



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACIÓN
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIA CONTABLES Y FINANCIERAS

TESIS

“RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS Y SU RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN
DE OBRAS GESTIONADAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA DE LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA, PERIODO 2011 - 2015”

PRESENTADO POR:
BACH/CONTABILIDAD ROCA RAMÍREZ PATRICK DIÓGENES

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

Ayacucho - Perú

2017

DEDICATORIA

A mi madre la SR. MARÍA LOURDES RAMÍREZ RAMOS, porque nunca dejaste de apoyarme y siempre me brindaste tu confianza para seguir adelante con este sueño de llegar a culminar mi carrera profesional.

AGRADECIMIENTO

A la universidad alas peruanas por darme la oportunidad de estudiar y ser un buen profesional.

Son muchas las personas que han formado parte de nuestra vida profesional, que nos encantaría agradecer su amistad, consejos y apoyo incondicional en los momentos más difíciles de mi vida.

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO.....	3
ÍNDICE.....	4
ÍNDICE DE TABLAS.....	6
ÍNDICE DE FIGURAS.....	7
RESUMEN.....	8
ABSTRAC.....	9
INTRODUCCIÓN.....	10
CAPITULO I: PROBLEMA.....	11
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	11
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	14
1.2.1 PROBLEMA GENERAL.....	14
1.2.2 PROBLEMAS ESPECÍFICOS.....	14
1.3 OBJETIVOS.....	14
1.3.1 OBJETIVO GENERAL.....	14
1.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	15
1.4 JUSTIFICACIÓN.....	15
1.5 IMPORTANCIA Y ALCANCES DE LA INVESTIGACIÓN.....	16
1.6 LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.....	16
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	17
2.1 ANTECEDENTES.....	17
2.2 BASES TEÓRICO – CIENTÍFICAS.....	22
2.3 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS.....	30
2.4 HIPÓTESIS.....	32

2.5	VARIABLES DE ESTUDIO	32
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN		34
3.1	ÁMBITO DE ESTUDIO	34
3.2	TIPO DE INVESTIGACIÓN	34
3.3	MÉTODO DE INVESTIGACIÓN	34
3.4	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	34
3.5	POBLACIÓN Y MUESTRA	35
3.6	TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	35
3.7	INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	35
3.8	APLICACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS	35
3.9	TRATAMIENTO ESTADÍSTICO	36
1.	Procesamiento de datos.....	36
2.	Análisis de datos	36
CAPÍTULO IV: RESULTADOS.....		37
4.1	RESULTADOS.....	37
4.2	DISCUSIÓN	51
REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA		56
ANEXO		61
	Anexo 1: Matriz de consistencia.....	62
	Anexo 2: Guía de análisis sobre Recaudación.....	64
	Anexo 3: Guía de análisis sobre ejecución de obras	65
	Anexo 04: Lista de obras y actividades con financiamiento de la recaudación de impuestos.....	66

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de variables.....	33
Tabla 2 Recaudación de Impuestos año 2011.....	37
Tabla 3 Recaudación de Impuestos año 2012.....	38
Tabla 4 Recaudación de Impuestos año 2013.....	40
Tabla 5 Recaudación de Impuestos año 2014.....	41
Tabla 6 Recaudación de Impuestos año 2015.....	42
Tabla 7 Resumen de la recaudación de impuestos 2011-2015, Municipalidad Provincial de Huamanga	43
Tabla 8 Ejecución de los ingresos municipales obtenidos por medio de impuestos municipales y recaudación directa.....	45
Tabla 9 Resumen de la ejecución presupuestal total de los ingresos municipales por concepto de impuestos y recaudación directa, donde se incluye ejecución de obras y actividades (3999999: sin producto).....	46
Tabla 10. Número de Obras realizadas con financiamiento de ingresos municipales 2011-2015	47
Tabla 11. Avance de las obras realizadas por administración directa con financiamiento de los ingresos provenientes de los impuestos municipales y la recaudación directa.	49
Tabla 12. Correlación entre la recaudación de impuestos y la ejecución porcentual de las obras y actividades (avance %)	50
Tabla 13. Correlación de la recaudación de impuestos con el número de obras realizadas	51

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Recaudacion de impuestos 2011	38
Figura 2. Recaudacion Municipal 2012.....	39
Figura 3. Recuadacion Muniapial 2013	40
Figura 4. Recaudacion impuesto Municipal 2014	42
Figura 5. Recaudacion de impuesto Municipal 2015	43
Figura 6. Recaudacion de impuesto Municipal 2011-2015	44
Figura 7. Ejecucion de los ingresos 2011-2015	46
Figura 8. Resumen de la ejecucion presupuestal	47
Figura 9.numero de obras realizads spor cada año 2011-2015	48

RESUMEN

La investigación titulada “Recaudación de Impuestos y su relación con la Ejecución de obras gestionadas por Administración Directa de la Municipalidad Provincial de Huamanga, periodo 2011 - 2015”, tiene por objetivo principal establecer la relación existente entre la recaudación de impuestos con la ejecución de obras por administración directa de la municipalidad Provincial de Huamanga, la cual parte de la problemática, ¿Cómo se relaciona la recaudación de impuestos con la ejecución de obras por administración directa de municipalidad Provincial de Huamanga, periodo 2011 - 2015?, teniendo como hipótesis, H_1 : Existe una relación directa y significativa entre la recaudación de impuestos con la ejecución de obras por administración directa de municipalidad Provincial de Huamanga, periodo 2011 - 2015, H_0 : No existe relación entre la recaudación de impuestos con la ejecución de obras por administración directa de municipalidad Provincial de Huamanga, periodo 2011 - 2015. La investigación posee un diseño descriptivo correlacional, se tomó como muestra el acervo documentario correspondiente a montos que evidencien los ingresos por recaudación de los tributos, así como de la ejecución presupuestal o de obras realizados bajo la modalidad de administración directa. De tal forma se llegó a concluir de forma general que existe una relación entre las variables de estudio, pero una relación inversa es decir a mayores ingresos provenientes de los impuestos municipales y la recaudación directa, menor se logra la ejecución del gasto en términos de avance porcentual.

Palabra clave: Recaudación de Impuestos, ejecución de obras

ABSTRAC

The research entitled "Municipal collection and its relation with the execution of works managed by direct administration of the provincial municipality of huamanga, period 2011 - 2015", has as main objective to establish the relation between the municipal collection with the execution of works by direct administration of the Provincial Municipality of Huamanga, which part of the problematic, How is the municipal revenue related to the execution of works by direct administration of the Huamanga Provincial Municipality, period 2011 - 2015 ?, having as hypothesis, Hi: There is a direct and significant relationship between the Municipal collection with the execution of works by direct administration of Huamanga Provincial Municipality period 2011 - 2015, H0: There is no relation between municipal collection and the execution of works by direct administration of Huamanga Provincial Municipality, period 2011 - 2015. The research has a descriptive correlational design, It was taken as a sample the documentary collection corresponding to amounts evidencing the revenue from collection of taxes, as well as budget execution or works carried out under the direct administration modality. Thus, it was generally concluded that there is a relationship between the variables of study, but an inverse relationship is to higher revenues from municipal taxes and direct collection, the lower the implementation of spending in terms of progress percentage.

Key word: Municipal collection, execution of works

INTRODUCCIÓN

La investigación titulada “Recaudación de Impuestos y su relación con la Ejecución de obras gestionadas por Administración Directa de la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2015”, tiene por objetivo principal establecer la relación existente entre la recaudación de impuestos con la ejecución de obras por administración directa de la municipalidad Provincial de Huamanga.

Para lo cual se presenta los siguientes capítulos:

En el Capítulo I se presente el problema, el planteamiento del problema, formulación del problema, objetivos generales y específicos, justificación.

En el Capítulo II, se abordará los aspectos del marco teórico, los antecedentes, autores internaciones, nacionales haciendo regencia a Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración Pública Municipal y referentes al título de la tesis, bases teóricas, hipótesis y variables de estudio.

En el Capítulo III, se abordará los aspectos sobre la metodología de la investigación, el ámbito de estudio, tipo de investigación, método de investigación, diseño de investigación, población y muestra, técnicas de recolección de datos, instrumentos de recolección de datos, aplicación de los instrumentos tratamiento estadístico.

En el capítulo IV, se realizará la presentación de los resultados y la discusión que ha llegado.

CAPITULO I: PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El estado se constituyó con la finalidad de velar por el bienestar de la población, y para ello financia el desarrollo de obras, proyectos y actividades con los fondos que recauda de los contribuyentes. Gracias a la recaudación de ciertos impuestos, las sociedades pueden ver una mejora en su calidad de vida, ya que de no existir este acto, las instituciones públicas no contarían con los ingresos suficientes como para llevar a cabo lo que tienen pensado.

Si bien es cierto, la recaudación de los impuestos obedece el crecimiento de una economía, sin embargo, como es el caso de México, tan solo se llegan a recaudar el 10% del Producto Bruto Interno, según lo señalado por la Organización para la Cooperación y Desarrollo Económicos (OCDE). (Diario Informador, México – 2015). El representante y director de la OCDE señala además que, la causa principal para que se presenten esos porcentajes de recaudación tan bajas, se deben a que los contribuyentes empresariales, encuentran nuevas formas de pagar menos impuestos; esta es una realidad que se aplica sin distinción a todos los países.

Así mismo, en otro reporte emitido por la OCDE (esta vez para el Diario el Economista), se describe que tanto América Latina como el Caribe, presentan hasta la fecha proporciones bajas en cuanto al crecimiento del índice de recaudación en relación con su PBI, pues según el informe emitido, tan solo se ha crecido alrededor de 6 puntos porcentuales. La principal razón de las bajas en cuanto a recaudación se deben a la informalidad en el micro y pequeñas empresas (principalmente en países latinoamericanos), por lo que el

incumplimiento de las obligaciones tributarias repercute significativamente sobre los ingresos tributarios en todos los países del mundo.

Sin embargo, no en todos los países de América Latina se puede evidenciar el problema, pues en Colombia, para finales de febrero del 2016, el índice de recaudaciones se incrementó en un 4.4%, alcanzando en promedio de US\$/6.522 millones, o su equivalente en pesos de 20.9 billones, en comparación al mismo periodo del año anterior (2015). Sin embargo, la meta del gobierno Colombiano, es el de recaudar 130.1 billones de pesos en impuestos al finalizar el año. (Según lo señalado en el diario América economía, 2016).

Del mismo modo, según una nota de prensa para la revista Infobae de Buenos Aires-Argentina, en el 2016, la Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP), aseguró que el nivel de recaudación tributaria de la ciudad de Buenos Aires se incrementó en un 33.9% interanual para el mes de abril, debido a que se logró recolectar un total de \$150.810 millones (USD 10.572 millones), siendo las principales causantes la recaudación de impuestos de consumo y los vinculados al comercio exterior.

De esta manera, se evidencia la importancia de la recaudación de impuestos que le entregan los gobiernos de otros países, sin embargo, el Perú no es la excepción, ya que informes de prensa como la presentada a comienzos de enero del 2015, en diarios como El Comercio, indican que la recaudación tributaria en el país aumentó 3,4% en el 2014, que según la Sunat, se debe principalmente a la recaudación del impuesto a la renta, sumando de esta manera un total de S/.95,389 millones de soles. Así mismo se informó que la recaudación por el ICG aumentó en 2% a S/.50, 352 millones de soles al término del 2014, mientras que la del Impuesto a la Renta lo hizo en 6,5% y alcanzando los S/.40,157 millones de soles.

Ahora bien, la recaudación de los impuestos permite a las instituciones del estado, llevar a cabo el financiamiento de obras, proyectos y actividades en beneficio de

la sociedad, y dependen en su totalidad de la gestión vigente, para el cumplimiento efectivo del mismo.

Es así que, el gerente general del AC Pública en APOYO Consultorio (José Luis Escaffi Kahatt), menciona que al menos, el 50% del presupuesto público para trabajos y proyectos del estado, es realizado mediante financiamiento por administración directa, así lo señalo en su ponencia llevada a cabo en el IX Congreso Anual de la Región Arequipa (CARA), según los señalado por el Diario el Correo.

Como se puede observar la recaudación de los impuestos municipales se relaciona de manera significativa con la ejecución de obras, ya que los municipios al recaudar la cantidad necesaria de los impuestos, estarán en la facultad de poder destinar esa cantidad de dinero a los diferentes proyectos u obras que se ejecutaran, tal como lo menciona Rebaza (2011), la recaudación de impuestos es importante para el desarrollo de los diferentes proyectos que llevan a cabo las municipalidades, es por ello que se debe aplicar nuevas formas de gestión que ayuden a mejorar la recaudación de impuestos, ya que de no mejorar el panorama actual en la recaudación de impuestos en las municipalidades poco o nada podrán hacer las municipalidades para cumplir con sus objetivos trazados, especialmente con el desarrollo integral, sostenible y armónico de sus circunscripciones.

Así mismo, en otras partes del Perú se presentan problemas significativos, como el caso del Cuzco, en donde, según un reporte emitido en El Comercio a finales de noviembre del 2015, al menos un 70% de las obras que se encuentran paralizadas e inconclusas, fueron ejecutadas por administración directa, dichas obras suman un total de 231 obras y se encuentran valorizadas en un total de S/.533 millones de soles.

Así mismo, según un informe emitido por el gobernador Regional de Ayacucho (GRA), Jorge Julio Sevilla Sifuentes para el Diario la Jornada, la región de Ayacucho, presenta un promedio de 65.8% de obras que vienen siendo

ejecutadas por administración directa que se encuentran paralizadas, por lo que la gestión se ha comprometido a sincerar los presupuestos a fin de poder entregar una solución oportuna a las obras con mayor importancia.

De esta manera, el desarrollo de la presente investigación, solo se centrará en el estudio de la recaudación de impuestos y la ejecución de obras por administración directa dentro de la municipalidad Provincial de Huamanga.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 PROBLEMA GENERAL

¿Cómo se relacionó la recaudación de impuestos con la ejecución de obras por administración directa de Municipalidad Provincial de Huamanga, periodo 2011 - 2015?

