



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Factores determinantes y la recaudación del Impuesto predial en  
la Municipalidad Provincial de Huarney 2021**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO

**AUTORES:**

Florentino Avila, Janet Giovana (ORCID: 0000-0002-6770-1632)  
Pastor Dueñas de Lujerio, Silvia Giovanna (ORCID: 0000-0001-7218-6009)

**ASESOR:**

Mtro. Toledo Martinez, Juan Daniel (ORCID: 0000-0003-2906-9469)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Tributación

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2022**

## DEDICATORIA

Este trabajo va dedicado a Dios, por darme la oportunidad de la vida, por la fortaleza que me ha dado para no rendirme y por poner en mi camino a personas que han sido de apoyo durante mi periodo de estudio.

Janet

A mis seres queridos por brindarme su apoyo incondicional, su amor en mis desvelos y batallas, ellos son la motivación constante para alcanzar mis anhelos.

Silvia

## **AGRADECIMIENTO**

Primeramente, agradecer a Dios, por darnos la vida, buena salud y por darnos la fuerza necesaria para salir adelante.

Al asesor de tesis al Mtro. Toledo Martínez Juan Daniel por su orientación en el tema de Metodología por sus conocimientos, paciencia y exigencia en los últimos ciclos de estudio ha sido posible culminar este trabajo con éxito.

Finalmente, gracias a la Universidad César Vallejo por bríndame la oportunidad de formarme como profesional.

## Índice de contenidos

<b>DEDICATORIA</b> .....	ii
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	iii
<b>ÍNDICE DE CONTENIDOS</b> .....	iv
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b> .....	v
<b>ÍNDICE DE FIGURAS</b> .....	vi
<b>RESUMEN</b> .....	vii
<b>ABSTRACT</b> .....	viii
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	1
<b>II. MARCO TEÓRICO</b> .....	6
<b>III. METODOLOGÍA</b> .....	12
3.1. Tipo y diseño de la investigación.....	13
3.2. Variables y Operacionalización .....	14
3.3. Población, Muestra y Muestreo .....	15
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	16
3.5. Procedimientos: .....	17
3.6. Método de análisis de datos.....	17
3.7. Aspectos Éticos: .....	18
<b>IV. RESULTADOS</b> .....	19
<b>V. DISCUSIÓN</b> .....	32
<b>VI. CONCLUSIONES</b> .....	37
<b>VII. RECOMENDACIONES</b> .....	38
<b>REFERENCIAS:</b> .....	39
<b>ANEXOS</b> .....	

## Índice de tablas

Tabla 1 Información sobre saldos por cobrar del monto insoluto de impuesto	3
Tabla 2 Poblaciones encuestadas del distrito de Huarmey	16
Tabla 3 Nivel de estudios más alto alcanzado	20
Tabla 4 <i>Actividad económica a la que se dedican</i>	21
Tabla 5 <i>Cargo que desempeña Ud. en su centro labores</i>	22
Tabla 6 Sus ingresos mensuales en soles	23
Tabla 7 Ubicación del predio en el que usted vive	24
Tabla 8 <i>Material de construcción de su casa</i>	25
Tabla 9 Información sobre la recaudación del impuesto	26
Tabla 10 Paga Ud. su impuesto predial	27
Tabla 11 Incentivos de la municipalidad para el pago de predios	28
Tabla 12 Realiza el pago del Autoevaluó	29
Tabla 13 Sabe Ud. en que se utiliza los recursos que se recauda en la municip.	30
Tabla 14 Interpretación del coeficiente de correlación	33

## Índice de figuras

FIGURA 1	Nivel de Estudio más alcanzado _____	20
FIGURA 2	Actividad económica a la que se dedican _____	21
FIGURA 3	Cargo que desempeña en su centro de labores _____	22
FIGURA 4	Ingresos mensuales _____	23
FIGURA 5	Ubicación del predio _____	24
FIGURA 6	Material de construcción de su casa _____	25
FIGURA 7	Información sobre la recaudación del impuesto predial _____	26
FIGURA 8	Paga Ud. su impuesto predial _____	27
FIGURA 9	Insectivos de la Municipalidad para el pago de predios _____	28
FIGURA 10	Realiza el pago del autoevaluó _____	29
FIGURA 11	Sabe ud. en que se utiliza los recursos que se recaudan en la Muni.	30

## RESUMEN

El objetivo del presente estudio fue determinar la relación entre los factores determinantes y la recaudación de impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Huarmey en el año 2021. La investigación presenta un enfoque cuantitativo, de alcance descriptivo-correlacional y diseño no experimental. La población estuvo conformada por 6663 contribuyentes y a través del muestreo no probabilístico estratificado se obtuvo una muestra de 344, a quienes se les aplicó un cuestionario. Se consideraron 5 zonas (Luis Boza, Los Árabes, La Victoria, Santo Domingo y Huarmey). Los resultados obtenidos muestran que la mayoría de encuestados tienen secundaria completa (53,8%), la zona predominante es La Victoria (46.5%), el 46.5% son trabajadores independientes, 44.76% ganan el sueldo mínimo, 37.9% ha construido su casa con concreto. Además, al consultar sobre la Gestión de cobranza municipal, la manifestaron que no tienen información concreta, desconocen en qué se emplea lo recaudado, el 87.2% “casi nunca” pagan su impuesto predial y lo realizan de forma fraccionada (69.8%) y mediante amnistías tributarias (69.7%). El coeficiente de correlación de Spearman entre las variables analizadas es de un 67.2% (aceptable). Finalmente, se concluye que existe una correlación positiva moderada entre los factores determinantes y la recaudación de impuestos predial en la Municipalidad distrital de Huarmey.

*Palabras clave:* recaudación, impuesto predial, *factores, gestión municipal.*

## ABSTRACT

The objective of this study was to determine the relationship between the determining factors and property tax collection in the Provincial Municipality of Huarmey in the year 2021. The research presents a quantitative approach, descriptive-correlational scope and non-experimental design. The population consisted of 6663 taxpayers and through non-probabilistic stratified sampling a sample of 344 was obtained, to whom a questionnaire was applied. Five zones were considered (Luis Boza, Los Árabes, La Victoria, Santo Domingo and Huarmey). The results obtained show that the majority of respondents have completed high school (53.8%), the predominant area is La Victoria (46.5%), 46.5% are self-employed, 44.76% earn the minimum wage, 37.9% have built their house with concrete. In addition, when asked about municipal collection management, 87.2% "almost never" pay their property tax and do so in installments (69.8%) and through tax amnesties (69.7%). The Spearman correlation coefficient between the variables analyzed is 67.2% (acceptable). Finally, it is concluded that there is a moderate positive correlation between the determinants and the collection of property taxes in the district municipality of Huarmey.

**Keywords:** *collection, property tax, factors, municipal management.*

## **I. INTRODUCCION:**

La presente investigación se realizó con el fin de analizar los factores influyen en la recaudación del impuesto predial. Guerrero y Noriega (2016) de la ciudad de México, considera que uno de los factores que afecta la recaudación del impuesto predial, se refleja la necesidad que presentan los municipios.

A nivel nacional, nos damos cuenta que el estado es quién financia el gasto público. En mayor porcentaje, la recaudación no ha evolucionado debido a que los contribuyentes incumplen con el pago a los tributos por tal motivo son morosos. Cabe mencionado es un problema en lo recaudado lo cual es respaldado por el estado en la ley orgánica de los municipios y la constitución.

