solicitando designación de Asesores de Tesis, para optar el Título Profesional de Contador Público;

CONSIDERANDO:

Que, siendo necesario aprobar el Plan de Tesis y nombrar a los asesores de la tesis "PROPUESTA DE ESTRATEGIAS EN RECAUDACION PARA MEJORAR LOS INGRESOS DEL IMPUESTO PREDIAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE JAEN, 2017" presentada por el Bachiller en Ciencias Contables y Financieras **SALAS ALVARADO, FERNANDO**, para optar al Título Profesional de Contador Público por la Modalidad de Sustentación de Tesis en la Filial Jaén.

SE RESUELVE:

ARTICULO PRIMERO.- Declarar APROBADO el Plan de Tesis "PROPUESTA DE ESTRATEGIAS EN RECAUDACION PARA MEJORAR LOS INGRESOS DEL IMPUESTO PREDIAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE JAEN, 2017" presentada por el Bachiller en Ciencias Contables y Financieras **SALAS ALVARADO, FERNANDO**, para optar al Título Profesional de Contador Público por la Modalidad de Sustentación de Tesis.

ARTÍCULO SEGUNDO.- Declarar expedito al Bachiller en Ciencias Contables y Financieras **SALAS ALVARADO, FERNANDO**, para optar al Título Profesional de Contador Público por la Modalidad de Sustentación de Tesis.

ARTÍCULO TERCERO.- Designar a los Señores Docentes el **Dr. MANUEL RODRIGO TRIFUL ORTIZ** y el **Mg. LUIS OMAR CARBAJAL GARCIA**, como Asesores de la Tesis "PROPUESTA DE ESTRATEGIAS EN RECAUDACION PARA MEJORAR LOS INGRESOS DEL IMPUESTO PREDIAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE JAEN, 2017" presentada por el Bachiller en Ciencias Contables y Financieras **SALAS ALVARADO, FERNANDO** para optar al Título Profesional de Contador Público por la Modalidad de Sustentación de Tesis.

Regístrese, comuníquese y archívese

Dr. OSWALDO JESUS VASQUEZ CERNA Ph.D.
DECANO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACION

Anexo N° 04: Evidencias Fotográficas

JEFE DE RENTAS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL JAEN, RESPONDIENDO ENCUESTA



TRABAJADOR DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE JAEN, RESPONDIENDO ENCUESTA

