



**ESCUELA DE POSTGRADO**  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Tasa de arbitrio de limpieza pública en el presupuesto  
ejecutado de la municipalidad distrital de surquillo,  
2011-2014**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:  
Magíster en Gestión Pública**

**AUTOR:**

Br. César Augusto Alva Araujo

**ASESOR:**

Mgtr. Emil Beraún Beraún

**SECCIÓN:**

Empresarial

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Planificación y Control Financiero, Presupuesto Gubernamental

**PERÚ – 2016**

## **Jurado**

Dr. Edwin Martinez Lopez

Presidente

Dra. Lidia Neyra Huamani

Secretario

Mgtr. Emil Beraún Beraún

Vocal

### **Dedicatoria**

A mi esposa, mis hijos y hermana que me apoyaron y me alentaron para superarme profesionalmente.

### **Agradecimiento**

Mi agradecimiento a los docentes y asesores que han permitido la culminación de mí investigación.

A mis familiares por su apoyo y aliento para culminar con éxito mis estudios.

## **Presentación**

Señores miembros del Jurado:

En cumplimiento al Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, presento la investigación titulada: Tasa de arbitrio de limpieza pública en el presupuesto ejecutado de la Municipalidad Distrital de Surquillo, 2011-2014, para obtener el grado académico de Magíster en Gestión Pública.

La Investigación tiene como objetivo analizar la elaboración de la tasa de arbitrio de limpieza pública en el presupuesto ejecutado, las estrategias y el nivel de recaudación que cubra el servicio de limpieza pública en la municipalidad de Surquillo.

Señores del jurado pongo en consideración la presente investigación para su evaluación y posterior aprobación.

## Índice

Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Presentacion	v
Índice	vi
Resumen	x
Abstract	xi
I. INTRODUCCIÓN	12
1.1. Antecedentes	14
1.1.1. Antecedentes internacionales	14
1.1.2. Antecedentes nacionales	15
1.2. Marco teórico	18
1.2.1. Tasa de arbitrio de limpieza pública	18
1.2.2. Presupuesto	21
1.2.3. Marco conceptual	25
1.3. Marco espacial	27
1.4. Marco temporal	28
1.5. Marco histórico contextual	28
1.5.1. Arbitrios Municipales	30
II. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	35
2.1. Aproximación temática	36
2.2. Formulación del problema	38
2.2.1. Problema general	38
2.2.2. Problemas específicos	38
2.3. Justificación, relevancia y contribución	38
2.3.1. Justificación teórica práctica	39
2.4. Objetivos	39
2.4.1. Objetivo general	39
2.4.2. Objetivos específicos	39
III. MARCO METODOLÓGICO	41
3.1. Metodología	42

3.1.1. Tipo de estudio	42
3.1.2. Diseño	43
3.2. Escenario de estudio	44
3.3. Caracterización de sujetos	45
3.4. Trayectoria metodológica	46
3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	47
3.6. Tratamiento de la información	47
3.7. Mapeamiento	48
3.8. Rigor científico	49
IV. RESULTADOS	52
4.1. Descripción de resultados	53
V. DISCUSIÓN	59
VI. CONCLUSIONES	65
VII. RECOMENDACIONES	68
VIII. REFERENCIAS	70
IX. ANEXOS	76
Anexo 1: Descripción y codificación de las entrevistas	77
Anexo 2: Comportamiento histórico de la recaudación de los arbitrios 2011-2014	84
Anexo 3: Organigrama estructural de la Municipalidad Distrital de Surquillo	85

## Índice de tablas

Tabla 1 Evolución de Responsabilidades y Competencias de Gobiernos Locales	29
Tabla 2 Análisis del comportamiento de la recaudación del arbitrio de limpieza pública	55
Tabla 3 Resultado total de la recaudación del arbitrio del periodo 2011-2014	57



## Índice de figuras

Figura 1 Mapa de la municipalidad distrital de Surquillo	44
Figura 2 Grafico del comportamiento de la recaudación del arbitrio del año 2011	56
Figura 3 Grafico del comportamiento de la recaudación del arbitrio del año 2014	56
Figura 4 Grafico resultado total de la recaudación del arbitrio, periodo 2011-2014	57

## Resumen

El objetivo de la investigación es analizar el nivel de recaudación y las estrategias que usa la municipalidad para cubrir el servicio de limpieza pública, a su vez analizar el financiamiento del saldo no recaudado y el presupuesto ejecutado de cada año.

El estudio tiene un enfoque cualitativo, de tipo descriptivo, diseño es: estudio de caso, el método es analítico sintético. En la investigación se utilizará las entrevistas y el análisis de documentos y registros.

Los resultados encontrados: la elaboración de la tasa del arbitrio está dado por la sentencia del Tribunal Constitucional 053-2004-PI-TC; la recaudación del arbitrio de limpieza pública no cubre el total del Presupuesto Institucional Modificado, el saldo no recaudado se financia a través de otras fuentes, las estrategias que usa la municipalidad para cubrir los gastos por el servicio de limpieza pública, es la recuperación de la cartera pesada, para el pronto pago, utiliza publicidad y amnistías. En conclusión la recaudación de la tasa de arbitrio público no cubre el presupuesto ejecutado, el financiamiento para cubrir el servicio de limpieza pública se hace a través de otros tributos como la alcabala y en caso extremo endeudamiento con la banca privada.

**Palabras claves:** Recaudación, Gerencia de Renta, Ejecución de los ingresos, Estrategias y Financiamiento.

## **Abstract**

The aim of the research is to analyze the level of collection and strategies used to cover the municipal sanitation service, in turn discuss financing from funds collected and executed budget each year.

The study has a qualitative approach, descriptive, design is a case study, the analytical method is synthetic. In research interviews and analysis of documents and records were used.

The results: the development of the excise rate is given by the Constitutional Court ruling 053-2004-PI-TC; the collection of public cleaning discretion does not cover the total Modified Institutional Budget, the unpaid balance is financed by other sources, the strategies used by the municipality to cover the cost of cleaning public service, is the recovery of the heavy portfolio, for early payment, using advertising and amnesties. In conclusion the collection of excise tax rate does not cover public budget executed, the financiaminto to cover housekeeping is published through other taxes such as sales tax and if extreme indebtedness with private banks.

**Keywords:** Collection, Rental Management, Implementation of revenue, Strategies and Financing.