En el presente trabajo de investigación hoy en día las instituciones públicas desempeñan un rol importante ya que generan recursos necesarios para llevar a cabo obras públicas y servicios que se oriente a mejorar el nivel de vida de la población. Según Sub Gerente de Orientaciones al contribuyente y recaudación de la Municipalidad distrital de Huarmey nos proporcionó un documento emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas, Dirección General de Política de ingresos Públicos P1 2021- fortalecimiento de la administración y gestión del impuesto predial, en el presente cuadro se observa la Información sobre la recaudación de impuesto predial (insoluto) de los años 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 y 2021 en lo cual este último año ha habido mayor saldos por cobrar de los impuestos prediales. Po el cual iniciamos esta investigación con el propósito de determinar los factores que intervienen en el pago del impuesto predial en el año 2021 según fuentes de la Municipalidad Provincial de Huarmey.

**ESTADISTICAS TRIBUTARIAS MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARMEY  
(300166) SISMEPRE-META 2**

**Tabla 1***Información sobre saldos por cobrar del monto insoluto de impuesto*

	ORDINARIO	COACTIVO	SALADO POR COBRAR
Hasta 2014	1,007,811.08	94,018.72	1,101,829.80
2015	252,443.36	85,960.61	338,403.97
2016	349,337.25	9,140.53	358,477.78
2017	425,123.75	136,753.92	561,877.67
2018	635,456.42	228,622.05	864,078.47
2019	833,299.53	494,528.99	1,327,828.52
2020	811,012.74	0.00	811,012.74
2021	1,077,700.81	385,803.89	1,463,504.70

Nota: Sub Gerente de Orientación al contribuyente y recaudación (Municipalidad Provincial de Huarmey)

A través que el tiempo va pasando el nivel de recaudación tiene que lograr alcanzar las metas programadas lo cual a esto hace evidencia el incumplimiento de los pagos en consecuencia de los contribuyentes lo cual se ha vuelto un desafío. El impuesto es un tributo que beneficia a los gobiernos locales, su cumplimiento no da lugar a una directa contraprestación de la Municipalidad al contribuyente. De igual manera la recaudación y fiscalización de su cumplimiento es función de los gobiernos locales, según, Darwin (2019).

Otra condición que consideramos es el nivel educativo de las familias es decir aquellos que tienen mayor formación y más oportunidades laborales tienen mayores ingresos, hecho que determina que este grupo se preocupe más en pagar sus impuestos prediales.

La ubicación del predio es otra determinante en la suma de los impuestos. Los predios ubicados en el casco urbano son grupos de contribuyentes que cumplen mayoritariamente con sus impuestos, mientras que los dueños de los predios que están ubicados en Asentamientos Humanos y pueblos jóvenes hay descuido de pago de los contribuyentes.

La presente investigación que ha tenido como justificación teórica demostrar de qué manera influyen los factores terminantes en la recaudación de impuesto predial. Problema general es: ¿De qué manera se relacionan los factores determinantes con la recaudación de impuestos prediales en la Municipalidad de Provincial de Huarmey en el año 2021? Así mismo los problemas específicos son ¿Cómo se relacionan las características del contribuyente con la recaudación de impuestos prediales?, ¿Cómo se relacionan las características del predio con la recaudación de impuestos prediales?, ¿Cómo se relacionan la gestión de cobranzas municipal con la recaudación de impuestos prediales?

Se desarrolla en un contexto donde la sociedad ha sido afectada por la pandemia del COVID-19, lo cual ocasiona el desempleo y el cierre de muchos negocios que son fuente de trabajo en la ciudad de Huarmey, y trayendo como consecuencia disminución del pago del impuesto en general. El propósito que nos proponemos con la presente es conocer los factores que determinan la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Huarmey 2021.

La presente tesis tiene como objetivo general. Determinar la relación entre los factores determinantes y la recaudación de impuesto Predial en la Municipalidad Provincial de Huarmey 2021. Objetivos específicos 1: Determinar la relación entre las características del contribuyente y la recaudación de impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Huarmey 2021. Objetivo específico 2. Es Determinar la relación entre las características del predio con la recaudación de impuestos predial en la Municipalidad Provincial de Huarmey 2021. Objetivo específico 3. Determinar la relación entre la gestión de cobranzas municipal y la recaudación de impuestos predial en la Municipalidad Provincial de Huarmey 2021.

La hipótesis General, los factores determinantes se relacionan directamente con la recaudación de los impuestos predial en la Municipalidad de Provincial de Huarmey en el año 2021. Sus hipótesis específicas son: Las características del contribuyente se relacionan directamente con la recaudación de impuestos predial en la Municipalidad de Provincial de Huarmey en el año 2021, Características del

predio se relacionan directamente con la recaudación de impuestos predial, La gestión de cobranzas municipal se relacionan directamente con la recaudación de impuestos predial en la Municipalidad de Provincial de Huarmey en el año 2021.

## II. MARCO TEÓRICO

En la investigación se tuvo como antecedentes los trabajos que nos brinde un soporte en nuestro campo de estudio.

Usnayo (2017) En su tesis titulada “impuesto predial y el desarrollo urbano en el municipio de la paz” presentada en la ciudad de Bolivia en dicha universidad. Su objetivo fue analizar la cobranza coactiva del impuesto predial, su enfoque descriptivo, cualitativo, su población de 304 contribuyentes. Cabe señalar que al transcurrir el tiempo la situación ha ido mejorando para la economía del país, sobrepasando el número de población ha ido creciendo pues inicio con una población pequeña, pero al transcurrir los años fue extendiéndose, como resultado se obtuvo que el contribuyente dependía mucho del nivel de estudio para poder generar un mejor ingreso y así poder contribuir con los pagos del autoevaluó.

Berrocal (2020) En su tesis “Comportamiento de recaudación del impuesto predial unificado caso estudio 8 y 9 Urbanización Vallejo en el municipio de Montería, Colombia. Su principal objetivo fue determinar el pago de dicha cuadras 8 y9, cabe señalar que el diseño fue descriptivo de enfoque cualitativo, su población abarca 452 predios rústicos, se aplicó la muestra como investigación y llegaron a la conclusión que los problemas se debían por la falta de información sobre los tributos, problemas económicos lo cual se ve reflejado en la ausencia de pago que de cierta manera inciden en la recaudación lo cual son importantes y básicos en el aspecto tributario.

Palacios (2019) En su tesis titulada “Proceso de Recaudación del impuesto predial del gobierno autónomo descentralizado Municipal Canton Esmeraldas – Ecuador. Tuvo como objetivo determinar de manera detallada el proceso de un inmueble del periodo de un año, lo cual se tuvo información de la municipalidad de cómo se lograba a la recaudación brindando documentos que acrediten dicha investigación utilizaron el método cualitativo, diseño no experimental, su población 304. El resultado del cumplimiento relacionado al grado de recaudación es de 60% mientras que en el año anterior fue el 40% del plan de recaudación. Se concluye que si se llegó a la meta establecida lo cual favorece a la administración tributaria.