1.2.2 PROBLEMAS ESPECÍFICOS

- ¿Cómo fue el índice de recaudación de impuestos de la municipalidad Provincial de Huamanga, periodo 2011 - 2015?
- ¿Cuál fue el índice de ejecución de obras por administración directa de la municipalidad Provincial de Huamanga, periodo 2011 - 2015?
- ¿Cuál fue el grado de relación entre la recaudación de impuestos con la ejecución de obras por administración directa de la municipalidad Provincial de Huamanga, periodo 2011 - 2015?

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 OBJETIVO GENERAL

Establecer la relación existente entre la recaudación de impuestos con la ejecución de obras por administración directa de la municipalidad Provincial de Huamanga, periodo 2011 - 2015.

1.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Evaluar la recaudación de impuestos de la Municipalidad Provincial de Huamanga, periodo 2011 – 2015.
- Evaluar la ejecución de obras por administración directa de la municipalidad Provincial de Huamanga, periodo 2011 - 2015.
- Establecer el grado de relación entre la recaudación de impuestos con la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de Huamanga, periodo 2011 - 2015.

1.4 JUSTIFICACIÓN

JUSTIFICACIÓN TEÓRICA

La investigación se justificó debido al uso de teorías inferidas a partir de la información de ciertos autores e instituciones para enriquecer y fundamentar el marco teórico. De esta manera, el autor institucional de la variable recaudación de impuestos, es el Ministerio de economía y Finanzas (2013), de quien se obtuvo las bases para identificar los tributos que se recaudan y los cuales serán analizados; mientras tanto para la variable ejecución de obras por administración directa, el autor institucional empleado es La Comisión de Fiscalización y Contraloría (2015), de quien se obtuvieron los lineamientos y se determinó que la variable será evaluada en función a la ejecución presupuestal que presenten.

JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA

Gracias al desarrollo de la investigación, el investigador pudo aplicar todos los conocimientos que ha adquirido dentro de los claustros universitarios, permitiéndole enriquecer la información con la que cuenta, y ayudarle a formarse como profesional.

JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA

Gracias a la investigación, se generaron instrumentos que constituyeron un aporte a la investigación, ya que podrán ser empleados en investigaciones futuras, cuyo problema o variables, sean las mismas.

JUSTIFICACIÓN SOCIAL

La investigación contribuyó con el desarrollo social, ya que permitió identificar el comportamiento de asuntos relacionados con el estado, y con las contribuciones que estos realizan, con el fin de llevarse a cabo obras públicas.

1.5 IMPORTANCIA Y ALCANCES DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación es importante ya que el desarrollo de la misma contribuyó elementos que permitieron contribuir la variable objeto de estudio, como dar a conocer los proyectos y actividades desarrolladas con los ingresos municipales, de tal forma dar a conocer a la población en que se gasta sus contribuciones.

Por otro lado la investigación tiene solo alcance de la provincia de Huamanga, ya que se evalúan solo la competencia de la Municipalidad Provincial de Huamanga.

1.6 LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

Limitaciones de tiempo.

No se han encontrado limitaciones de tiempo.

Limitaciones de espacio.

Los resultados de la investigación solo reflejan a la Municipalidad Provincial de Huamanga.

Limitaciones económicas.

La presente investigación fue financiada íntegramente con recursos propios del investigador, es por ello que el mismo fue limitado

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES

INTERNACIONALES

Duarte (2012), en su tesis “Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración Pública Municipal” Universidad de los Andes. Mérida-Venezuela. Tuvo como objetivo establecer estándares de control interno administrativo que contribuyan a la prevención de defectos, así como de deficiencia en aquellas obras civiles que fueron ejecutadas por los órganos ejecutivos de la administración pública municipal, los mismos que se encuentran ubicados en el área metropolitana del estado Mérida. De esta manera, la muestra estuvo conformada por un total de veinte (20) funcionarios de la administración pública municipal. Se aplicó una metodología descriptiva, analítica, proyectiva y explicativa. De esta manera, y tras haber efectuado

Las conclusiones fueron: no se cuenta con un adecuado control interno en la administración pública Municipal lo que ocasiona la mala ejecución de obras civiles, a su vez se genera una inapropiada gestión en el gasto de los recursos lo que ocasiona una insatisfacción en las necesidades y servicios que brinda la Municipalidad, se cuenta con una apropiada normatividad para la ejecución de obras civiles. Los objetivos organizacionales dan a las máximas autoridades ejecutivas importantes medidas para el control interno administrativo para la ejecución de obras civiles. Se constituye como operativo y estratégico los modelos del control interno administrativo para la ejecución de las obras civiles.

Véliz (2014), en su tesis “Los impuestos prediales y su incidencia en los ingresos del municipio de Guayaquil, durante el periodo 2008-2012”. Universidad de Guayaquil. Ecuador. El objetivo fue realizar un análisis sobre la recaudación de los impuestos prediales y su incidencia en los ingresos municipales, durante el

periodo 2008-2012. La metodología empleada fue de tipo descriptiva. Las conclusiones fueron: los ingresos prediales se incrementaron en un 34% en el periodo de investigación. Los ingresos con respecto al catastro municipal son ingresos permanentes en esta municipalidad, se tiene una mayor cantidad de ingresos no tributarios como es la transferencia de capital. Los principales ingresos para la realización de obras que benefician a la comunidad son los ingresos prediales. Entre el 2008 al 2012 se incrementó el recaudo los impuestos prediales de 13,1 a 17,5 millones de dólares, por lo que se tuvo más presupuesto para realiza más obras, los impuestos prediales pudieron generar más proyectos en el sector urbano. La municipalidad calcula el impuesto predial teniendo en cuenta el valor del suelo, valor de edificaciones y el valor de reposición.

Reyes (2013), en su tesis “Propuesta para el mejoramiento de la recaudación tributaria en materia de impuesto sobre las actividades económicas (estudio de caso: alcaldía municipio Julián Mellado del Estado Guárico)”. Universidad Católica Andrés Bello. Caracas, Venezuela. El objetivo fue formular un plan de mejora en la recaudación tributaria en materia de impuesto sobre las actividades económicas a la alcaldía del Municipio Julián Mellado del estado Guárico. La muestra estuvo conformada por 4 personas que trabajan en la oficina de rentas municipales de la alcaldía del municipio Julián Mellado. El tipo de investigación es aplicada, descriptiva y explicativo. Las conclusiones fueron: el personal responsable de la oficina de rentas municipales no está capacitado para realizar las actividades programadas por lo que no se puede lograr una mayor recaudación. Además de no contar con los equipos necesarios para el adecuado manejo en la recaudación de impuestos. El registro de contribuyentes no está actualizado por lo que los contribuyentes no están al día con los pagos.

Carly (2011) en su tesis “Sistema de recaudación tributaria en materia de impuesto sobre las actividades económicas de Industria, Comercio, servicio e índole similar: caso Dirección de Hacienda de la Alcandía del Municipio Colon del Estado Zulia”. Universidad de los Andes. Mérida – Venezuela. El objetivo fue

proponer un sistema de recaudación tributaria en materia de impuesto sobre las actividades económicas a la alcaldía del municipio Colón del estado Zulia. El objeto de estudio son 6 trabajadores que laboran en la dirección de hacienda de la alcaldía del municipio Colón. El tipo de investigación es descriptivo y explicativo, diseño no experimental y transversal. La conclusión fueron: se tuvo una mayor recaudación tributaria en el año 2005 en un 171.05%. El municipio cuenta con las maquinarias necesarias para la recaudación de impuestos, pero no se cuenta con una página web, radio, prensa y TV donde se puedan informar los contribuyentes. El municipio cuenta con el 50% de profesionales universitarios por lo que se tendrías profesionales adecuados para realizar las funciones de recaudación. La alcaldía del municipio Colón del estado Zulia no tiene el registro de contribuyentes actualizado, además de ello no se logra ejecutar al 100% los ingresos recaudados.

Lloor (2014) en su tesis "Impuesto a los espectáculos públicos y su aporte en las recaudaciones tributarias del Municipio de Guayaquil. Periodo 2009-2012". Universidad de Guayaquil. Ecuador. El objetivo de la investigación es analizar el Impuesto a los Espectáculos Públicos y su aporte a las recaudaciones tributarias del Municipio de Guayaquil durante el período 2009-2012. La metodología de la investigación es descriptiva. Las conclusiones fueron: que los ingresos provenientes de Espectáculos Públicos representan el 3.44% del total de los ingresos, por lo que se menciona que estos ingresos son ínfimos y no cubre las necesidades del Municipio de Guayaquil. Los principales ingresos con los que cuenta la municipalidad son las tasas, impuestos y contribuciones especiales, se menciona además que estos ingresos no alcanzan para realizar proyectos de inversión, adquisición de bienes.

NACIONALES

Ríos (2013) en su trabajo de investigación "El control interno en las obras por administración directa de la gerencia de infraestructura del gobierno regional de Ancash, 2012". Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Huaraz-Perú. El

objetivo fue determinar el Control Interno en las obras por administración directa de la Gerencia de Infraestructura del Gobierno Regional de Ancash – Huaraz en el 2012. La muestra estuvo conformada por 35 directivos y trabajadores de la Gerencia de Infraestructura del Gobierno Regional de Ancash. El tipo de investigación es cuantitativo y nivel descriptivo- no experimental. Las conclusiones de la investigación mencionan que los funcionarios públicos conocen al 100% las características del control interno y un 73% mencionaron que conocen sobre el control financiero. Se ejecutó al 100% la construcción de obras por administración directa, así mismo el 93% de los funcionarios y directivos menciona que tienen conocimiento de los tipos de adjudicación directa. El 93% de los directivos y funcionarios de la gerencia de infraestructura hacen uso de la Constitución Política del Perú, como también el mismo porcentaje refiere que tiene conocimiento de la Ley 28216.

Cantos (2014) en su tesis “Modelo de administración tributaria para mejorar la recaudación de los ingresos del gobierno autónomo descentralizado Municipal del Cantón Jipijapa”. Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo-Perú. El objetivo de la investigación fue diseñar un Modelo de Administración Tributaria que mejore de manera significativa la recaudación de ingresos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Jipijapa. La muestra estuvo conformada por 378 personas que representan la Población Económicamente Activa del cantón Jipijapa. La investigación es de tipo no experimental, descriptivo, explicativo, inductivo-deductivo. Las conclusiones de la investigación fueron: el modelo diseñado tuvo como finalidad organizar y ejecutar la administración y recaudación de los ingresos tributarios. En la municipalidad el área encargada de la recaudación es el Área de Tesorería Municipal. En la municipalidad no se realizaron proyectos de servicio público de envergadura.

Chigne y Cruz (2014) en su tesis “Análisis comparativo de la amnistía tributaria en la recaudación del impuesto predial y morosidad de los principales contribuyentes de la Municipalidad Provincial de Lambayeque periodo 2010-2012”. Universidad

Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo-Perú. El objetivo de la investigación es analizar de manera comparativa la Amnistía Tributaria en la recaudación del Impuesto al Patrimonio Predial de los principales contribuyentes. La muestra estuvo constituida por el gerente del área de rentas. El tipo de investigación es cualitativo-cuantitativo, con un diseño no experimental. Se concluyó que se tiene una morosidad muy alta por parte de los contribuyentes de la Municipalidad Provincial de Lambayeque por lo que esto generó que se establezca la Ley N° 27972, los cuales mencionan las propuestas para otorgar amnistía tributaria a los impuestos prediales. Los ingresos obtenidos por amnistía tributaria en el corto plazo son altos pero esta amnistía perjudica en el largo plazo debido a que los contribuyentes esperan que se dé una amnistía tributaria reduciéndose así los ingresos para la municipalidad. En los años 2010, 2011 y 2012 la morosidad del impuesto al patrimonio predial se incrementó siendo 44.9%, 47.29% y 63.94% respectivamente.

Bartolo (2014) en su tesis “El control interno de los recursos financieros y su incidencia en la ejecución de obras públicas en la Municipalidad Distrital de San Miguel año 2012”. Universidad de Trujillo. Perú. El objetivo fue analizar de qué manera incide el control interno de los recursos financieros en la ejecución de las obras públicas en la Municipalidad Distrital de San Miguel año 2012. El objeto de estudio de la investigación son los trabajadores de la Municipalidad Distrital de San Miguel. El método de la investigación es descriptivo, analítico. Las conclusiones fueron: La ejecución de obras es influenciada por el control interno de los recursos financieros, así mismo los objetivos que se cumplieron fueron por el adecuado control interno que se tiene de los recursos financieros. De igual manera el control interno que se tiene de los recursos financieros influye en la planeación de las operaciones financieras lo que se evitó extravíos y costos innecesarios en la ejecución de obras públicas.

Aguilar (2014), en su tesis “La presión tributaria y su relación con la recaudación fiscal en el Perú: 1990-2012”. Universidad nacional de Trujillo. Trujillo – Perú. La

investigación tiene como finalidad determinar la relación existente entre la presión tributaria y la recaudación fiscal para el caso peruano durante el periodo 1990 - 2012. En la investigación la metodología fue inductivo - deductivo y analítico – sintético en la cual el autor llegó a las siguientes conclusiones: El estudio ha demostrado que existe una relación directa entre la presión tributaria y la recaudación fiscal, medida a través del ingreso tributario real per cápita, para el Perú durante el periodo 1990 y 2012; es decir que ante un incremento de la presión tributaria la recaudación real por persona también incrementó durante ese periodo. Para el período 1990-2012, los ingresos tributarios representan, en promedio, el 87,6 por ciento del total de los ingresos del Gobierno Central. Se observa claramente la tendencia creciente de la recaudación durante esos años, pasando de 595 millones de nuevos soles en 1990 a 84,079 millones de nuevos soles en 2012. Además se evidencia que la recaudación por impuesto a la Renta e impuesto general a las ventas (IGV) ha ido incrementado su participación, representando en la actualidad el 97 por ciento de los ingresos tributarios del Gobierno.

