



**ESCUELA DE POSTGRADO**  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSTGRADO**

**TESIS**

**PLAN DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA COMO HERRAMIENTA  
DE LA GESTIÓN ESTRATÉGICA MUNICIPAL PARA INCREMENTAR  
LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL EN LA  
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LAMBAYEQUE**

**PARA OBTENER EL GRADO DE MAGISTER  
EN GESTION PÚBLICA**

**AUTORES**

**BR. NARDELY PORRAS OCUPA  
BR. CARLOS MIGUEL RUIZ MONTALBÁN**

**ASESOR**

**Mg. MARTIN WILSON LOZANO RIVERA**

**CHICLAYO - PERÚ**

**2015**

**PÁGINA DEL JURADO**

\_\_\_\_\_  
.....

**Presidente**

\_\_\_\_\_  
.....

**Secretario**

\_\_\_\_\_  
.....

**Vocal**

## DECLARACIÓN JURADA


Yo, Carlos Miguel Ruiz Montalbán estudiante del Programa de Maestría en Administración con mención en Gestión Pública de la Escuela de Post grado de la Universidad César Vallejo, identificado con DNI 16652984, con la tesis titulada: Plan de administración tributaria como herramienta de la gestión estratégica municipal para incrementar la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Lambayeque.

Declaro bajo juramento que:

1. La tesis es de mi autoría
2. He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por lo tanto la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
3. La tesis no ha sido autoplagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por lo tanto los resultados que se presentan en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos) plagio (información sin citar o autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (presentar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción devienen, sometiéndome a la normativa vigente de la Universidad César Vallejo.

Chiclayo, Diciembre de 2015



~~Carlos Miguel Ruiz Montalbán~~  
DNI N° 16652984

## DECLARACIÓN JURADA


Yo, Nardely Porras Ocupa estudiante del Programa de Maestría en Administración con mención en Gestión Pública de la Escuela de Post grado de la Universidad César Vallejo, identificada con DNI 27752142, con la tesis titulada: Plan de administración tributaria como herramienta de la gestión estratégica municipal para incrementar la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Lambayeque.

Declaro bajo juramento que:

5. La tesis es de mi autoría
6. He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por lo tanto la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
7. La tesis no ha sido autoplagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
8. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por lo tanto los resultados que se presentan en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos) plagio (información sin citar o autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (presentar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción devienen, sometiéndome a la normativa vigente de la Universidad César Vallejo.

Chiclayo, Diciembre de 2015

  
\_\_\_\_\_  
Nardely Porras Ocupa  
DNI N° 27752142

## DEDICATORIA

*Con amor y admiración:*

*A Dios; mi esposa Mariza y mis hijos: Claudia, Miguel y Mariana por incentivar me para que culmine con esta etapa y a mis padres: Yojana y Carlos Efraín porque desde el cielo iluminan y bendicen mi camino.*

*A toda mi familia por su apoyo indesmayable.*

**Carlos Miguel**

*A Dios. Con amor a mi esposo Jerimen Isac y a mi hijo Angello Joaquín por ser mi motivo de superación.*

*A mi padre Benjamín, por enseñarme a ser perseverante, a mi madre Beatriz (+) por inculcarme valores con su humildad y ejemplo, a mi familia y amigos por su apoyo incondicional.*

**Nardely Porras**

## AGRADECIMIENTO

*A la Universidad César Vallejo por la organización oportuna de la maestría en Gestión Pública, la cual contribuye a actualizar los conocimientos de todos aquellos servidores del sector público que hemos tenido la oportunidad de participar y compartir este gran proyecto de investigación que contribuirá al desarrollo de las instituciones donde laboramos.*

*A nuestro asesor en esta aventura investigativa Mg. MARTIN WILSON LOZANO RIVERA, quien con su guía y conocimientos nos ayudó a concretar este gran reto.*

*A los señores miembros del jurado por su gran ayuda y entendimiento por ciertos errores y dificultades encontradas en nuestra tesis y por sus aportes para mejorar nuestro trabajo.*

## PRESENTACIÓN

Señores miembros del Jurado:

Presentamos a ustedes el presente trabajo de investigación titulado: **PLAN DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA COMO HERRAMIENTA DE LA GESTIÓN ESTRATÉGICA MUNICIPAL PARA INCREMENTAR LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LAMBAYEQUE**; el cual se ha desarrollado siguiendo los parámetros y lineamientos que exige la Universidad César Vallejo.

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

La escasa recaudación del impuesto predial en la Municipalidad de Lambayeque producto de entre otros factores de la falta de estrategias sostenibles para incrementar la recaudación y de un catastro urbano y rural que determine la cantidad y las características de los predios afectos al impuesto predial; hace casi insostenible que se brinde a la comunidad servicios de calidad y de alguna manera se transfieran recursos de otras actividades para cubrir el déficit lo que motivó la elaboración de la presente tesis para proponer una metodología de trabajo que permita superar y revertir esta realidad.