Rojas (2019) En su tesis titulada “Determinantes de la recaudación de impuesto predial en la Municipalidad distrital de veintiséis de octubre- Piura”. El tipo de investigación fue descriptiva no experimental de enfoque cualitativo, como muestra utilizaron 379 pobladores, en esta investigación su objetivo fue analizar factores que señalen que las contribuyentes pagan sus impuestos respecto al predio declarar los cambios o modificaciones de los predios rurales o rústicos, lo cual se evaluaron ciertas variables como, por ejemplo: lugar de la zona si es una residencia, nivel de educación, persona que viven dentro de la casa si cuentan con seguridad ciudadana el alumbrado público. Los resultados permitieron ver que los factores señalados son importantes emplearlos lo cual determina así cuanto es el pago de predios.

Fernández (2020) En su tesis titulada “Estrategias de Impuestos predial de los gobiernos locales tipo B para el sostenimiento de sus servicios, Arequipa, 2017 2018”, su objetivo fue establecer estrategias que mejore la recaudación del impuesto predial, tipo de investigación descriptiva, cuantitativa la población se consideró al gobierno local B. En dicha investigación los resultados obtenidos nos indican un 80% pues cabe señalar que no hay convenios que nos aseguren que se pueda recuperar el impuesto predial y un 33% nos señala que los datos de información no son actualizados en el sistema operativo por lo cual una de las soluciones más viables respecto al autor son: “Programa de Incentivos” Es una metodología de premiación que consiste en incentivar a pagar los tributos en trabajo lo cual hace que se animen hacer responsables en dicho predios a los contribuyentes llamado todos trabajemos por un mejor distrito y así evitemos las Deudas tributarias, incentivarlos con trabajo y confianza a mejor oportunidades para una mejor calidad de vida.

Vasquez (2019) En sus tesis “Morosidad y la incidencia en la recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Provincial de Moyobamba periodo 2012-2017” su objetivo fue determinar la morosidad de la recaudación de la Municipalidad Provincial de Moyobamba tuvo como fuente de información MEF y MPM. La metodología fue cuantitativa, diseño descriptivo porque tuvieron que comparar

datos estadísticos utilizaron el enfoque estadístico lo cual hallaron que no tiene relación entre la recaudación y la morosidad de dicho impuesto predial, pues la morosidad es un gran problema lo cual genera negatividad y lo que se requiere en la incidencia es la gestión de cobranza de generar el pago de predios a dicha fecha ya sea al contado o fraccionado.

Maldonado(2018) En su tesis “Cultura tributaria y su incidencia en la recaudación del impuesto predial en la municipalidad provincial de Utcubamba 2016” en la ciudad de Chiclayo- Cesar Vallejo. Llegaron a la conclusión que los contribuyentes de la zona no tributan por falta de información a la cultura pues el municipio no brinda una buena actitud respecto al pago de predios, la metodología empleada fue correlacional, descriptiva, su principal objetivo fue analizar los factores que determinen la falta de cultura Tributaria.

Zapata(2020) En su tesis “Modelo de gestión para la recaudación del impuesto predial en la municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz, Chiclayo- Perú. Su objetivo fue mejorar la administración por ende la administración tributaria ha adoptado métodos efectivos, utilizo un enfoque mixto su diseño no experimental, la población fue los funcionarios del municipio y los contribuyentes. Concluye que la tasa es baja del impuesto debido al insuficiente cálculo de la base imponible, también nos indica que los funcionarios tienen una mala conexión con los contribuyentes lo cual no es una buena técnica para la recaudación.

En dicha investigación se menciona las teorías relacionadas en dichas variables Factores determinantes de la recaudación del impuesto predial.

Contribuyentes: Es la persona natural o jurídica propietaria de un predio cualquiera sea por naturaleza, deudor de cuenta propia que debe pagar los impuestos establecidos por la ley. Solidario: Son las personas considerados como copropietarios de dicho inmueble o predio que habitan también llamados deudores que se les exige el pago en caso de algún perjuicio y que por ley tienen hacerse cargo y Sustitutos: Son responsables de pagar el impuesto predial los poseedores a cualquier título ya sean de predios afectados sin reclamo alguno al pago de respectivos contribuyentes, este carácter está sujeto a la obligación tributaria desde

el primero de inicio de año, asimismo si se efectuara al año siguiente, el adquirente asumirá desde primero de enero del año siguiente producido la obligación tributaria. (Alvarado, 2018, p35).

Los contribuyentes deben presentar una Declaración Jurada del autoevaluó como respaldo:

- Anualmente, cabe señalar que es el último día del mes de febrero para presentar algún inconveniente que no le parezca o salvo que dicha entidad considere ampliar más de tiempo para los pagos.
- Cuando se transfieren un concesionario la posesión de los predios tiene un plazo al último mes hábil producidos los hechos, efectuada al amparo del Decreto Supremo.
- Cuando un predio sobrepase cinco UIT por dicho reglamento debe presentar un documento al mes posterior de la acción y que sea la Administración Tributaria quien determine, para dicho fin. (Berrocal, 2020, p45).

Existen algunas condiciones que el contribuyente debe presentar a dicho pago: Documento de Identidad del propietario, que respalde que es dueño de dicho predio, Carta Poder legalizada. El impuesto predial aplica la valorización de los predios rústicos y urbanos, las características del predio son:

La valorización de terreno: Es el lugar donde está ubicado el predio para ello se respalda por el Ministerio de viviendas que tiene un plano arancelario es decir su m<sup>2</sup>, linderos y medidas perimétricas, por el área de predio independiente o conyugal. Ministerio de Economía y Finanzas. (2018).

La valorización de Construcción: Constituido por el área construida del predio m<sup>2</sup>, para saber su valor se multiplica el área o predio construido por el precio unitario, cuyo resultado emplea la depreciación de porcentaje del estado de material, y años de antigüedad que puede tener dicha casa que son elaboradas por el Reglamento Nacional de Tasaciones y las valorizaciones de otras Instalaciones: En este caso serán evaluadas de acuerdo a la metodología prevista en el Reglamento Nacional de Tasaciones, si tiene instalaciones eléctricas y sanitarias, ascensor, sistema de bombeo de agua, desagüe, teléfono aire acondicionado, etc. Urteaga (2019).

La gestión de cobranza municipal: Es el grupo de acciones que se hace al contribuyente para tener como objetivo el incumplimiento de pagos de manera aplicada, eficiente y rápida y así poder lograr el proceso de mantenimiento para los tributarios, con el fin de incrementar la recaudación lo cual beneficia cumplir el pago de dichos tributos. (Ley de Tributación Municipal D.L. 776).

La municipalidad debe tener una zona especializada para la efectucción de cobranza dando a entender que debe ser vista por personas de un cargo administrativo que manejen dicha información de estructura organizacional y estar dentro del marco de la agencia tributaria lo cual es importante buena disposición del contribuyente. Lo cual se puede realizar de dos maneras: Cobranza Ordinaria se realiza a través del envío de documentos ya sea físico o digital llamada preventiva cobranza lo cual es la determinación de Cobranza Coactiva es de suma obligación lo cual tiene una fecha de vencimiento para dicho incumplimiento si dicho contribuyente no paga de inmediato está en riesgo de asumir intereses moratorios, gastos, deudas, etc. Osorio (2020).

Estrategias de Cobranza: Es un método de estrategias que se debe realizar con la intención de lograr una cobranza coactiva efectiva para así poder evitar las acciones de cobro y no tener deudas moratorias en las cuales se puede aludir la educación que se tiene respecto al impuesto predial, dialogo de cumplir con los impuestos y el seguimiento del tributario. Marchan (2019).