2.2 BASES TEÓRICO – CIENTÍFICAS

RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS.

Según lo estipulado por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2013), la recaudación de impuestos constituye una de las funciones llevadas a cabo por la administración tributaria, la misma que consiste en la recepción del dinero proveniente del pago de las deudas tributarias a las cuales se encuentra sujetos cada uno de los contribuyentes.

Para la Gesellschaft für Technische Zusammenarbeit (GTZ, 2010), señala que la recaudación de los tributos constituye una de las funciones primordiales y de vital importancia para un municipio, puesto que los gobiernos locales requieren de generar ingresos que les faculten el poder desarrollar y financiar sus actividades. Estos recursos recaudados deben de contar con dos características fundamentales: Deben ser suficientes, en el sentido de que deben de permitir que

el desarrollo de las actividades, responsabilidades y servicios de la institución se lleven a cabo de forma adecuada y eficiente; en tanto, deben de ser seguras, en el sentido de que el proceso de recaudación, captación, y la forma de obtención, deben implicar el uso de formas y plazos, en conformidad con lo establecido dentro de la normativa vigente.

Para Méndez (2010), la función de recaudar constituye una función administrativa que se encuentra orientada a la aplicación de los tributos que se encuentren establecidos dentro de la deuda tributaria, y cuya principal finalidad, es la de efectuar el cobro de las deudas. En otras palabras, constituye el proceso mediante el cual una institución lleva a cabo el cobro de las deudas de carácter tributario.

EVALUACIÓN DE LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS

Según lo estipulado por el MEF (2013), el sistema tributario municipal o sistema de recaudación de impuestos, se encarga de recaudar los tributos del estado, los mismos que se clasifican en impuestos, tasas y contribuciones. De esta manera, la evaluación de la presente variable se llevará a cabo mediante la determinación de los montos recaudados en cada uno de estos tributos. Cada uno de estos elementos, son mencionados a continuación:

IMPUESTOS MUNICIPALES. Dentro de los impuestos municipales, es posible encontrar una subdivisión, en seis tipos de impuestos aplicados:

- **Impuesto predial:** Su alcance se encuentra limitado al nivel distrital, y se encarga estrictamente de gravar el valor económico de los predios, los mismos que pueden ser considerados como rústicos o urbanos. (MEF, 2013).
- **Impuesto de alcabala:** Es aquel impuesto cuya función es el de gravar aquellos cambios y transferencias efectuados en torno a las propiedades (sean estas rústicas o urbanas), ya sean por título oneroso o en todo caso gratuitos. Presenta un alcance hasta el ámbito provincial. (MEF, 2013).

- **Impuesto al Patrimonio Vehicular:** Es aquel impuesto que se grava sobre los vehículos de cuatro ruedas como: ómnibus, camiones, station wagons, buses, camionetas y automóviles; sin embargo, para que sea efectivo este impuesto, los vehículos deben de presentar una antigüedad menor a los tres años de antigüedad (En cuanto a la inscripción en los Registros Públicos). Este impuesto presenta un alcance provincial. (MEF, 2013).
- **Impuesto a las apuestas:** Este impuesto se encuentra enfocado a gravar todos aquellos ingresos generados a partir de la organización de eventos hípicas o a fines, en donde se encuentre de por medio apuestas. Su ámbito de aplicación es a nivel provincial. (MEF, 2013).
- **Impuesto a los juegos:** Por medio de impuesto, la municipalidad se encarga de gravar todas aquellas actividades que se encuentran en relación con los juegos de azar, como por ejemplo: rifas, bingos, juegos al azar y lotería. Su ámbito de aplicación se encuentra limitado por el tipo de juego a realizarse, ya que si son juegos de sorteos, bingos, rifas y a fines, presenta un alcance es distrital, y en caso de realizarse juegos electrónicos, como tragamonedas y pinball, su alcance es provincial. (MEF, 2013).
- **Impuesto a los espectáculos públicos no deportivos:** Son los impuestos provenientes de los espectáculos públicos no deportivos en los locales y parques cerrados, pero no impone impuestos a los espectáculos culturales. Su alcance es meramente distrital. (MEF, 2013).
- **Otros impuestos;** son aquellos ingresos provenientes que no pueden ser gravados en las anteriores clasificaciones

RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS

Este comprendido por los ingresos generados por las municipalidades y administrados directamente, entre estas recaudaciones se tiene como las rentas de la propiedad, tasas, venta de bienes, prestación de servicios, entre otros ingresos.

- **Derechos y tasas administrativos:** está integrado por los ingresos provenientes de los derechos administrativos y también las tasas que se

cobran por la prestación de servicios individualizados, el cual posee carácter obligatorio y de naturaleza regular. Entre los derechos administrativos se pueden encontrar permisos para la construcción de viviendas, de transporte y comunicaciones, licencias de funcionamiento, anuncios y propagandas entre otros.

- **Venta de bienes:** son los ingresos que la municipalidad produce de manera independiente de su función de administración.
- **Venta de servicios:** son los ingresos que obtiene la Municipalidad por la prestación de servicios, donde está incluido la entrada a parques o instalaciones culturales o de recreación, también comprenden entradas a baños públicos, servicios a terceros, servicios de limpieza pública, serenazgo entre otros.
- **Otros ingresos:** son los ingresos que perciben las municipalidades y que no pueden ser registrados en las clasificaciones anteriores, dentro de ellos están comprendido las multas y sanciones, rentas de la propiedad entre otros.

Antes de definir lo que significa la ejecución presupuestal por administración directa, se debe de partir por conocer algunas definiciones como el caso del presupuesto y la ejecución presupuestal, es así como a continuación se presentan algunas definiciones correspondientes:

PRESUPUESTO

Para autores como Pere (2010), constituye un plan o programa en el cual se detallan de forma explícita aspectos como las previsiones de los ingresos, así como las necesidades de adquirir y consumir ciertos recursos de índole material o financieros, dentro de un periodo establecido de tiempo. El presupuesto, como su nombre lo indica, es la previsión futura de los montos que se emplearan en el desarrollo de las actividades de una institución.

Muñiz (2010), señala que el presupuesto, es una herramienta de la planificación, ya que permite coordinar de forma ordenada e integrada el consumo a realizarse

por cada una de las áreas dentro de la organización, dicho consumo es expresado en términos monetarios, y son expuestos para el desarrollo de las actividades dentro de un periodo determinado.

Ahora bien, si hablamos acerca del presupuesto dentro del sector público (En entidades Estatales), constituye una herramienta de gestión del Estado, pues como lo señala la Ley N° 28411 (2010), conlleva a las instituciones a cumplir con las metas y con los objetivos que se encuentran dentro de su Plan Operativo Institucional (POI).

PARTES, ELEMENTOS Y CLASIFICACIÓN DEL PRESUPUESTO

En tanto, Einspruch (2010), califica al presupuesto, como un plan de consumo de dinero, el mismo que se distribuye en dos partes: los ingresos y los gastos, debido a que mediante su gestión, permite asegurar el cumplimiento de los gastos previstos, gracias al uso de los ingresos percibidos.

Según lo señalado en la Ley N° 28411 (2010), el presupuesto comprende los siguientes elementos:

- **Gastos.** Constituyen los montos máximos que pueden contraer las instituciones públicas durante el año fiscal, en función a los créditos presupuestales (aprobados por una estancia mayor), y a los ingresos que se destinaron para el financiamiento de las obligaciones.
- **Objetivos y metas.** Determinan los aspectos que la entidad deberá de alcanzar dentro del año fiscal, en función a los créditos presupuestarios aprobados.

Zambrano (2011), sugiere que el presupuesto dentro del sector público, se clasifica en tres tipos:

- **Presupuesto tradicional.** Constituye un instrumento técnico de administración (más no de índole estratégico gerencial), que se expresa en

función al volumen de gasto asignado por partida presupuestaria, el concepto y el monto expresado en unidades monetarias.

- **Presupuesto por programas.** Constituye un instrumento técnico y estratégico, en el cual se vinculan aspectos como el plan y el presupuesto, racionalizando y distribuyendo el uso y destino de los recursos, en función a los objetivos, metas y programas establecidos.
- **Presupuesto por proyectos.** Constituye una herramienta técnica, estratégica y política, en donde se distribuyen los recursos del sector público, en función de los proyectos que se encuentran alineados en las políticas establecidas.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Para Bernal (2011), constituye la fase del proceso presupuestario en el cual se llega a concretar el flujo de los ingresos y egresos que se encuentran estimados dentro del presupuesto anual, el mismo que se encuentra enfocado al cumplimiento de los objetivos que fueron previstos para el periodo o año fiscal.

Blas (2014), señala que la ejecución presupuestal, constituye la etapa del proceso presupuestaria, en donde se reciben los ingresos y se atienden a cada una de las obligaciones contraídas de gasto, en conformidad a lo establecido en los créditos presupuestales autorizados por la autoridad competente.

Andía (2015), menciona que la ejecución presupuestal, simple y llanamente constituye el proceso por el cual se ejecutan las actividades y los proyectos, en función a sus respectivos componentes (ingresos y egresos), y que se encuentra sujeta a los siguientes tipos:

- **Ejecución presupuestaria directa:** se origina cuando la institución con su personal e infraestructura, es aquel que lleva a cabo la ejecución del presupuesto y el financiamiento de las actividades, proyectos y de sus respectivos componentes.

- **Ejecución presupuestaria indirecta:** se origina cuando la ejecución tanto física como financiera, de las actividades y proyectos, es llevada a cabo por una entidad distinta al pliego sea por efecto de un contrato o convenio celebrado en una entidad privada, o con una entidad pública sea a título oneroso o gratuito.

EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA

Obra Pública es la construcción, remodelación o trabajo para lo cual se necesita la dirección técnica para el manejo de materiales, mano de obra y equipos, tiene un fin el cual es brindar servicio al público. (Directiva N°005-2012-GRU-P-GGR-GRPPy-SGDI, 2012)

Está referida a la empresa del sector público el cual es el que ejecuta las obras públicas, puede hacer uso de los bienes y servicios para lograr la ejecución de las obras. (Programa de Gobierno Regional de Lima Metropolitana, 2014).

La OSCE (2012) define como la ejecución de obras con recursos propios, la entidad pública se hace cargo de ejecutar de manera directa las obras públicas, además de tener los profesionales idóneos para la realización de los proyectos, además de responsabilidad sobre la ejecución de las obras recae en la entidad pública.

La Comisión de Fiscalización y Contraloría (2015) refiere a la ejecución directa de obras por la entidad, en la cual no interviene un contratista, está referido estrechamente a la gestión pública y la inversión de recursos públicos. La característica de la ejecución de obras por administración directa es que lo realiza la entidad con su propia capacidad operativa y con su propio presupuesto, de no contar con los equipos complementarios debe adquirirlos o alquilarlos para la ejecución de las obras. Se realiza por administración directa porque no se presentó un proveedor para su ejecución, por lo que la oferta privada es nula.

Asimismo, la Directiva N°005-2012-GRU-P-GGR-GRPPy-SGDI (2012) define ejecución de obras por administración directa cuando las Unidades Ejecutoras, Gobiernos Regionales es el ejecutor físico y financiero de los proyectos como también de otras actividades, para su ejecución se tiene una cantidad determinada de presupuesto, personal y equipos.

EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA

En función a lo mencionado por La Comisión de Fiscalización y Contraloría (2015), se infiere que la evaluación de la ejecución presupuestal por administración directa, deberá de evaluarse en función a los montos anuales ejecutados y que figuran dentro del sistema de transparencia del estado, estudiándose principalmente el porcentaje de ejecución mediante la siguiente fórmula:

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL: DEVENGADO / PIM

Donde:

Devengado: Constituye el compromiso ante la obligación de pago que ha contraído la entidad pública (municipalidad).

PIM: Presupuesto actualizado de la institución, a consecuencia de las modificaciones presupuestarias, tanto a nivel institucional como a nivel funcional programático, efectuadas durante el año fiscal, a partir del PIA.

Cabe señalar, que los montos a trabajar, expresarán los valores relacionados con la administración directa en cuanto a la ejecución de obras.

Asimismo cabe resaltar que la recaudación de impuestos guarda una fuerte relación con la ejecución de obras, tal como se ha venido viendo a través de la investigación, por su parte Rebaza (2011), menciona que la recaudación de impuestos es importante para el desarrollo de los diferentes proyectos que llevan

a cabo las municipalidades, es por ello que se debe aplicar nuevas formas de gestión que ayuden a mejorar la recaudación de impuestos, ya que de no mejorar el panorama actual en la recaudación de impuestos en las municipalidades poco o nada podrán hacer las municipalidades para cumplir con sus objetivos trazados, especialmente con el desarrollo integral, sostenible y armónico de sus circunscripciones. Es base a todo esto se desarrollará la presente investigación en donde se establecerá dicha relación.

2.3 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS

Impuesto

Son los tributos que cuando se realiza el pago no genera una contraprestación directamente al contribuyente por parte de la entidad pública. Glosario de términos del Ministerio de Economía y Finanzas.

Sistema tributario municipal.

Es el conjunto de tributos estas pueden ser impuestos, tasas como también contribuciones, estas se encuentran a cargo de los municipios provinciales o distritales, para la adecuada administración de tributos la municipalidades cuentan con normas tributarias. (Ministerios de Economía y Finanzas, 2013).

Impuesto predial

Son los impuestos que se imponen el valor de las propiedades, estos pueden ser urbanos o rústicos. (Ministerios de Economía y Finanzas, 2013).