Los autores.

# ÍNDICE

	Pág.
Páginas preliminares	iii-iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
Presentación	vii
Resumen	xii
Abstract	xiii
Índice	viii
Introducción	xiv
I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	
1.1. Planteamiento del problema.	16
1.2. Formulación del problema	18
1.3. Justificación	18
1.4. Antecedentes	19
1.5. Objetivos	22
1.5.1. General	22
1.5.2. Específicos	22
II. MARCO TEÓRICO	
2.1. Marco Teórico	24
2.1.1. Formulación de estrategias	24
2.1.2. Proceso de recaudación del impuesto predial	28
2.1.3. Teorías aplicables a los gobiernos locales	44
2.1.4. Marco Legal	48
2.2. Marco Conceptual	57
III. MARCO METODOLÓGICO	
3.1. Hipótesis	62
3.2. Variables	62
3.2.1. Definición conceptual	62
3.2.2. Definición operacional	63
3.3. Metodología	64



3.3.1. Tipo de estudio	64
3.3.2. Diseño	64
3.4. Población y muestra	65
3.5. Métodos de investigación	65
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	66
3.7. Métodos de análisis de los datos	66

#### IV. RESULTADOS

4.1. Presentación de los resultados	67
4.2. Diagnóstico institucional de la Gerencia de Administración Tributaria	76
4.3. Análisis FODA	80

#### V. PROPUESTA

5.1 Plan de Administración Tributaria para incrementar la recaudación del Impuesto Predial en la Municipalidad Provincial de Lambayeque	86
---	----

#### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones.	101
Recomendaciones.	102
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	103
ANEXOS	107

## INDICE DE TABLAS

1. Tabla N° 01: Personal de la G.A.T al 31.12.2013.....	74
2. Tabla N° 02: Matriz de Evaluación Ambiente Interno .....	79
3. Tabla N° 03: Matriz de Evaluación Ambiente Externo .....	81
4. Tabla N° 04: Matriz de Estrategias FODA .....	82
5. Tabla N° 05: Recursos Humanos necesarios para realizar labores de fiscalización .....	85
6. Tabla N° 06: Presupuesto requerido para la contratación de contador.....	85
7. Tabla N° 07: Materiales para el Trabajo de Fiscalización Tributaria.....	87
8. Tabla N° 08: Cronograma de ejecución del programa de difusión y sensibilización.....	89
9. Tabla N° 09: Instituciones educativas que se les brindará charlas .....	90
10. Tabla N° 10: Presupuesto del Proyecto.....	92
11. Tabla N° 11: Cronograma de visitas a las instituciones educativas de Lambayeque .....	93
12. Tabla N° 12: Cronograma de ejecución del programa de capacitación .....	97

## INDICE DE GRÁFICOS

Pág.  
Nº

1. Gráfico Nº 01: Recursos captados por la Municipalidad Provincial de Lambayeque Años 2009- 2013 ..... 75
2. Gráfico Nº 02: Matriz de Evaluación Interna y Externa..... 81

## RESUMEN

Con el propósito de elaborar un plan de administración tributaria como herramienta de la gestión estratégica municipal para incrementar la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Lambayeque – MPL, se utilizó un diseño descriptivo que tuvo como unidad de análisis a la Gerencia de Administración Tributaria de la Municipalidad Provincial de Lambayeque, la que cuenta con un (1) Sub gerente de Tributación y Recaudación, un (1) Sub gerente de Ejecución Coactiva, un (1) Sub gerente de Fiscalización y Control y (2) Asistentes; a quienes se les aplicó un cuestionario de veinticinco (25) ítems. Los resultados evidencian que en la Municipalidad Provincial de Lambayeque se hace imprescindible formular estrategias sostenibles para lograr incrementar los niveles de recaudación que le permitan a la institución asumir sus gastos prioritarios y cumplir con la misión que tiene como gobierno local. Lo que permite señalar que las estrategias que se proponen muestran efectividad al coadyuvar a la Gerencia de Administración Tributaria a lograr las metas actuales de recaudación y fiscalización del impuesto predial.

**Palabras claves:** Estrategias, recaudación, impuesto predial.

## ABSTRACT

In order to develop a plan of tax administration as a tool of municipal strategic management to increase property tax collections in the Provincial Municipality of Lambayeque - MPL, a descriptive design as the unit of analysis it was used to Management of Tax Administration of the Provincial Municipality of Lambayeque, which has a (1) Sub manager of Taxation and Revenue, one (1) Sub Coercive Execution manager, one (1) Sub Control Manager and Control (2) Assistants; who they were applied a questionnaire of twenty (25) items. The results show that in the Provincial Municipality of Lambayeque is essential to formulate sustainable strategies for increasing revenue levels that allow the institution assume its spending priorities and fulfill the mission of which is local government. Allowing noted that the proposed strategies shown to contribute effectively to the Management of Tax Administration to achieve current goals of collection and control of the property tax.

Keywords: Strategies, fund, property tax.