Su misión de la gestión de cobranzas es producir ingresos a una mayor cantidad que sean puntuales en dicha fecha establecida y no haya deudores, que no afecte la conexión entre el usuario y la entidad. Tiene como objetivo principal el análisis, logística cobro efectivo, que influya en entorno externo e interno, generando acciones correlativas, bajo este contexto una adecuada gestión de cobranza va a beneficiar a la recaudación que el contribuyente cumpla con su pago de manera voluntaria sin ninguna obligación, por ende se debe realizar campañas de tributación de información de cuando se debe pagar, estar al día, sin ningún retraso a moras al tributo y poder así incrementar la recaudación de manera positiva y verse reflejado en el año siguiente manteniendo un equilibrio predecible y sostenible. (Franca, 2019, p23).

El impuesto es una contribución tributaria que se encarga que las personas estén obligadas a pagar alguna organización regido por derecho tanto a personas físicas y jurídicas se dividen en diferentes categorías directo, indirecto, progresivo y regresivo. Es una formal que tiene el estado para financiarse y poder realizar sus obras. Morales (2019).

El impuesto predial es el encargado de fiscalizar los tributos de los contribuyentes lo cual nos sirven para la realización de obras públicas o privadas para una mejor sociedad. Asimismo, el predio: Es la propiedad inmueble de un terreno privada o pública en construcción perteneciente a una persona que vive en dicho inmueble y se clasifica en dos sectores: rustica y urbana. Ministerio de Economía y Finanzas (2018).

Los Predios Urbanos: Son las zonas que se encuentran dentro de la ciudad que cuentan con luz eléctrica, desagüe, parque, agua potable, transporte, etc., que con el paso del tiempo se ha ido gestionando para una mejor calidad de vida y los predios Rústicos: también conocido como inmueble rural es aquel terreno que se encuentra fuera de los límites de la ciudad, alejados, como los sectores agrícolas, ganadería, forestal y de conservación a esto se le denomina rustico. Andía (2021).

El sujeto Pasivo: Se encuentran los propietarios de dicho predio ya sea natural o jurídica, el valor de las propiedades urbanas y rusticas haciendo uso de la recaudación de los pagos de los contribuyentes con el fin de que se cumpla el reglamento de impuesto para que sea sostenible y brinde un mejoramiento a la necesidad básica de la población, habiendo así un crecimiento en el mercado de valores. (Artículo 8° de la Ley de Tributación Municipal D.L. 776).

Los poseedores de dicho terreno tienen la obligación de pagar sus tributos respectivamente cada inicio de cada año, en el caso que dicho inmueble sea vendido se pagara al año siguiente y si no son propietarios deben comunicarse con la oficina tributaria municipal y ponerse al día de acuerdo con el reglamento establecido por dicho municipio. Camacho (2019).

Declaración Jurada de Autoevaluó, es la declaración del propietario a través de un documento formal en la en la cual especifica la localización de dicho lote área o terreno a pagar su autoevaluó verificando la zona de ubicación estado, si cuenta con seguridad ciudadana, parque, de cuantos pisos está construido, años de antigüedad, todas esas características son verificadas. Martínez (2020).

Las recaudaciones que hacen las instituciones de gobierno apuntan a desarrollar acciones que beneficien a sus contribuyentes, Los tributos se consideran de atención obligatoria de parte del contribuyente, esto en virtud a las obligaciones conferidas por Ley, para recaudar recursos financieros hacen uso de la tributación y con lo recaudado financian las obras u otras necesidades de la población. Jiménez (2017).

Tasa es el tributo que se paga al derecho público ya sea una identidad financiera lo cual no es obligatorio solo pagan aquellas que hacen uso del servicio para una mejor calidad de vida en dicha municipalidad como corresponde como ciudadano. Tasas municipales: Son tributos recaudados por la municipalidad que brindan servicio administrativo o público de acuerdo a ley. Tasas por Servicio Administrativo, es la tarifa que deben pagar los contribuyentes para derecho a trámite. Alvarado (2018).

Hay ciertas instituciones que se encuentran infectos de acuerdo a los artículos en este caso por ejemplo a las iglesias médicos comunidades campesinas, organizaciones a personas con discapacidad, comunidades nativas, comunidades de auxilio mutuo. Asimismo, están inafectas las rentas y ganancias pues esos fondos son componentes de ahorro pues no pagan impuestos existe también exoneración pues no se da el hecho imponible, en caso de pensión 65 entidad que esta inafecto pues se de manera indirecta, la inafectación será considerada como renta de 3ra categoría. Neyra (2019).

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de la investigación

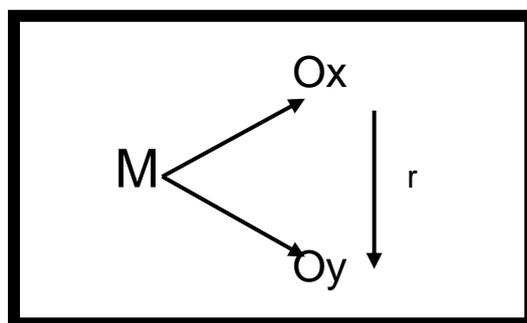
##### Tipo de investigación

El tipo de investigación es básica, se desarrolló la información apoyada en las bases teóricas existentes, las que darán soporte en la solución del problema y la contrastación de los resultados con los estudios predios y así poder determinar qué relación existe entre los factores determinantes y la recaudación del impuesto predial, lo cual los resultados servirán para resolver problemas futuros en municipalidades con similares características. Además, fue cuantitativa pues se utilizó datos estadísticos **Gutiérrez (2021)**.

##### Diseño de Investigación:

De acuerdo a Hernández (2014) en su libro de investigación se dice que es descriptivo porque tiene la facultad de describir las cualidades o características de tal manera que se observa para poder ser evaluado y medir dichos aspectos en ese caso de investigación de diseño se realiza la encuesta. Se dice que es correlacional porque su objetivo es determinar el grado de relación que puede existir en dicha variable o conceptos, si es que tiene incidencia para poder ser analizado a través del coeficiente de correlación.

Por lo que se concluye según el tipo de datos empleados que la presente investigación es Descriptiva – correlacional.



Dónde:

M = Municipalidad de Huarmey

Ox = Factores determinantes

Oy = Impuesto Predial

r = Relación

i = Incidencia

### 3.2. Variables y Operacionalización

**Variable Independiente:** Factores determinantes

**Definición conceptual:**

El ingreso se origina con la distribución de las aportaciones cabe señalar el proceso de generación que realizan los agentes de producción de dicha empresa, las personas tienen como derecho ser independientes libres de escoger el trabajo que sean capaces de realizar sin ninguna obligación a nada. Por lo tanto, el propietario que arrienda dicho terreno para su producción, percibe una renta por dicha propiedad de uso, mientras que el accionista o empresario de una empresa que es dueño de los recursos financieros y de dicho capital presupuestario, recibe a cambio un interés o ganancia por el uso de recursos. (Rojas 2019).

**Definición Operacional:**

Se medirá el nivel de los factores determinantes de las características del contribuyente, características del predio y gestión de cobranza para cubrir sus operaciones con los instrumentos de un cuestionario con la finalidad de recaudar información.

**Dimensiones:** Nivel de ingreso, Nivel educativo y Ubicación del predio.

**Indicadores:** Ingresos totales por cada familia, Los grados de estudios alcanzados, Ubicación de los predios urbano o urbano marginal.