Impuesto de alcabala

Son los impuestos que se pagan por haber transferido una propiedad, estas propiedades son bienes inmuebles, estas sujeta a gravar por primera vez la venta de los inmuebles, estos impuestos están sujetas al IGV, aparte de estar a cargo del vendedor. Alva (2014)

Valor recaudado

Es la cantidad monetaria que se obtiene por diversas fuentes, entre ellas se mencionan también los impuestos. El valor recaudado por estos medios legislativamente sirve para reinversión en bienes sociales Cardoso (2006).

Devengado

Es cuando se efectúa el derecho al cobro, por más que esta no se haya hecho efectivo. Es el producto de la realización de los hechos sustanciales las cuales son ocasionadas del gasto, el derecho de compromiso no debe tener una condición que explique su inexistencia, además de no ser exigible el pago en un determinado tiempo. (Ramón 2010).

Presupuesto Inicial Modificado (PIM)

Son los presupuestos que tienen las entidades públicas, pero estas están modificadas presupuestalmente lo cual quiere decir que están actualizadas, y estas vienen de las transferencias de partidas, de los créditos adicionales y recursos públicos percibidos directamente por la organización. Osce (2012)

Obras públicas

Son las diferentes construcciones, estas pueden ser infraestructuras, las cuales son realizadas por la entidad pública, tienen como principal objetivo el beneficio de la sociedad y el bien común. (Barber, 2009).

Gestión

Es la manera como se administra o controla los recursos dentro de una organización o entidad, los cuales permite la lograr las metas y objetivos propuestos que tiene la entidad. Pérez (2010).

Administración directa

Es la manera como se ejecuta o realiza una obra pública mediante un presupuesto que fue recaudado por fondos propios, está a la vez resuelve algún

problema que afecta a la sociedad, además de ser practicada por una entidad pública. (Mayor 2007)

2.4 HIPÓTESIS

Hipótesis general

H_i: Existe una relación directa y significativa entre la recaudación de impuestos con la ejecución de obras por administración directa de Municipalidad Provincial de Huamanga, periodo 2011 - 2015.

H₀: No existe relación entre la recaudación de impuestos con la ejecución de obras por administración directa de Municipalidad Provincial de Huamanga, periodo 2011 – 2015.

2.5 VARIABLES DE ESTUDIO

VARIABLES:

Variable independiente: Recaudación de Impuestos.

Variable dependiente: Ejecución de obras por administración directa

Tabla 1 Operacionalización de variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala	Instrumentos
Recaudación de Impuestos	Monto recaudado en impuestos municipales	Impuesto predial	Valor recaudado en soles	Razón	Guía de análisis documental
		Impuesto de alcabala	Valor recaudado en soles		
		Impuesto al Patrimonio Vehicular	Valor recaudado en soles		
		Impuesto a las apuestas	Valor recaudado en soles		
		Impuesto a los juegos	Valor recaudado en soles		
		Impuesto a los espectáculos públicos no deportivos	Valor recaudado en soles		
		Otros impuestos	Valor recaudado en soles		
	Recursos directamente recaudados	Derechos y tasas administrativos	Valor recaudado en soles		
		Venta de bienes	Valor recaudado en soles		
		Venta de servicios	Valor recaudado en soles		
		Otros ingresos	Valor recaudado en soles		
Ejecución de obras por administración directa	Ejecución presupuestal	Devengado / PIM	Monto ejecutado en soles	Razón	Guía de análisis documental

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 ÁMBITO DE ESTUDIO

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA – AYACUCHO – PERÚ

3.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN

El estudio desarrollado, es de tipo básico, pues no se busca la aplicación inmediata de un plan o propuesta, por el contrario se busca conocer y explicar la relación existente entre los comportamientos que presentan cada una de las variables, dentro de la institución objeto en estudio.

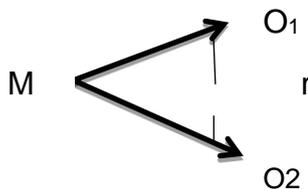
3.3 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

La investigación presentó un método de carácter inductivo, pues a partir del análisis de la información general que se pudo encontrar, se logró establecer una conclusión general de la investigación

3.4 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

El diseño de investigación fue correlacional, puesto que a partir de los comportamiento particulares de las variables, se logró generalizar un resultado y tras ser comparado se pudo responder la pregunta de que si existe o no una relación entre las variables. El esquema empleado es el siguiente:

Descriptivo y correlacional



Dónde:

M : Documentos sobre los tributos recaudados y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de Huamanga

O₁ : Recaudación de Impuestos

O₂ : Ejecución de obras por administración directa

r : Relación

3.5 **POBLACIÓN Y MUESTRA**

Población:

La población estuvo constituida por el acervo documentario correspondiente a montos que evidencien los ingresos por recaudación de los tributos, así como de la ejecución presupuestal o de obras realizados bajo la modalidad de administración directa de la municipalidad Provincial de Huamanga, periodo 2011 – 2015.

Muestra:

De esta manera, la muestra se encontró delimitada por todo el acervo documentario que evidencio los ingresos por recaudación de impuestos y la ejecución de obras por administración directa realizada por la Municipalidad Provincial de Huamanga, periodo 2011-2015.

3.6 **TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

Las técnicas empleadas para la recolección de la información fue el análisis documental, para ambas variables objeto de estudio, las mismas que permitieron desarrollar los objetivos planteados.

3.7 **INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

Los instrumentos se obtuvieron de las técnicas empleadas en la investigación, de tal manera en la presente investigación se contó como instrumento a la guía de análisis documental, las mismas que fueron desarrollados en función a los criterios contenidos dentro de las teorías evaluadas.

3.8 **APLICACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS**

Se partió por identificar aquellos documentos o archivos con información acerca de las variables (separándolas y diferenciándolas respectivamente una de otra,

después fueron estudiadas de forma particular y general. Posterior a ello, y tras haber agrupado la información en función a cada una de las variables se procedió a la comparación mediante procesos estadísticos, que permitieron establecer la relación y el grado de relación entre las mismas.

3.9 TRATAMIENTO ESTADÍSTICO

1. Procesamiento de datos

Se aplicaron los conceptos básicos del método científico, así como procedimientos estadísticos, como la presentación de información mediante tablas y figuras que facilitaron la comprensión de la información.

2. Análisis de datos

Los datos fueron analizados mediante el uso de programas como Microsoft Excel y el SPSS-21, fundamentalmente por la simplicidad y exactitud de los resultados que arrojaron.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS

4.1 RESULTADOS

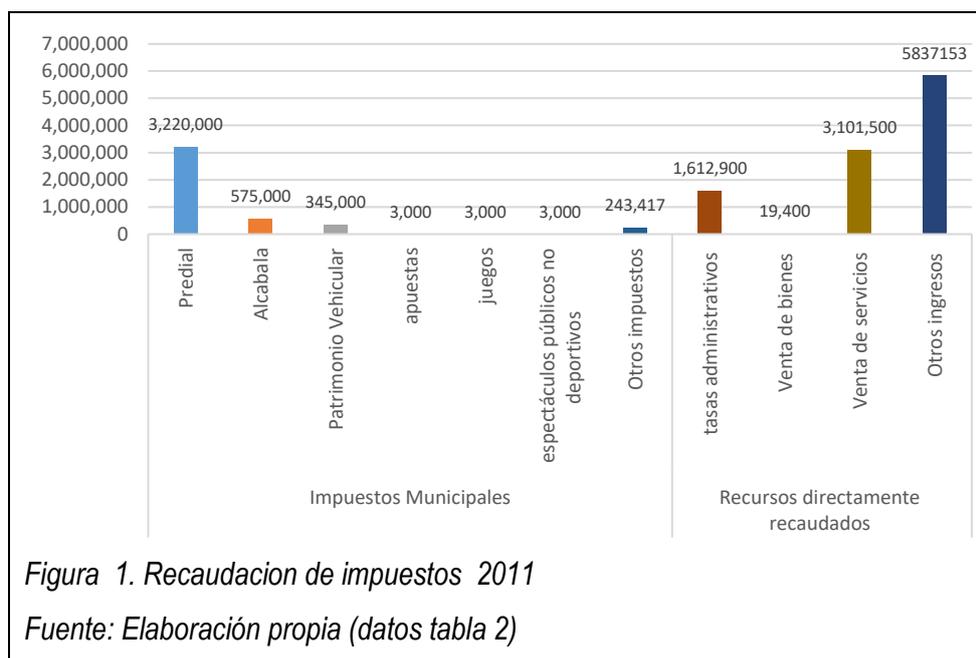
4.1.1 Evaluación de la Recaudación de Impuestos de la Municipalidad Provincial de Huamanga, periodo 2011 – 2015.

La evaluación de la recaudación de impuestos de la municipalidad Provincial de Huamanga se realizó considerando 5 años, tomando en cuenta ingresos provenientes de los impuestos Municipales y los recursos directamente recaudados, para lo cual se tomó desde el año 2011 a 2015, que nos permite además identificar el periodo de recaudación más alta de la Municipalidad Provincial de Huamanga.

Tabla 2 Recaudación de Impuestos año 2011

Fuente	Monto S/	% participación
Impuestos Municipales		
Impuesto predial	3,220,000	21.52%
Impuesto de alcabala	575,000	3.84%
Impuesto al Patrimonio Vehicular	345,000	2.31%
Impuesto a las apuestas	3,000	0.02%
Impuesto a los juegos	3,000	0.02%
Impuesto a los espectáculos públicos no deportivos	3,000	0.02%
Otros ingresos	243,417	1.63%
Recursos directamente recaudados		
Derechos y tasas administrativos	1,612,900	10.78%
Venta de bienes	19,400	0.13%
Venta de servicios	3,101,500	20.73%
Otros ingresos	5837153	39.01%
Total	14,963,370	100%

Fuente: Elaboración propia (Datos Ministerio de Economía y Finanzas)



INTERPRETACIÓN

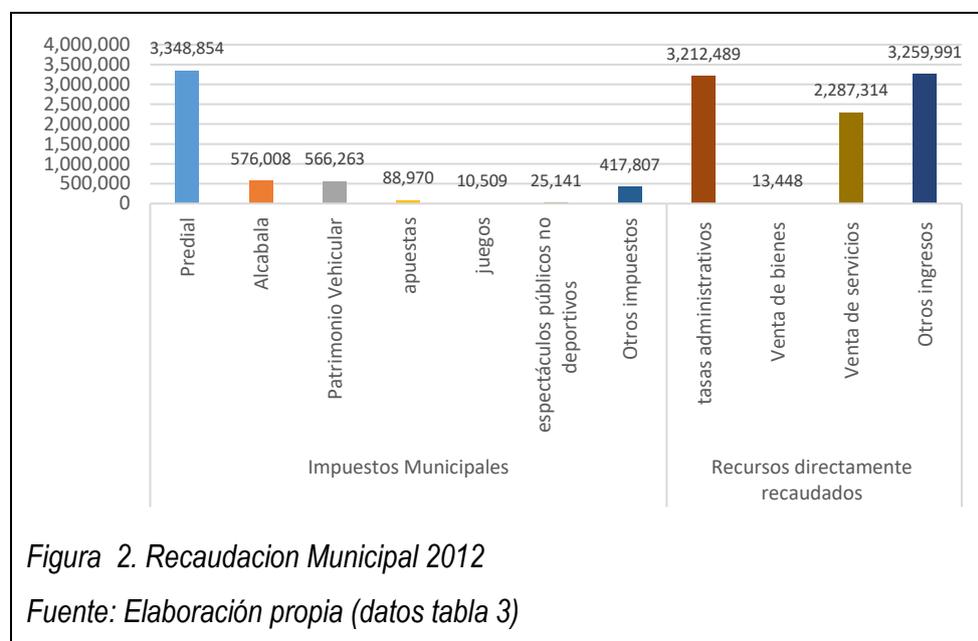
La tabla 2 y la figura 1 muestran los montos recaudados por la Municipalidad Provincial de Huamanga en el periodo 2011, por conceptos de impuestos municipales y recaudación directa, donde el monto más alto recaudado fue proveniente de otros ingresos S/ 5, 837, 153 soles dentro del cual están comprendidas las multas y sanciones así como las rentas de propiedad, otro de los ingresos altos fue por el impuesto predial S/ 3, 220,000 soles, en cambio los impuestos a los juegos, apuestas y los espectáculos públicos no deportivos fueron las que menor ingreso le generaron a la Municipalidad Provincial de Huamanga con solo S/ 3, 000 soles cada uno.