**Escala de medición:** Nominal

**Variable Dependiente:** La recaudación del impuesto predial

**Definición Conceptual:** El impuesto predial es un tributo que se debe pagar al estado, lo cual esto atribuye a ser fiscalizado, recaudado y administrado por una entidad con la finalidad que se pague dicho impuesto bajo el margen de ley en

este caso tenemos los predios rústicos y urbanos que evaluara a través del autoevaluó. (SAT- 2018).

**Definición operacional:** Se medirá el nivel de recaudación del impuesto predial para determinar el tipo de pagos y cumplimiento de metas, para cubrir sus operaciones con los instrumentos de una guía de entrevista por el gerente y sub gerente de dicha municipalidad.

**Dimensiones:** Tipo de pagos y cumplimiento de metas.

**Indicadores:**

- Contribuyentes que no pagaron su autoevaluó
- Contribuyentes que si pagaron su autoevaluó

**Escala de Medición:** Nominal

### 3.3. Población, Muestra y Muestreo

Población:

La población hace referencia al total del fenómeno que se va analizar según los factores de la población lo cual hace que sea relevante la investigación, así poder determinar una selección objetiva que ayude a recopilar la información de la muestra. Según Tamayo (2012)

La población está constituida aproximadamente 6663 contribuyentes del distrito de la provincia de Huarmey fuente proporcionado por el Sub Gerente de Orientación al contribuyente y recaudación, Municipalidad de la Provincia de Huarmey.

**Criterios de inclusión:** Para la presente investigación se está considerando a los 6663 contribuyentes de las zonas urbanas.

**Criterios de exclusión:** En dicha investigación estamos considerando las zonas rurales más alejadas.

**Muestra:**

El tamaño de la muestra es un cálculo basado en formulas y es de suma importancia lo cual es un extracto recopilado de la población lo cual hace que sea más fiable para una mejor investigación. Miranda (2015).

Es esta investigación se consideró a los contribuyentes, seleccionados por intervalo. Se utilizó el muestreo sistemático, estratificado, razón por la cual se consideró a 344 contribuyentes registrados del área urbana en la Municipalidad de Huarmey.

**Tabla****2**

Poblaciones encuestadas del distrito de Huarmey

<b>La victoria</b>	<b>160</b>
<b>Santo Domingo</b>	<b>100</b>
<b>Huarmey</b>	<b>14</b>
<b>Arabes</b>	<b>40</b>
<b>Luis Boza</b>	<b>30</b>
<b>TOTAL</b>	<b>344</b>

**Muestreo:**

Mi muestreo aleatorio simple, sistemático es un método probabilístico, es un método de selección de n unidades, sacadas de una población homogénea de tamaño N de tal manera que cada una de las muestras, tengan la misma probabilidad de ser acogidas. Según Tamayo (2008), este método comprende la selección aleatoria de una unidad de muestreo inicial la cual, las restantes unidades quedan sistemáticamente seleccionadas de acuerdo al lugar que ocupa la población.

**3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos****Técnicas:**

Según Tamayo(2008) La presente investigación se aplicó la técnica de recolección de datos la encuesta, se define de la siguiente manera, dar a conocer técnicas para la solución de un problema con relación a una variable ya sea de manera descriptiva o correlacional, para llevar a cabo esta investigación se ha procedido a la técnicas de la recolección de datos utilizando el instrumento de la encuesta para los pobladores mayores de 18 años contribuyentes inscritos en la Municipalidad de Huarmey (La Victoria, Santo Domingo, Huarmey, Arabes Luis Boza), logrando así una investigación objetiva, versátil y sencilla.

#### **Instrumento de recolección de datos:**

Se aplico un cuestionario como instrumento lo cual permitió ver la realidad del problema con hechos que nos orienten a una mejor investigación, el cual es utilizado para recolectar la población muestral tal como afirma Arístides (2012).

#### **3.5. Procedimientos:**

Para lograr dichos resultados hicimos los siguientes pasos:

- ❖ Se elaboró los instrumentos según sus indicadores y dimensiones para lograr recolectar dicha investigación.
- ❖ Se logró validar el instrumento del cuestionario para ser aplicados.
- ❖ Se realizó la encuesta a los habitantes de la ciudad de Huarmey.
- ❖ Una vez obtenida la información se procedió al análisis e interpretaciones de dichos resultados.

#### **3.6. Método de análisis de datos**

Como método de análisis de datos se tiene que, luego de la recopilación de la información, por medio de análisis de base de datos, con el programa Excel, por el que se desarrolló el proceso de tabulación luego de ello se procedió mediante el uso del programa estadístico SPSS, para luego generar las tablas y figuras, las mismas que serán interpretadas de acuerdo a la base teórica, con lo que se logran el objetivo de la investigación.

### **3.7. Aspectos Éticos:**

Para desarrollar la presente investigación los autores han sido referenciados y citados sin ninguna omisión, de igual manera se cumplió con el código de ética, respetando su opinión, lo cual podemos asegurar la identidad y respaldo de información de confiabilidad obtenida de la Municipalidad Provincial de Huarmey 2021, lo cual no será difundida salvo para ser utilizada en la presente tesis y sin ningún daño y perjuicio que afecte a la Municipalidad, además se lograra plasmar de acuerdo a la guía de elaboración por dicha Universidad.

#### IV. RESULTADOS:

Según el resultado de confiabilidad a través del alfa Cronbach los resultados obtenidos de una población de 6663 y una muestra de 344, Se tomó el 10% de muestra para el análisis de fiabilidad.

N= 6663 (población)

n= 344(muestra)

n1= 37 (muestra 10% para análisis de fiabilidad)

<b>Resumen de procesamiento de casos</b>			
		N	%
Casos	Válido	37	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	37	100,0

La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach <sup>a</sup>	N° de elementos
,758	11

El instrumento presenta una fiabilidad estadística de 0,758 que lo categoriza como “aceptable”

<b>0,9, el instrumento de medición es excelente;</b>
<b>Entre 0,9 – 0,8, el instrumento es bueno</b>
<b>Entre 0,8 – 0,7 el instrumento es aceptable</b>
<b>Entre 0,7 – 0,6, el instrumento es débil</b>
<b>Entre 0,6 – 0,5, el instrumento es pobre; y si</b>
<b>&lt; 0,5, no aceptable</b>

El resultado de confiabilidad a través de alfa Cronbach que se realizó tuvo un resultado de 0,758 donde se ha demostrado que es aceptable.

A través de las tablas y gráficos se analizó la distribución de frecuencias. Cuyo tema de nuestra tesis es “Factores determinantes y la recaudación del Impuesto predial de la Municipalidad Provincial de Huarney 2021”, de tal manera que se aplicó a 344 encuestados. Dichos resultados serán mostrados a continuación:

**OBJETIVO 1:** Determinar la relación entre las características del contribuyente y la recaudación de impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Huarney 2021.