Tabla 3 Recaudación de Impuestos año 2012

Fuente	Monto S/	% participación
Impuestos Municipales		
Impuesto predial	3,348,854	24.26%
Impuesto de alcabala	576,008	4.17%
Impuesto al Patrimonio Vehicular	566,263	4.10%
Impuesto a las apuestas	88,970	0.64%
Impuesto a los juegos	10,509	0.08%

Impuesto a los espectáculos públicos no deportivos	25,141	0.18%
Otros ingresos	417,807	3.03%
Recursos directamente recaudados		
Derechos y tasas administrativos	3,212,489	23.27%
Venta de bienes	13,448	0.10%
Venta de servicios	2,287,314	16.57%
Otros ingresos	3,259,991	23.61%
Total	13,806,794	100.00%

Fuente: Elaboración propia (Datos Ministerio de Economía y Finanzas)



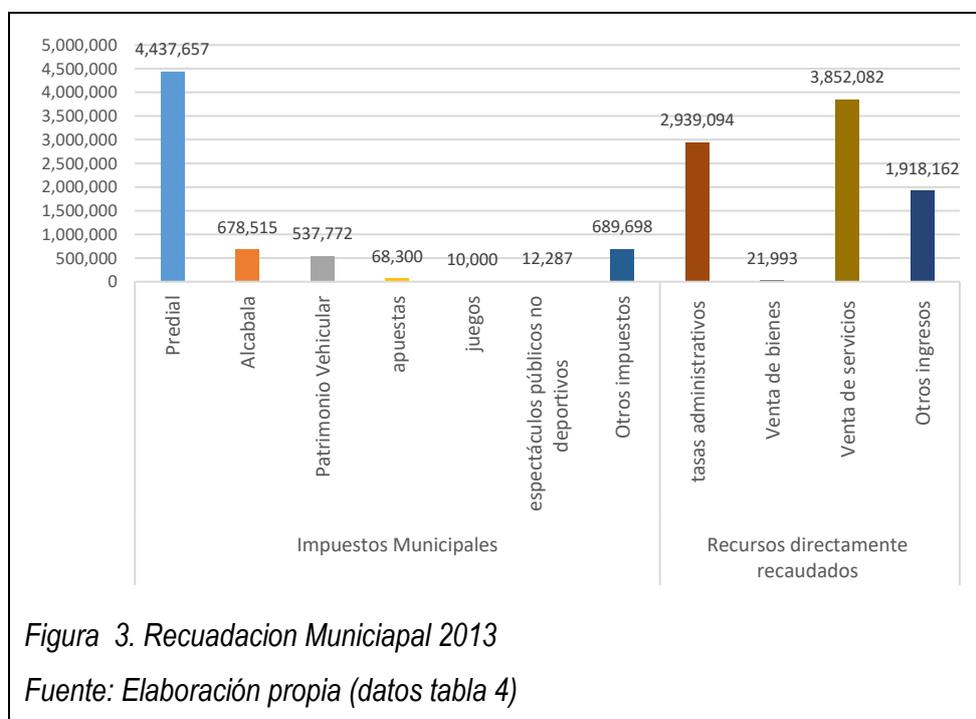
INTERPRETACIÓN

En el 2012 el mayor ingreso que generó a la Municipalidad Provincial de Huamanga fueron los impuestos prediales S/ 3, 348,854 soles, que representa el 24.26% del total de los ingresos generados, otro de los que mayor ingreso generó a la municipalidad son las tasas administrativas S/ 3, 212,489 soles que representa el 23.27% del total de los ingresos, entre estas tasas se encuentran permisos de construcción, licencias de funcionamiento, anuncios, entre otros

Tabla 4 Recaudación de Impuestos año 2013

Fuente	Monto S/	% participación
Impuestos Municipales		
Impuesto predial	4,437,657	29.3%
Impuesto de alcabala	678,515	4.5%
Impuesto al Patrimonio Vehicular	537,772	3.5%
Impuesto a las apuestas	68,300	0.5%
Impuesto a los juegos	10,000	0.1%
Impuesto a los espectáculos públicos no deportivos	12,287	0.1%
Otros ingresos	689,698	4.5%
Recursos directamente recaudados		
Derechos y tasas administrativos	2,939,094	19.4%
Venta de bienes	21,993	0.1%
Venta de servicios	3,852,082	25.4%
Otros ingresos	1,918,162	12.6%
Total	15,165,560	100%

Fuente: Elaboración propia (Datos Ministerio de Economía y Finanzas)



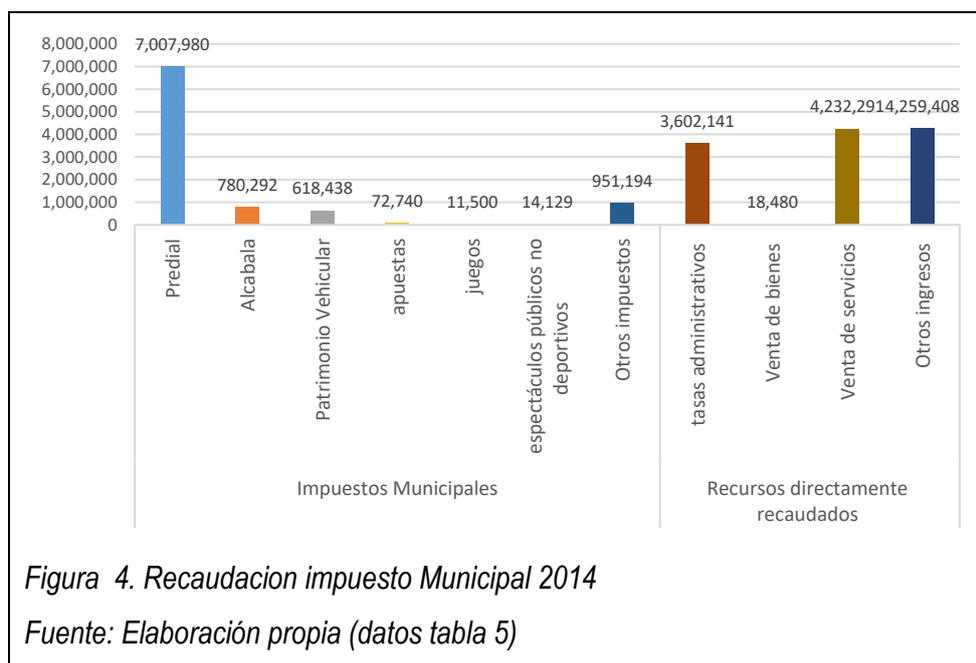
INTERPRETACIÓN

En el 2013 el impuesto predial es la que mayor ingreso generó a la Municipalidad Provincial de Huamanga con un monto total de S/ 4, 437,657 soles, que representa el 29.3% del total de los ingresos, otro de los que mayor participación posee son las recaudaciones por venta de servicios con S/ 3, 852, 082 soles, que representa el 25,4% del total de los ingresos, dentro de la venta de servicios se encuentra ingresos por la entrada a parques o instalaciones culturales, servicios de limpieza pública, baños públicos entre otros.

Tabla 5 Recaudación de Impuestos año 2014

Fuente	Monto S/	% participación
Impuestos Municipales		
Impuesto predial	7,007,980	32.5%
Impuesto de alcabala	780,292	3.6%
Impuesto al Patrimonio Vehicular	618,438	2.9%
Impuesto a las apuestas	72,740	0.3%
Impuesto a los juegos	11,500	0.1%
Impuesto a los espectáculos públicos no deportivos	14,129	0.1%
Otros ingresos	951,194	4.4%
Recursos directamente recaudados		
Derechos y tasas administrativos	3,602,141	16.7%
Venta de bienes	18,480	0.1%
Venta de servicios	4,232,291	19.6%
Otros ingresos	4,259,408	19.7%
Total	21,568,593	100%

Fuente: Elaboración propia (Datos Ministerio de Economía y Finanzas)



INTERPRETACIÓN

Los mayores ingresos recaudados por la municipalidad en el 2014 provienen de los impuestos prediales con un monto de S/ 7, 007, 980 soles que representa el 32.5% del total de los ingresos recaudados, tal como se muestra en la tabla 5 y figura 4, también en este mismo periodo se la Municipalidad de Huamanga logro Recaudar S/ 4, 232, 291 soles provenientes de la venta de servicios, el cual representa el 19.6% del total de los ingresos generados.

Tabla 6 Recaudación de Impuestos año 2015

Fuente	2015	% participación
Impuestos Municipales		
Impuesto predial	4,972,661	27.3%
Impuesto de alcabala	855,491	4.7%
Impuesto al Patrimonio Vehicular	680,281	3.7%
Impuesto a las apuestas	223,712	1.2%
Impuesto a los juegos	12,650	0.1%
Impuesto a los espectáculos públicos no deportivos	15,542	0.1%
Otros ingresos	1,454,820	8.0%

Recursos directamente recaudados

Derechos y tasas administrativos	2,976,024	16.3%
Venta de bienes	18,634	0.1%
Venta de servicios	4,327,534	23.7%
Otros ingresos	2,700,210	14.8%
Total	18,237,559	100.0%

Fuente: Elaboración propia (Datos Ministerio de Economía y Finanzas)

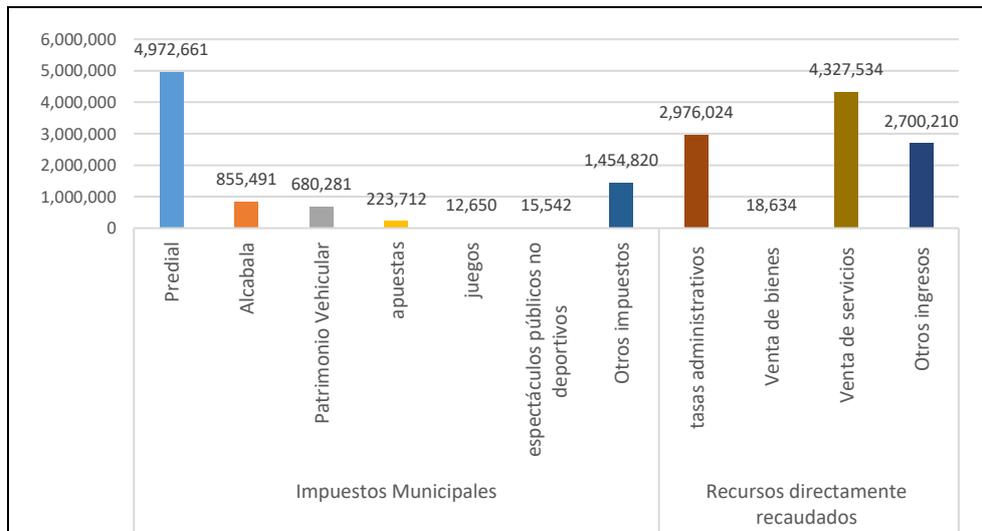


Figura 5. Recaudación de impuesto Municipal 2015

Fuente: Elaboración propia (datos tabla 6)

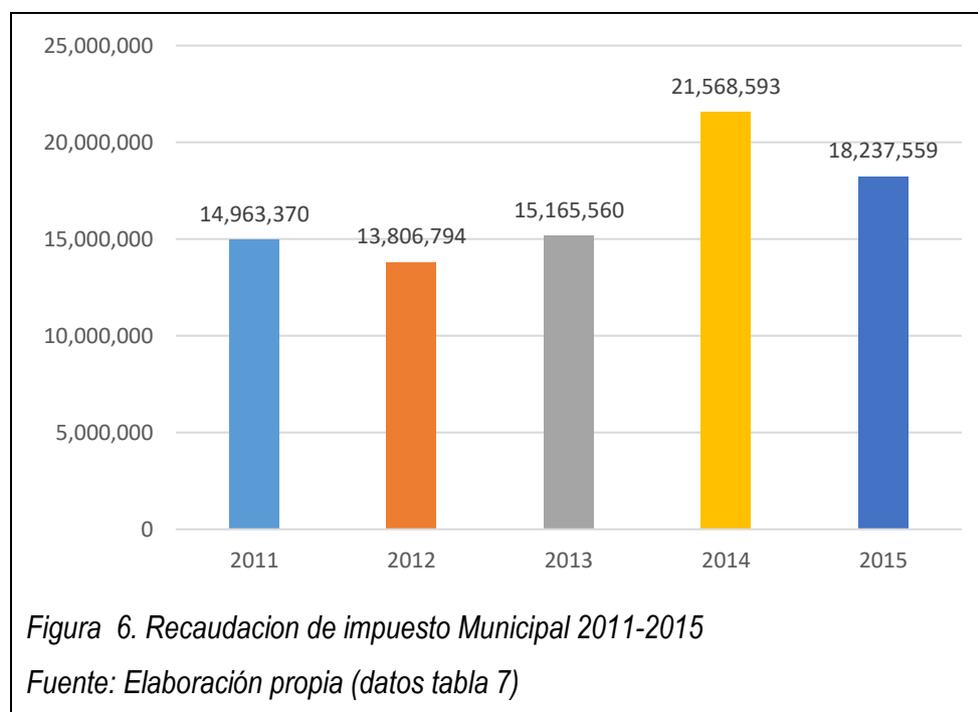
INTERPRETACIÓN

Sin duda alguna el impuesto predial es la que mayor ingreso le genera a la Municipalidad Provincial de Huamanga, es así que el 2015 se generó ingresos por S/ 4, 972,661 soles por tal concepto, representando el 27.3% del total de los ingresos generados, seguido por la venta de servicios con S/ 4, 327,534 soles que representa el 23.7% del total de los ingresos, tal como se muestra en la tabla 6 y figura 5.

Tabla 7 Resumen de la recaudación de impuestos 2011-2015, Municipalidad Provincial de Huamanga

Año	impuestos municipales	Recursos directamente recaudados	total
2011	4,392,417	10,570,953	14,963,370
2012	5,033,552	8,773,242	13,806,794
2013	6,434,229	8,731,331	15,165,560
2014	9,456,273	12,112,320	21,568,593
2015	8,215,157	10,022,402	18,237,559

Fuente: Elaboración propia (Datos Ministerio de Economía y Finanzas)



Interpretación

La tabla 7 y la figura 6 muestran la evolución de los ingresos obtenidos por la Municipalidad Provincial de Huamanga durante los periodos 2011-2015, por conceptos de los impuestos municipales y las recaudaciones directas, tales ingresos han ido en aumento de manera considerable como lo muestra la tabla y la figura, donde en el 2014 la Municipalidad alcanzó un ingreso de S/ 21, 568,593 soles, superior a los demás periodos de evaluación. Independientemente de ello los ingresos de la Municipalidad tienen un comportamiento positivo, la cual beneficia no solo a la municipalidad de Huamanga sino también a toda la

población, ya que la entidad cuenta con más recursos para atender las necesidades de la población.

4.1.2 Evaluar la ejecución de obras por administración directa de la municipalidad Provincial de Huamanga, 2011- 2015.

En la presente se evalúa primero la ejecución del ingreso municipal obtenido por medio de los impuestos municipales y la recaudación directa, luego se evalúa el número de proyectos realizados por cada año y el estado de los mismos.

Tabla 8 Ejecución de los ingresos municipales obtenidos por medio de impuestos municipales y recaudación directa

Año	Fuente	PIM	Devengado	avance %
2011	Impuestos municipales	4,392,417	3,563,379	81.1%
	Recaudación Directa	10,570,953	9,475,702	89.6%
2012	Impuestos municipales	5,033,552	4,441,251	88.2%
	Recaudación Directa	8,773,242	8,335,228	95.0%
2013	Impuestos municipales	6,434,229	5,485,130	85.2%
	Recaudación Directa	8,731,331	7,610,337	87.2%
2014	Impuestos municipales	9,456,273	7,294,875	77.1%
	Recaudación Directa	12,112,320	9,107,356	75.2%
2015	Impuestos municipales	8,215,157	7,323,785	89.1%
	Recaudación Directa	10,022,402	7,602,870	75.9%

Fuente: Elaboración propia (Datos Ministerio de Economía y Finanzas)

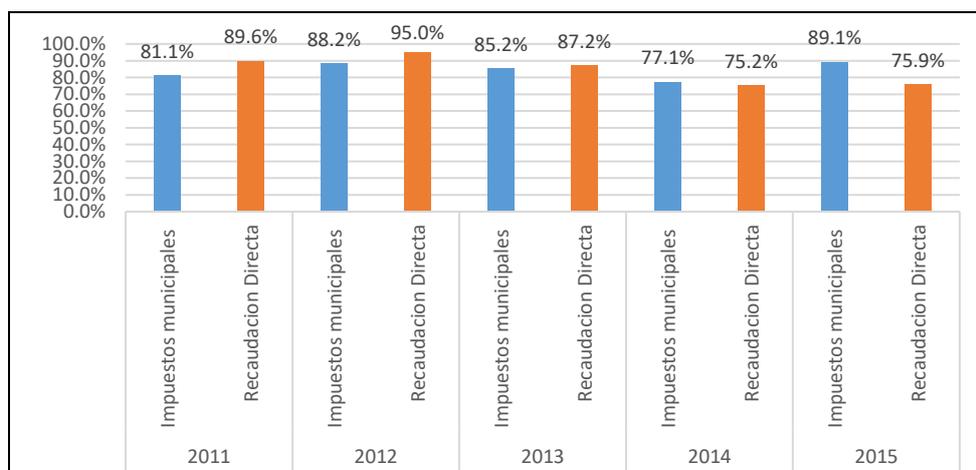


Figura 7. Ejecucion de los ingresos 2011-2015

Fuente: elaboración propia (datos tabla 8)

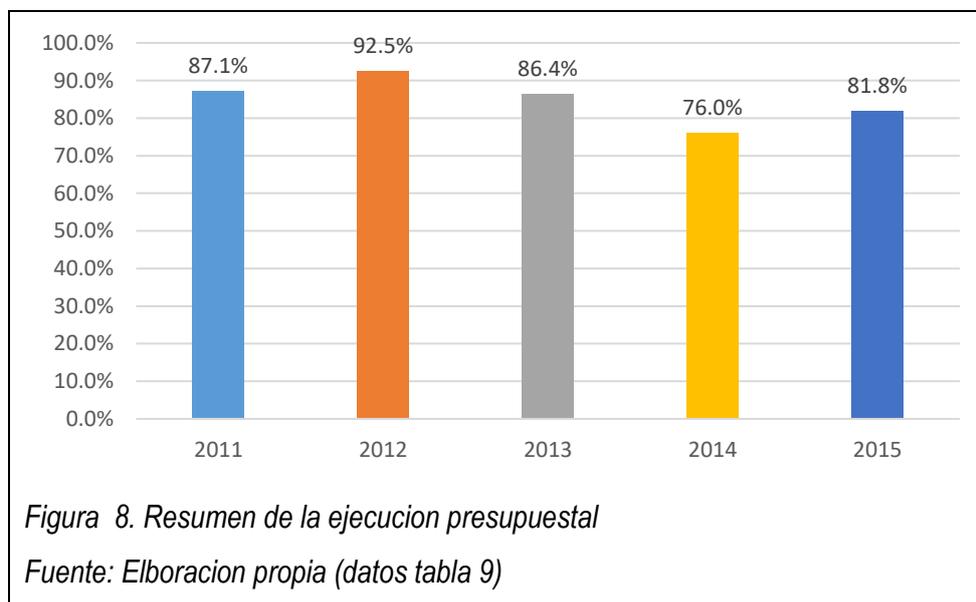
INTERPRETACIÓN

La tabla 8 y la figura 7 muestran la ejecución presupuestal de los ingresos provenientes de los impuestos municipales así como ingresos de la recaudación directa, en cada una de los periodos de evaluación, del cual se puede ver que ninguno de los recursos alcanzo su ejecución al 100%, la máxima ejecución alcanzada fue el 2012 con 95% con referencia a los recursos recaudados directamente, la más baja ejecución fue en el 2014 con 75.2% de ejecución del mismo recursos.

Tabla 9 Resumen de la ejecución presupuestal total de los ingresos municipales por concepto de impuestos y recaudación directa, donde se incluye ejecución de obras y actividades (3999999: sin producto).

Año	PIM	Devengado	%
2011	14,963,370	13,039,081	87.1%
2012	13,806,794	12,776,479	92.5%
2013	15,165,560	13,095,467	86.4%
2014	21,568,593	16,402,231	76.0%
2015	18,237,559	14,926,655	81.8%

Fuente: Elaboración propia (Datos Ministerio de Economía y Finanzas)



INTERPRETACIÓN

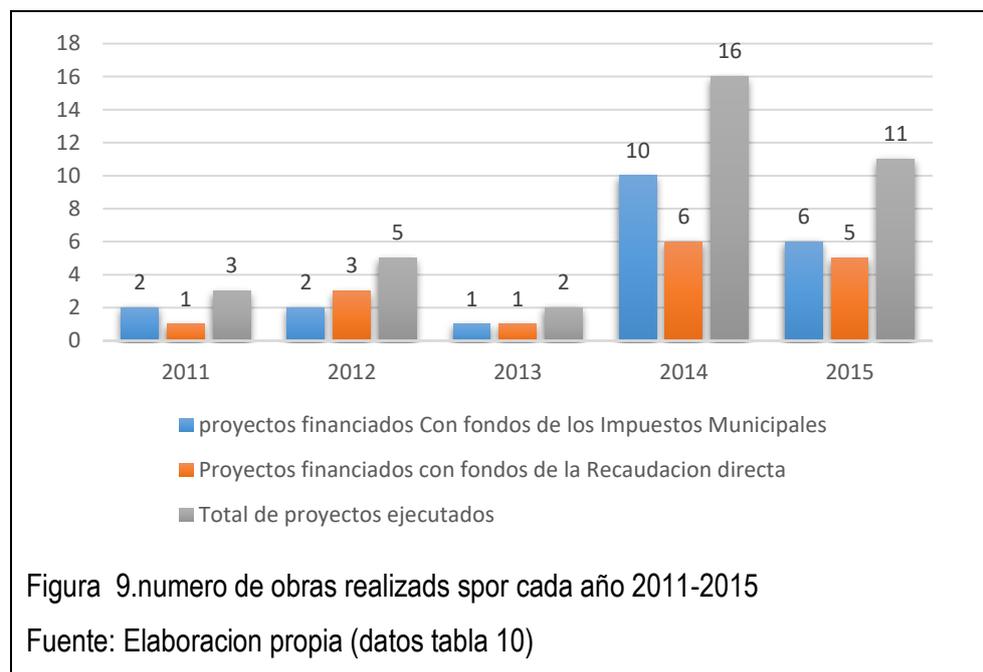
Se puede ver que los ingresos recaudados por la Municipalidad Provincial de Huamanga no han logrado ser ejecutados al 100% en todos los periodos que muestra la tabla 9 y la figura 8, ingresos netamente provenientes de los impuestos municipales y las recaudaciones directas, la máxima ejecución alcanzada fue en el 2012 con 92.5%, la más baja ejecución alcanzada fue en el 2014 con 76%, también en ese mismo periodo la Municipalidad Provincial de Huamanga obtuvo la mayor recaudación (ver tabla 7 y figura 6).

Tabla 10. Número de Obras realizadas con financiamiento de ingresos municipales 2011-2015

Año	Número de Obras realizadas Con fondos de los Impuestos Municipales	Número de Obras realizadas Con fondos de la Recaudación directa	Total de Obras Realizadas
2011	2	1	3
2012	2	3	5
2013	1	1	2
2014	10	6	16
2015	6	5	11

Nota: el cuadro solo muestra aquellos proyectos y/u obras realizadas, mas no las actividades que se encuentran con código (3999999: sin producto), estas comprenden por lo general programas de apoyo, vaso de leche, promoción del comercio, turismo, entre otras actividades, que también están siendo financiados con impuestos y recaudación directa (ver anexo 04)

Fuente: Elaboración propia (ver anexos 04).



INTERPRETACIÓN:

La tabla 10 y la figura 9 muestran todas aquellas obras realizadas con financiamiento netamente de recaudación de impuestos, tanto los impuestos municipales y las recaudaciones directas, de las cuales podemos evidenciar que el número de las obras ejecutadas han ido en aumento año tras año, en el 2011 se logró ejecutar 2 obras con financiamiento de los ingresos provenientes de los impuestos municipales y tan solo una obra con recaudación directa, sin embargo en el 2014 y 2015 las obras ejecutadas alcanzan un total de 16 y 11 respectivamente, de las cuales 10 obras fueron ejecutados con fondos provenientes del impuesto municipal, 6 obras con los recursos recaudados directamente todo ello en el 2014, en el 2015 se ejecutaron 6 obras con recursos

provenientes de los impuestos municipales y 5 obras con recursos directamente recaudados (ver anexo 04 para verificar todas las obras realizadas por la Municipalidad Provincial de Huamanga con financiamiento de los impuestos municipales y recaudación directa)

Se ve una clara evidencia que la recaudación de impuestos es muy importante en cuanto a la ejecución de más obras, cuanto más recurso tenga la Municipalidad mayor facilidades tendrá en realizar más obras en beneficio de la población, tal como se evidencia en la tabla 10 y figura 9.

Tabla 11. Avance de las obras realizadas por administración directa con financiamiento de los ingresos provenientes de los impuestos municipales y la recaudación directa.

AÑO	Obras al 100%	Obras no culminadas	Total	%obras culminadas al 100%
2011	0	3	3	0%
2012	3	2	5	60%
2013	0	2	2	0%
2014	2	14	16	13%
2015	2	9	11	18%

Fuente: Elaboración propia (ver anexos 04).

INTERPRETACIÓN

En la tabla 11 se muestra el número de obras que han sido culminados al 100%, de las cuales se muestra que en el 2011 y 2013 ninguna de las obras ejecutadas por administración directa han sido culminadas al 100%, solo en el 2012 alcanzo ejecutar el 60% de las obras en su totalidad. Por otro lado la Municipalidad Provincial de Huamanga en el 2014, logro ejecutar el mayor número de proyectos en total 16, impulsado por la mayor recaudación obtenida en este mismo periodo, sin embargo solo logro ejecutar el 13% del total de las obras. Cabe mencionar que si bien es cierto que la Municipalidad Provincial de Huamanga realiza mayor

número de proyectos cuando obtiene mayores ingresos provenientes de los impuestos municipales y recaudaciones directas, sin embargo el avance porcentual de la ejecución de estas es muy bajo, es decir a mayor número de obras realizadas por administración directa menor ejecución presupuestal muestra la Municipalidad.

4.1.3 Establecer la relación existente entre la recaudación de impuestos con la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2011 – 2015.

Tabla 12. Correlación entre la recaudación de impuestos y la ejecución porcentual de las obras y actividades (avance %)

		Recaudación_ Municipal	Ejecución_ de_ obras
	Correlación de Pearson	1	-,963**
Recaudación_ Municipal	Sig. (bilateral)		,009
	N	5	5
	Correlación de Pearson	-,963**	1
Ejecución_ de_ obras	Sig. (bilateral)	,009	
	N	5	5

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

Nota: Se tomó en cuenta el avance de la ejecución presupuestal de cada periodo, donde se incluye las obras ejecutadas y actividades que se encuentran dentro (3999999: sin producto). (Ver tabla 09 y anexo 04)

INTERPRETACIÓN

La tabla 12 muestra la correlación existente entre las variables de estudio ya que el valor de Sig. (Bilateral) obtenida es menor a 0.05, pero una relación inversa, donde la Correlación de Pearson (-0.963) tiene un signo negativo la cual demuestra una relación inversa, es decir que mientras más recursos obtiene la Municipalidad Provincial de Huamanga menor poder de gasto posee, si bien es cierto que realiza mas proyectos u obras cuando posee mayores recursos, pero estas no se logran ejecutar al 100%.

Tabla 13. Correlación de la recaudación de impuestos con el número de obras realizadas

		Recaudación_ Municipal	Ejecución_ de_ obras
	Correlación de Pearson	1	,941*
Recaudación_ Municipal	Sig. (bilateral)		,017
	N	5	5
	Correlación de Pearson	,941*	1
Ejecución_ de_ obras	Sig. (bilateral)	,017	
	N	5	5

*. La correlación es significativa al nivel 0,05 (bilateral).

Nota: la tabla solo muestra la relación entre la recaudación de impuestos y el número de obras realizadas, no se toma en cuenta su avance de su ejecución presupuestal de los mismos (ver tabla 10)

Fuente: Resultados del SPSS

INTERPRETACIÓN

La tabla 13 muestra una relación entre la recaudación de impuestos y la realización del número de obras, donde se demuestra una relación directa y positiva muy fuerte financiados con los ingresos provenientes de impuestos municipales y recaudación directa, es decir a mayor recaudación de impuestos mayor número de obras realiza la municipalidad Provincial de Huamanga.