**Tabla: 3**

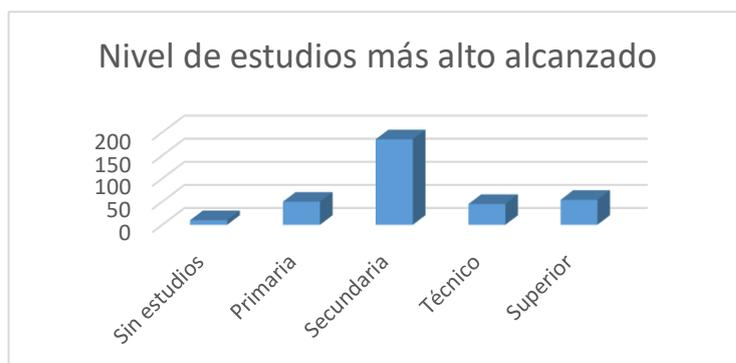
*Nivel de estudios más alto alcanzado*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Sin estudios	10	2,9%	2,9%	2,9%
Primaria	50	14,5%	14,9	17,4
Secundaria	185	53,8	53,9	71,2
Técnico	45	13,1	13,1	84,3
Superior	54	15,7	15,7	100
Total	344	100%	100%	

Fuente: El Cuestionario

**Figura: 1**

*Nivel de estudios más alcanzado*



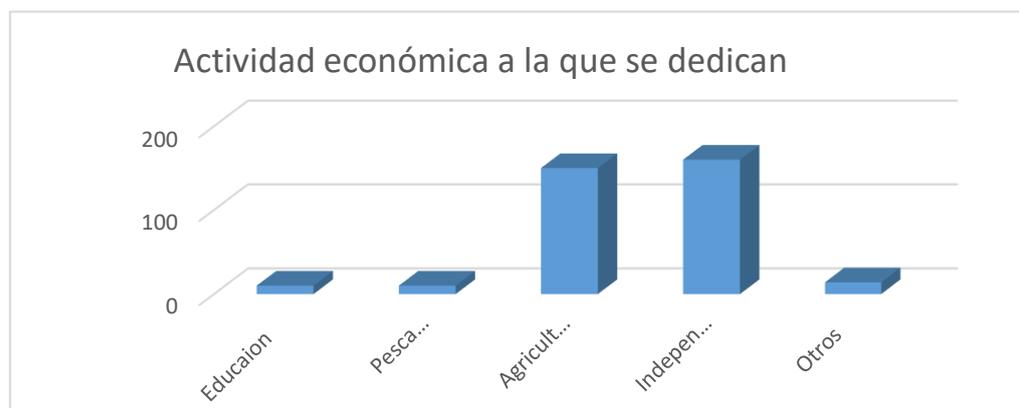
Nota: El cuestionario

Conforme a la tabla 3 y figura 1 consideran que el nivel de estudio más alto alcanzado es del 53.8% que cuentan con nivel de secundaria y por otro lado el 2.9% es del nivel sin estudios. Encontramos que la gran mayoría de los encuestados demuestra que tiene secundaria completa, por ende, nos tienen estudios superiores por ello tienen menos oportunidades en el sector laboral.

**TABLA 4***Actividad económica a la que se dedican*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Educación	10	2,9	2,9	2,9
Pesca Artesanal	10	2,9	2,9	5,8
Agricultura	150	43,6	43,6	49,4
Independiente	160	46,5	46,5	95,9
Otros	14	4,1	4,1	100
Total	344	100%	100%	

nota: Cuestionario

**FIGURA 2***Actividad económica a la que se dedican*

Nota: Cuestionario

Conforme a la tabla 4 y grafica 2, se considera que la mayoría de la población trabaja independiente 46,5% (comercio, Ventas, etc.), y por otro lado el sector educación y el sector pesca artesanal tiene el menor porcentaje con 2,9.

La gran mayoría de personas encuestadas trabaja en forma independiente ya sea como una tienda, venta ambulatoria, taller de costura, etc. Se ha encontrado que los pobladores que se dedican al sector educación y pesca artesanal son pocas.

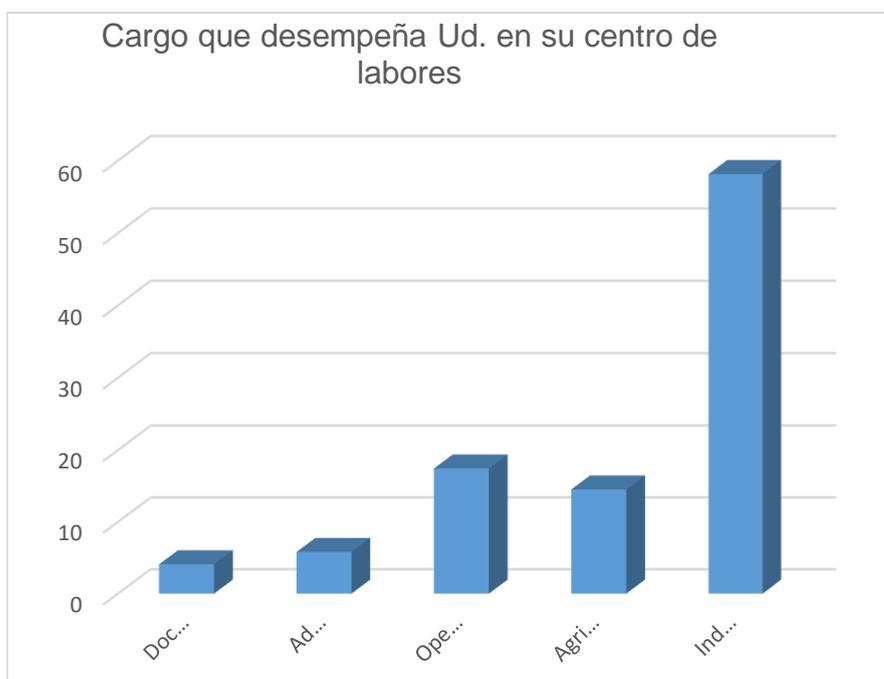
**TABLA 5**

*Cargo que desempeña Ud. en su centro de labores*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Docente	14	4.1	4.1	41
Administrativo	20	5.81	5.81	9,51
Operario	60	17.44	17,44	27,35
Agricultor	50	14.53	14,53	41,88
Independiente	200	58.14	5814	100
Total	344	100%	100%	

**FIGURA: 3**

Cargo que desempeña Ud. en su centro de labores



Nota: Cuestionario

Conforme a la tabla 5 y grafica 3, se considera que la mayoría de la población su cargo es independiente de 58,14%, y por otro lado el rubro de docente es de 4,1%.

La gran mayoría de personas encuestadas su cargo es independiente son sus propios jefes. Se ha encontrado en el rubro de docente que tienen como jefe a el director(a) de la UGEL Huarmey.

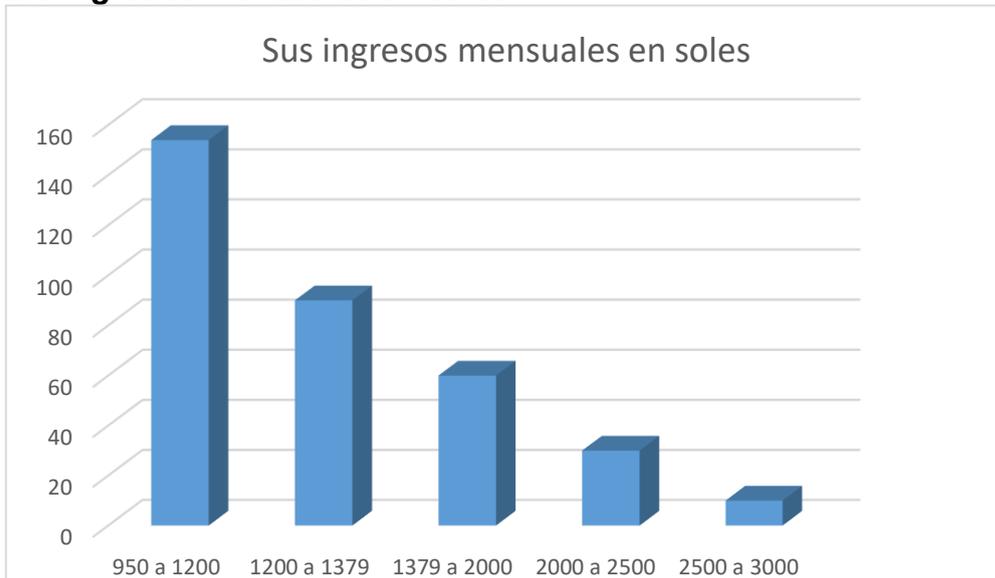
**TABLA: 5**  
**Sus ingresos mensuales en soles**