4.2 DISCUSIÓN

La Recaudación de Impuestos es una herramienta de mucha importancia para las municipalidades ya sea a nivel regional, provincial o local, ya que ellos les permite contar con mayor recurso para atender las necesidades de la población a través de proyectos y/o actividades, en tal sentido en la presente investigación se buscó como primer objetivo evaluar la recaudación de Impuestos, para tal efecto se tomó lo referido por el Ministerio de Economía y finanzas, donde refiere que la recaudación de impuestos es una función llevada por la administración tributaria, la cual constituye la recepción del pago de las deudas tributarias a las cuales se

encuentra sujetos cada uno de los contribuyentes, en tal sentido para la evaluación de la variable recaudación de impuestos se estableció dos dimensiones, impuestos municipales y la recaudación directa; encontrando como resultado que la recaudación de los ingresos de la Municipalidad Provincial de Huamanga tuvieron un comportamiento positivo en los periodos de evaluación, tal es así que el 2011 la recaudación de impuestos alcanzaba un monto de S/ 14, 963, 370 soles, esto paso a ser S/. 18, 237, 559 soles al 2015, sin duda alguna una aumento significativo, los mencionado guarda una ligera relación con la investigación realizada por (Veliz, 2014) quien evaluó los impuestos prediales del Municipio de Guayaquil de Ecuador, encontrando como resultado que los ingresos de la Municipalidad provenientes de los impuestos prediales se incrementaron en un 34%, este incremento se dio de 13,1 a 17, 5 millones durante el 2008 al 2012.

La importancia de la recaudación de impuestos es cuando estos recursos se destinan a atender las necesidades de la población, por medio de la ejecución de proyectos y/u obras, tal ejecución se da con los recursos propios y plena responsabilidad de la entidad, tal como lo sostiene la Comisión de Fiscalización y Contraloría (2015), donde refiere que la ejecución de obras por administración directa se da cuando no interviene un contratista, está referido estrechamente a la gestión pública y la inversión de recursos públicos. En tal sentido en la presente investigación se encontró como resultado que los ingresos provenientes de los impuestos municipales y la recaudación directa no llegaron a ser ejecutados al 100% en ninguno de los periodos, es mas en el 2014 la Municipalidad logro su mayor recaudación con más de 21 millones de soles, en ese mismo periodo también registro su menor ejecución presupuestal, también en el mismo periodo registro mayor número de proyectos en ejecución en total 16 proyectos de las cuales solo 2 proyectos lograron ser ejecutados al 100%, todo ello muestra que la Municipalidad provincial de Huamanga no posee poder de gasto. Lo mencionado guarda una ligera relación con la investigación realizada por (Carly, 2011), quien al finalizar su investigación llego a concluir que los ingresos del Municipio Colon

del Estado de Zulia se incrementaron en un 17.05%, sin embargo estos ingresos no se logran ejecutar al 100%.

Toda municipalidad necesita de recursos que le permitan financiar sus actividades y proyectos, que le permitan atender las necesidades de la población, para ello las municipalidades cuentan con herramientas de recaudación de ingresos, tales como impuestos municipales y la recaudación directa. En tal sentido en la presente investigación se buscó conocer la relación existente entre la recaudación de impuestos y la ejecución de obras por administración directa de la Municipalidad Provincial de Huamanga, encontrando como resultado que existe una relación inversa entre la recaudación de impuestos y la ejecución de obras, donde se muestra que a mayor ingresos provenientes de los impuestos municipales y la recaudación directa menor poder de gasto posee la Municipalidad. Lo mencionado difiere con la investigación realizada por (Loor, 2014), quien desarrollo una investigación sobre los impuestos a los espectáculos públicos y su aporte a la recaudación tributaria del Municipio de Guayaquil, encontrando como resultado que los ingresos provenientes de los espectáculos públicos solo representan el 3.44% del total de los ingresos, tales ingresos no alcanzan para poder financiar proyectos de inversión entre otras actividades.

CONCLUSIONES

La Municipalidad Provincial de Huamanga mostró un aumento en su recaudación de impuestos y la recaudación directa, en el año 2011 logro recaudar por ambos conceptos S/ 14, 963,370 soles al 2015 esto paso a ser S/ 18, 237,559 soles, sin duda alguna un importante aumento en cuanto a ingresos se tarta por parte de la Municipalidad.

En cuanto a la ejecución de obras y actividades por parte de la Municipalidad provincial de Huamanga, por el lado de la ejecución presupuestal esto fue disminuyendo años tras año, en el año 2012 la municipalidad logro su mayor ejecución de sus ingresos con 92.5% destinados a obras y actividades, en este mismo periodo registro una menor recaudación de ingresos a comparación con otros periodos, en el 2014 alcanzó su menor ejecución presupuestal con solo 76%, increíblemente este fue el periodo que más ingresos obtuvo, sin embargo no tuvo poder de gasto.

Por último se encontró una relación inversa entre las variables de estudio, recaudación de impuestos y la ejecución de obras, es decir a mayores ingresos provenientes de los impuestos municipales y la recaudación directa, menor se logra la ejecución del gasto en términos de avance porcentual, es así que la Municipalidad Provincial de Huamanga en el 2014 tuvo una de las mayores recaudación a comparación con los demás perdidos por ms de 21 millones de soles, sin embargo es este mismo periodo también registro su menor ejecución presupuestal, ya que solo llego a gastar el 76% de los ingresos recaudados, destinados a obras y actividades.

RECOMENDACIONES

La municipalidad debe compartir información del destino de los ingresos provenientes de la recaudación de impuestos, además de aplicar las leyes y procedimientos de las ordenanzas con la finalidad de hacer cumplir a los contribuyentes del tal forma seguir mejorando la recaudación y aumentar los ingresos municipales que permitan el desarrollo de más obras en beneficio de la población.

Se evidencia la poca capacidad de gasto que tiene la Municipalidad cuando obtiene mayores niveles de ingreso, por lo que es necesario que la Municipalidad desarrolle estrategias y priorice las necesidades más urgentes de la población y estas sean atendidas de inmediato, sobre todo lograr la mayor ejecución posible que permita acercarse al 100% del gasto, las mismas que se deben ejecutarse con responsabilidad.

A la Municipalidad Provincial de Huamanga, tomar mejores decisiones políticas en cuanto a la inversión de los ingresos municipales, donde todas las obras y actividades deben estar debidamente planificadas para lograr una gestión exitosa.

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

- Aguilar, D. J. (2014). *La presión tributaria y su relación con la recaudación fiscal en el Perú: 1990-2012*. Universidad nacional de Trujillo. Trujillo. Perú. Recuperado de: http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/665/grandez_estefania.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Alva, M. (2014). ¿Qué es lo que debe conocer del impuesto de alcabala?. Recuperado de: http://aempresarial.com/asesor/adjuntos/1RA_QUINCENA_JULIO_2014_114.pdf
- Andia, W. (2015). *Gestión de Pública*. Lima: Editorial El Saber.
- Barber, P. (2009). *Maquinaria de obras públicas II: maquinarias y equipos*. 4ª edición. España. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=5suFwN2q1GMC&printsec=frontcover&dq=obras+p%C3%BAblicas&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjDrd6L-77PAhWD1R4KHRo2DMwQ6AEIKjAB#v=onepage&q=obras%20p%C3%BAblicas&f=false>
- Bartolo, J (2014). *El control interno de los recursos financieros y su incidencia en la ejecución de obras públicas en la Municipalidad Distrital de San Miguel año 2012*. Universidad de Trujillo. Perú. Recuperado de: http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/619/bartolo_jaela.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bernal, F. (2011). *Actualidad Empresarial: la ejecución presupuestaria*. Revista de investigación y negocios. Lima
- Blas, P. (2014). *Diccionario de administracion y finanzas*. Estados Unidos: Editorial Palibrio LLC.
- Cantos, M. (2014) *Modelo de administración tributaria para mejorar la recaudación de los ingresos del gobierno autónomo descentralizado Municipal del Cantón Jipijapa*. Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo-Perú. Recuperado de: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/801/1/CANTOS_MARIANA_ADMINISTRACI%C3%93N_TRIBUTARIA_CANT%C3%93N%20JIPIJAPA.pdf
- Cardoso, H (2006). *Auditoria del sector solidario: aplicaciones de normas internacionales*. Colombia. ECOE EDICIONES. Recuperado de:

https://books.google.com.pe/books?id=_VtrA6aXOBIC&printsec=frontcover&source=gbg_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

- Carly (2011). *Sistema de recaudación tributaria en materia de impuesto sobre las actividades económicas de Industria, Comercio, servicio e índole similar: caso Dirección de Hacienda de la Alcandía del Municipio Colon del Estado Zulia*. Universidad de los Andes. Mérida – Venezuela. Recuperado de: <http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Especialidad/Alberto%20S.%20Carly/Tesis%20de%20Grado%20Autor%20Alberto%20Carly.pdf>
- Chigne, P y Cruz, E (2014). *Análisis comparativo de la amnistía tributaria en la recaudación del impuesto predial y morosidad de los principales contribuyentes de la Municipalidad Provincial de Lambayeque periodo 2010-2012*. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo-Perú. Recuperado de: http://tesis.usat.edu.pe/jspui/bitstream/123456789/440/1/TL_ChigneArriolaPaola_CruzGarciaEvelin%20%20%20.pdf
- Comisión de Fiscalización y contraloría periodo anual de sesiones 2014-2015. Perú. Recuperado de: [http://www2.congreso.gob.pe/Sicr/ApoyComisiones/comision2011.nsf/DictamenesFuturo/EFF5989A18EDD21105257E350062103A/\\$FILE/FISCALIZACI%C3%93N_2533-2013-CG_Txt.Fav.Sust.Mayor%C3%ADa.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/Sicr/ApoyComisiones/comision2011.nsf/DictamenesFuturo/EFF5989A18EDD21105257E350062103A/$FILE/FISCALIZACI%C3%93N_2533-2013-CG_Txt.Fav.Sust.Mayor%C3%ADa.pdf)
- Directiva N°005-2012-GRU-P-GGR-GRPPy-SGDI (2012). *Normas para la ejecución de obras públicas, por la modalidad de ejecución presupuestaria directa (administración directa) en el gobierno regional de Ucayali*. Perú. Recuperado de: <http://www.regionucayali.gob.pe/institucional/normas/directivas/2012/sgdi/D0005.pdf>
- Duarte, J (2012). *Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración Pública Municipal Universidad de los Andes*. Mérida-Venezuela. Fuente: <http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Maestria/Jose%20Candelario%20Dugarte%20Rodriguez/Tesis%20Jose%20Candelario.pdf>
- Einspruch, A. (2010). *¿Qué son los presupuestos?* México: Editorial Comercial

- Gesellschaft für Technische Zusammenarbeit (2010). *Buenas Prácticas en las Administraciones Tributarias Municipales*. Programa Gobernabilidad e Inclusión. Cooperación Alemana al Desarrollo – GTZ. Biblioteca Nacional del Perú. Lima, Perú. Recuperado de: http://www.gobernabilidad.org.pe/buen_gobierno/galleries/137075549_011-Buenas%20Practicasen%20lasAdministracionesTributariasMunicipales.pdf
- LEY N° 28411 (2010). *Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto*. Recuperado el 13/05/15 de: http://transparencia.mtc.gob.pe/idm_docs/normas_legales/1_0_31.pdf
- Loor, I. (2014). *Impuesto a los espectáculos públicos y su aporte en las recaudaciones tributarias del Municipio de Guayaquil. Periodo 2009-2012*. Universidad de Guayaquil. Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/6284/1/Tesis%20Ingrid%20Loor%20Calle.pdf>
- Mayor, A (2007). *Técnicas y Utopía*. Fondo. Colombia, Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=QCsl-rT8-0cC&pg=PA147&dq=que+es+ADMINISTRACI%C3%93N+DIRECTA&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiV7Lq0gL_PAhXJVh4KHTKtBs0Q6AEIMTAD#v=onepage&q=que%20es%20ADMINISTRACI%C3%93N%20DIRECTA&f=false
- Menéndez, A. (2010). *Derecho financiero y tributario*. (9ª ed.). España. Editorial Lex Nova, S.A. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=3fEanTO8k14C&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- Ministerio de Economía y Finanzas (2013). *Manuales para la mejora de la recaudación del impuesto predial*. Perú. Digital World Perú. Recuperado de: http://www.gobernabilidad.org.pe/buen_gobierno/galleries/178546068_068%20Manual%20cobranza%20marco%20normativo.pdf
- Muñiz, L. (2010). *Control Presupuestario*. Barcelona: Editorial Profit.
- OSCE (2012). *Contratación de obras Públicas*. Lima, Perú. Recuperado de: http://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/Capacidades/Capacitacion/Virtual/curso_contratacion_obras/libro_cap3_obras.pdf

- Pere, N. (2010). *Elaboración y control de presupuestos*. España: Editorial Gestión 2000 S.A.
- Pérez, J. (2010). *Gestión de procesos*. ESIC. España. Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=iGrY7tW178IC&printsec=frontcover&dq=que+es+gestion&hl=es-419&sa=X&sqi=2&ved=0ahUKEwj5-arT_b7PAhWDJR4KHfPxAB0Q6AEIOzAG#v=onepage&q=que%20es%20gestion&f=false
- Programa de gobierno regional de Lima Metropolitana (2014). Lima, Perú. Recuperado de: <file:///C:/Users/revsa1/Downloads/NP%20038-2014.pdf>
- Ramón, P. (2010). Criterios para establecer el “devengado” de las operaciones. Perú. Recuperado de: http://aempresarial.com/web/revitem/1_11836_28067.pdf
- Reyes, A. (2013). *Propuesta para el mejoramiento de la recaudación tributaria en materia de impuesto sobre las actividades económicas* (estudio de caso: alcaldía municipio Julián Mellado del Estado Guárico). Universidad Católica Andrés Bello. Caracas, Venezuela. Recuperado de: <http://biblioteca2.ucab.edu.ve/anexos/biblioteca/marc/texto/AAS8508.pdf>
- Ríos, L. (2013). *El control interno en las obras por administración directa de la gerencia de infraestructura del gobierno regional de Ancash, 2012*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Huaraz-Perú. Recuperado de: http://tesis.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH_CATOLICA/213/U001-Repository-Tesis-Uladech-Catolica.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Véliz, R. (2014). *Los impuestos prediales y su incidencia en los ingresos del municipio de Guayaquil, durante el periodo 200-2012*. Universidad de Guayaquil. Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/6361/1/Tesis%20Henry%20Veliz.pdf>
- Zambrano, A. (2011). *Planificación estratégica, presupuesto y control de la gestión pública*. (1ª ed.). Caracas. Universidad Católica Andrés Bello.

Páginas web

- Diario informador (2015). *México, con baja recaudación en impuestos: OCDE*. (Nota de prensa). Recuperado de:

<http://www.informador.com.mx/economia/2015/630468/6/mexico-con-baja-recaudacion-en-impuestos-ocde.htm>

El Economista (2015). *Se le complica a América Latina la recaudación de impuestos*. (Nota de prensa). Recuperado de: <http://eleconomista.com.mx/sistema-financiero/2015/03/10/se-le-complica-america-latina-recaudacion-impuestos>

América economía (2016). *Recaudación de impuestos en Colombia sube 4,4% a febrero*. (Nota de prensa). Recuperado de: <http://www.americaeconomia.com/economia-mercados/finanzas/recaudacion-de-impuestos-en-colombia-sube-44-febrero>

Revista Infobae (2016). *La recaudación de impuestos mejoró 33,9% interanual en abril*. (Nota de prensa). Recuperado de: <http://www.infobae.com/2016/05/02/1808615-la-recaudacion-impuestos-mejoro-339-interanual-abril/>

El Comercio (2015). *La recaudación tributaria en el país aumentó 3,4% en el 2014*. (Nota de prensa). Recuperado de: <http://elcomercio.pe/economia/peru/recaudacion-tributaria-pais-aumento-34-2014-noticia-1784778>

Diario el Correo (2015). *Obras por Impuesto y las APP para ser más eficientes*. (Nota de prensa). Recuperado de: <http://diariocorreo.pe/edicion/arequipa/obras-por-impuesto-y-las-app-para-ser-mas-eficientes-635999/>

El comercio (2015). *Hay más de 740 obras públicas paralizadas por S/.5425 millones*. (Nota de prensa). Recuperado de: <http://elcomercio.pe/economia/peru/hay-mas-740-obras-publicas-paralizadas-s5425-millones-noticia-1858424>

Diario la Jornada (2016). *El 65.8% de obras están paralizadas en la región*. (Nota de prensa). Recuperado de: <http://www.jornada.com.pe/tema-del-dia/5869-el-65-8-de-obras-estan-paralizadas-en-la-region>

Rebaza, L (2011). *entre una mala gestión de recaudación de tributos y la cultura de pago*. Lima. Perú. Recuperado de: http://www.estudiorebaza.com.pe/comentarioslegales.php?subaction=showfull&id=1301631403&archive=&start_from=&ucat=5&

ANEXO

Anexo:

Anexo 1: Matriz de consistencia

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
<p>General ¿Cómo se relacionó la recaudación de impuesto con la ejecución de obras por administración directa de municipalidad Provincial de Huamanga, periodo 2011 - 2015?</p> <p>Específicos ¿Cómo fue el índice de recaudación de impuesto de la municipalidad Provincial de Huamanga, periodo 2011 - 2015?</p> <p>¿Cuál fue el índice de</p>	<p>General Establecer la relación que existió entre la recaudación de impuesto con la ejecución de obras por administración directa de la municipalidad Provincial de Huamanga, periodo 2011 - 2015</p> <p>Específicos Evaluar la recaudación de impuestos de la municipalidad Provincial de Huamanga, periodo 2011 - 2015</p> <p>Evaluar la ejecución de</p>	<p>H_i: Existe una relación directa y significativa entre la recaudación de impuesto con la ejecución de obras por administración directa de municipalidad Provincial de Huamanga, periodo 2011 - 2015</p> <p>H_0: No existe relación entre la recaudación de impuesto con la ejecución de obras por administración directa de municipalidad</p>	<p>Impuestos municipales</p> <p>Tasas municipales</p> <p>Contribuciones</p>	<p>Variable independiente</p>	<p>X.1. Impuesto predial</p> <p>X.2. Impuesto de alcabala</p> <p>X.3. Impuesto al Patrimonio Vehicular</p> <p>X.4. Impuesto a las apuestas</p> <p>X.5. Impuesto a los juegos</p> <p>X.6. Impuesto a los espectáculos públicos no deportivos</p> <p>X.7. Otros impuestos</p> <p>X.8. Derechos y tasas administrativos</p>	<p>Método de Investigación Inductivo</p> <p>Diseño de investigación Correlacional</p> <p>Técnicas de investigación Análisis documental</p> <p>Instrumentos de investigación Guías de análisis documental</p>

<p>ejecución de obras por administración directa de la municipalidad Provincial de Huamanga, periodo 2011 - 2015?</p> <p>¿Cuál es el grado de relación entre la recaudación de impuesto con la ejecución de obras por administración directa de la municipalidad Provincial de Huamanga, periodo 2011 - 2015?</p>	<p>obras por administración directa de la municipalidad Provincial de Huamanga, periodo 2011 - 2015.</p> <p>Establecer el grado de relación entre la recaudación de impuestos con la ejecución de obras por administración directa de la municipalidad Provincial de Huamanga, periodo 2011 - 2015.</p>	<p>Provincial de Huamanga, periodo 2011 - 2015</p>	<p>Independiente (X)</p> <p>Recaudación de Impuesto</p> <p>Dependiente (Y)</p>	<p>Variable dependiente</p> <p>Ejecución presupuestal</p>	<p>X.9. Venta de bienes X.10. Venta de servicios X.11. Otros ingresos</p> <p>Y.1. Monto ejecutado en soles</p>	<p>Población</p> <p>Acervo documentario</p> <p>Muestra</p> <p>Acervo documentario</p>
---	---	--	--	--	--	---

Anexo 2: Guía de análisis sobre Recaudación

Impuestos recaudados	Monto recaudado (S/.)					
	Periodo 2015	Periodo 2014	Periodo 2013	Periodo 2012	Periodo 2011	
Impuesto predial						
Impuesto de alcabala						
Impuesto al Patrimonio Vehicular						
Impuesto a las apuestas						
Impuesto a los juegos						
Impuesto a los espectáculos públicos no deportivos						
Otros ingresos						
Recursos directamente recaudados						
Derechos y tasas administrativos						
Venta de bienes						
Venta de servicios						
Otros ingresos						
Total						

Anexo 3: Guía de análisis sobre ejecución de obras

Impuestos municipales

Periodo	Devengado	PIM	RESULTADO (%)
2015			
2014			
2013			
2012			
2011			

Impuestos directamente recaudados

Periodo	Devengado	PIM	RESULTADO (%)
2015			
2014			
2013			
2012			
2011			

Anexo 04: Lista de obras y actividades con financiamiento de la recaudación de impuestos

Lista de Proyectos ejecutados en el año 2011

Actividad/Proyecto	PIM	Devengado	%
Ejecución de los impuestos Municipales			
2078927: ampliación de servicios y fortalecimiento de capacidades en la biblioteca virtual de la municipalidad provincial de Huamanga Ayacucho, provincia de Huamanga – Ayacucho	25,058	9,535	38.1
2089234: rehabilitación de vías de tránsito vehicular y peatonal, encauzamiento y recuperación de quebradas en las zonas periféricas del distrito de Ayacucho, provincia de Huamanga – Ayacucho	50,000	48,873	97.7
sin producto	4314275	3504972	0.81
Ejecución de ingresos provenientes de los recursos directamente recaudados			
2110893: mejoramiento de la actividad artesanal en el distrito de Ayacucho - cite Ayacucho	3,341,363	3,194,027	95.6
Sin producto	7,178,552	6,281,674	0.88

Lista de Proyectos ejecutados en el 2012

Actividad/Proyecto	PIM	Devengado	Avance %
ejecución de recursos provenientes de los impuestos Municipales			
2061595: construcción de pistas y veredas de las calles del barrio santa Elena en el distrito de Ayacucho, provincia de Huamanga - Ayacucho	19,005	19,004	100.0
2128063: mejoramiento del vivero municipal de Muyurina en el distrito de Tambillo, provincia de Huamanga - Ayacucho	70,460	70,185	99.6
3999999: sin producto	4,934,881	4,352,062	88.2
ejecución de los recursos directamente recaudados			
2070276: ampliación de pavimentos de pistas y veredas de la cooperativa de vivienda de trabajadores del sector público de Ayacucho, provincia de Huamanga - Ayacucho	34,315	34,315	100.0
2110893: mejoramiento de la actividad artesanal en el distrito de Ayacucho - cite Ayacucho	151,270	151,269	100.0
2128063: mejoramiento del vivero municipal de Muyurina en el distrito de tambillo, provincia de Huamanga - Ayacucho	15,540	10,300	66.3
3999999: sin producto	8,481,714	8,139,344	96.0

Lista de Proyectos ejecutados en el 2013

Actividad/Proyecto	PIM	Devengado	Avance %
ejecución de recursos provenientes de los impuestos municipales			
2001621: estudios de pre-inversión	26,886	1,002	3.7
3999999: sin producto	6,339,043	5,484,128	86.5
ejecución de los recursos directamente recaudados			
2001621: estudios de pre-inversión	91,032	10,800	11.9
3999999: sin producto	8,632,075	7,599,537	88.0

Lista de Ejecución de proyectos 2014

Actividad/Proyecto	PIM	Devengado	Avance %
ejecución de recursos provenientes de los impuestos Municipales			
2001621: estudios de pre-inversión	130,692	94,910	72.6
2110893: mejoramiento de la actividad artesanal en el distrito de Ayacucho - cite Ayacucho	23,021	23,020	100.0
2133686: fortalecimiento de capacidades de las subgerencias de formulación y evaluación de estudios de pre inversión e inversión de la municipalidad provincial de Huamanga, provincia de Huamanga - Ayacucho	350,631	349,090	99.6
2166415: mejoramiento de los servicios municipales medioambientales y de ornato en las áreas urbanas y urbano rurales del distrito de Ayacucho, provincia de	173,739	147,610	85.0

Huamanga - Ayacucho			
2188962: mejoramiento de los servicios de promoción de igualdad de género y oportunidades en las mujeres del distrito de Ayacucho, San Juan Bautista, Carmen alto y Jesús de Nazareno, provincia de huamanga - Ayacucho	75,130	74,854	99.6
2209061: instalación del servicio educativo inicial n 432-92 mx - u en la comunidad de Pisco Tambo, distrito de Ayacucho, provincia de Huamanga - Ayacucho	42,540	36,133	84.9
2234457: mejoramiento de las capacidades técnicas y operativas de la unidad formuladora de la gerencia de desarrollo económico de la municipalidad provincial de Huamanga, provincia de Huamanga - Ayacucho	48,700	3,800	7.8
2235044: instalación losa de recreación multiuso en el pueblo joven Wari Accopampa, distrito de Ayacucho, provincia de Huamanga - Ayacucho	9,399	9,399	100.0
3000355: patrullaje por sector	347,886	324,965	93.4
3000580: entidades con sistema de gestión integral de residuos sólidos	41,561	34,106	82.1
3999999: sin producto	6,498,005	6,196,987	95.4
ejecución de los recursos directamente recaudados			
2137625: construcción de pistas, veredas e implementación de áreas verdes del asentamiento humano el señor del huerto	45,285	17,513	38.7

del distrito de Ayacucho, provincia de Huamanga - Ayacucho			
2166415: mejoramiento de los servicios municipales medioambientales y de ornato en las áreas urbanas y urbano rurales del distrito de Ayacucho, provincia de Huamanga - Ayacucho	116,748	115,699	99.1
2177370: mejoramiento de pistas y veredas del Jr. Carlos f. Vivanco, distrito de Ayacucho, provincia de huamanga - Ayacucho	108,696	108,000	99.4
2198741: mejoramiento y ampliación del sistema de agua potable y el sistema de alcantarillado en el AA.HH. san Felipe, distrito de Ayacucho, provincia de Huamanga - Ayacucho	438,100	428,748	97.9
3000355: patrullaje por sector	152,631	62,108	40.7
3000580: entidades con sistema de gestión integral de residuos sólidos	887,290	824,682	92.9
3999999: sin producto	8,854,361	7,550,607	85.3

Lista de Ejecución de proyectos 2015

Actividad/Proyecto	PIM	Devengado	Avance %
ejecución de recursos provenientes de los impuestos Municipales			
2137658: construcción de pistas, veredas y habilitación de áreas verdes en la asociación Basilio auqui en el distrito de Ayacucho, provincia de Huamanga - Ayacucho	150,511	150,511	100.0
2189520: mejoramiento de los servicios del sistema de gestión de inversiones de la municipalidad provincial de huamanga, provincia de Huamanga - Ayacucho	97,000	95,824	98.8
2191178: mejoramiento de la capacidad operativa de las juntas vecinales en la ciudad de Ayacucho, provincia de Huamanga - Ayacucho	480	480	100.0
3000355: patrullaje por sector	51,988	41,290	79.4
3000580: entidades con sistema de gestión integral de residuos solidos	218,401	156,455	71.6
3000665: destinos turísticos con servicios de promoción de la oferta turística	92,662	92,295	99.6
3999999: sin producto	7,458,787	6,786,931	91.0
ejecución de los recursos directamente recaudados			
2121293: construcción de pistas, graderías, veredas e implementación de áreas verdes en el asentamiento humano Wari Accopampa del distrito de Ayacucho, provincia de Huamanga - Ayacucho	96,000	91,210	95.0
3000355: patrullaje por sector	159,763	67,411	42.2

3000516: población recibe asistencia en situaciones de emergencias y desastres	24,550	24,532	99.9
3000580: entidades con sistema de gestión integral de residuos sólidos	201,896	164,123	81.3
3000665: destinos turísticos con servicios de promoción de la oferta turística	226,931	220,718	97.3
3999999: sin producto	8,987,737	7,034,875	78.3