	Frecuencia	Porcentaje (%)	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
950 a 1200	154	44,76	44,8	44,8
1200 a 1379	90	26,16	26,1	70,9
1379 a 2000	60	17,44	17,9	88,8
2000 a 2500	30	8,72	8,7	98
2500 a 3000	10	2,90	2,9	100
<b>Total</b>	<b>344</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

Nota: Cuestionario

**FIGURA 4**

**Sus ingresos mensuales en soles**



Nota: Cuestionario

Conforme a la tabla 6 y figura 4, se considera que los ingresos mensuales en soles más alto son de 44,76% y por otro lado el ingreso más bajo en soles es de 2,9.

La gran mayoría de personas encuestadas tienen un ingreso mínimo ya que no cuentan con estudios superiores y trabajan en forma eventual.

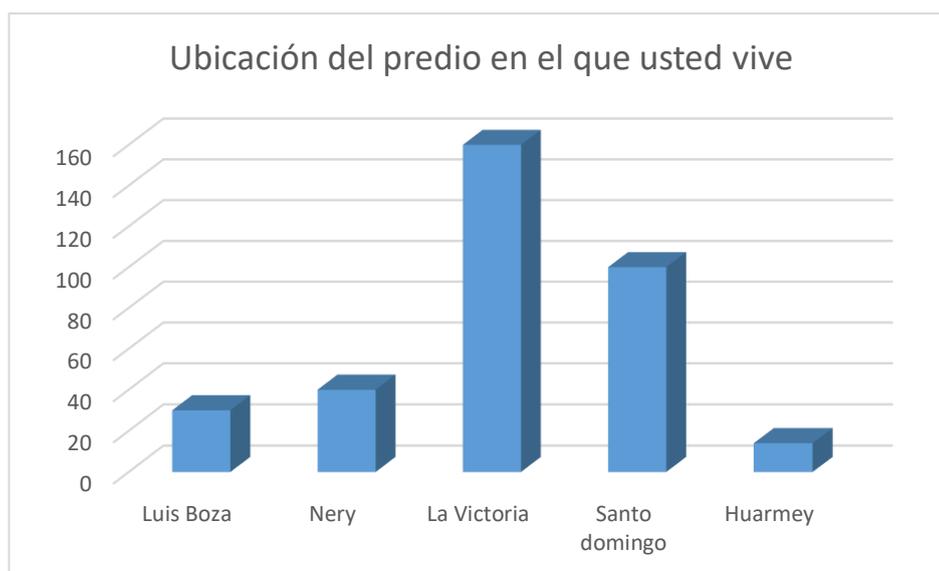
**OBJETIVO 2:** Es Determinar la relación entre las características del predio con la recaudación de impuestos predial en la Municipalidad Provincial de Huarney 2021

**Tabla 6**  
*Ubicación del predio en el que usted vive*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Luis Boza	30	8,7	8,7	8,7
Arabes	40	11,6	11,6	20,3
La Victoria	160	46,5	46,5	66,8
Santo Domingo	100	29,1	29,1	95,9
Huarney	14	4,1	4,1	100
<b>Total</b>	<b>344</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

Fuente: Cuestionario

**FIGURA 5**  
*Ubicación del predio en el que usted vive*



Nota: Cuestionario

Conforme a la tabla 7 y gráfica 5, se considera que la ubicación del predio es del 46,5% en la zona la Victoria, mientras el 4,1% se encuentra en la zona Huarney. Encontramos que la gran mayoría de personas encuestadas tienen su ubicación de su terreno en el AA. HH la Victoria por ser un asentamiento de un costo económico mientras que en la zona Huarney es mínima pues el costo de una propiedad es caro por ser zona céntrica.

**TABLA: 7**  
*Material de construcción de su casa*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Esteras	20	5,8 %	5,8 %	5,8 %
Prefabricados	40	11,6	11,6	17,4
Adobe	60	17,4	17,4	34,8
Ladrillo	94	27,3	27,3	62,1
Material concreto	130	37,9	37,9	100
<b>Total</b>	<b>344</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

Nota: El cuestionario

**FIGURA 6**  
*Material de construcción de su casa*



Nota: El cuestionario

Conforme a la tabla 8 y grafica 6, se considera que el material de construcción es el 37,9% es de material concreto mientras que el 5,8% es de esteras.

La gran mayoría de personas encuestadas tienen sus casas de material concreto debido a sus ingresos van mejorando para una mejor calidad de vida y son pocas las personas que tienen sus casas de esteras por falta de ingresos.

**OBJETIVO ESPECÍFICO 3.** Determinar la relación entre la gestión de cobranzas municipal y la recaudación de impuestos predial en la Municipalidad Provincial de Huarmey 2021.

**TABLA: 8**

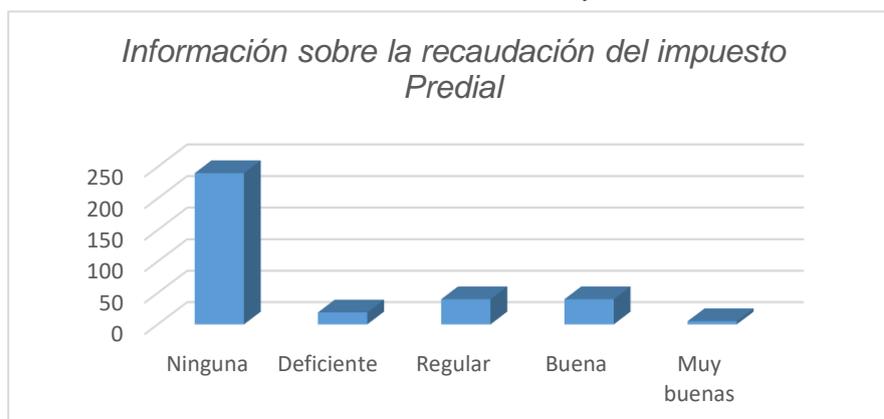
*Información sobre la recaudación del impuesto*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Ninguna	240	69,8	69,8	69,8
Deficiente	19	5,5	5,5	75,3
Regular	40	11,6	11,6	86,9
Buena	40	11,6	11,6	98,5
Muy Buena	5	1,5	1,5	100
Total	344	100%	100%	

Nota: El cuestionario

**FIGURA: 7**

*Información sobre la recaudación del impuesto Predial*



Nota: El cuestionario

Conforme a la tabla 9 y grafica 7 se considera que el nivel de información es del 69,8% desconocen sobre la recaudación del impuesto predial y por otro lado el 1,5% si conocen del tema.

La gran mayoría de personas encuestadas no saben sobre la recaudación de impuesto predial por falta de interés no le toman importancia por falta de tiempo y son pocas las personas que si saben sobre el pago del autoevaluó pues es de suma importancia.

**TABLA: 9**  
***Paga Ud. su impuesto predial***

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Al Contado	19	5,5	5,5	5,5
Fraccionado	240	69,8	69,8	75,3
Cuotas	40	11,6	11,6	86,9
Mensuales	40	11,6	11,6	98,5
Exonerados	5	1,5	1,5	100
<b>Total</b>	<b>344</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

Nota: El cuestionario

**FIGURA 8**  
***Paga Ud. su impuesto predial***



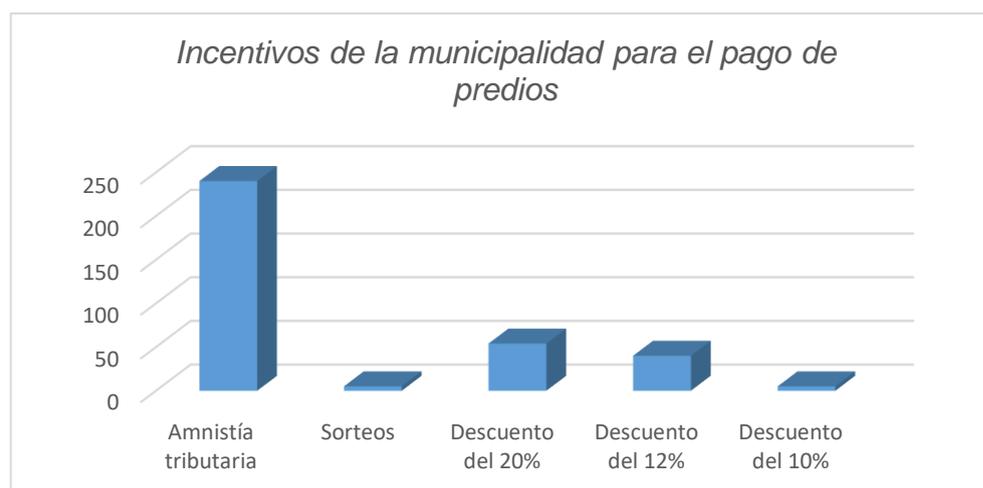
Nota: El cuestionario

Conforme a la tabla 10 y grafica 8 se consideró que dicho pago del impuesto predial es del 69,8% es fraccionado y por otro lado el 1,5% es del nivel bajo. La gran mayoría de personas encuestadas pagan su impuesto predial de autoevaluó en forma fraccionado acogiéndose a la admitía tributaria ya que muchas personas no cuentan con los recursos económicos.

**TABLA: 10***Incentivos de la municipalidad para el pago de predios*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Amnistía tributaria	240	69,7	69,7	69,7
Sorteos	5	1,5	1,5	71,2
Descuento del 20%	54	15,7	15,7	86,9
Descuento del 12%	40	11,6	11,6	98,5
Descuento del 10%	5	1,5	1,5	100
<b>Total</b>	<b>344</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

Nota: El cuestionario

**FIGURA: 9***Incentivos de la municipalidad para el pago de predios*

Fuente: El cuestionario

Conforme a la tabla 11 y grafica 9 se considera que los incentivos de la municipalidad de Huarmey son de 69,7% es alto y el nivel de 1,5% de sorteos y descuento del 10% es bajo.

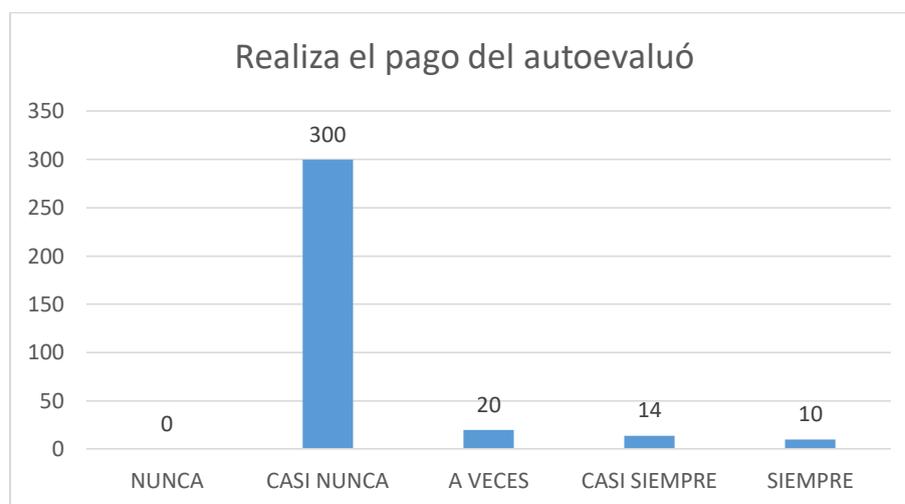
La gran mayoría de personas encuestadas reciben incentivos de amnistía tributaria lo cual otorga beneficios para el pago de deudas tributarias de años anteriores y así los contribuyentes puedan regularizar sus obligaciones tributarias, pero y son pocas las personas que acceden al descuento de 10% pues se tiene que cancelar el total del impuesto predial año correspondiente y no tener ninguna deuda.

**TABLA: 11**  
*Realiza el pago del Autoevaluó*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
nunca	0	0	0	0
Casi nunca	300	87,2	87,2	87,2
A veces	20	5,8	5,8	93
Casi siempre	14	4,1	4,1	97.1
Siempre	10	2,9	2,9	100
<b>Total</b>	<b>344</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

Nota: El cuestionario

**FIGURA: 10**  
*Realiza el pago del Autoevaluó*



Nota: El cuestionario

Conforme a la tabla 12 y grafica 10 se considera que el 87,2 % casi nunca pagan el impuesto predial y el 2,9% si pagan su respectivo impuesto predial.

La gran mayoría de personas encuestadas no pagan autoevaluó porque ya que no cuentan con el ingreso mensual, son pocos los contribuyentes que están al día en sus pagos.

**TABLA: 12***Sabe Ud. en que se utiliza los recursos que se recauda en la municipalidad*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Ninguna	150	43,6	43,6	43,6
Deficiente	90	26,2	26,2	69,8
Regular	50	14,5	14,5	84,3
Buena	40	11,6	11,6	95,9
Muy buena	14	4,1	4,1	100
Total	344	100%	100%	

Fuente: El cuestionario

**FIGURA: 11***Sabe Ud. en que se utiliza los recursos que se recauda en la municipalidad*

Nota: El cuestionario

Conforme a la tabla 13 y grafica 11 se considera que el 43,6 % no sabe en que se utiliza los recursos que se recauda en la municipalidad y por otro lado el 4,1% si saben en que se utiliza los recursos recaudados.

La gran mayoría de personas encuestadas desconocen para que se utiliza los recursos recaudados del impuesto predial son pocas las personas que si conocen como se utiliza los recursos.

## Resumen de procesamiento de casos

V2: Recaudación del impuesto predial		Casos					
		Válido		Perdidos		Total	
		N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
V1: Factores determinantes	Casi nunca a realizado el pago	206	100,0%	0	0,0%	206	100,0%
	Casi siempre realiza los pagos	138	100,0%	0	0,0%	138	100,0%

## Pruebas de normalidad

V2: Recaudación del impuesto predial		<u>Kolmogorov-Smirnov<sup>a</sup></u>			Shapiro-Wilk		
		Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
V1: Factores determinantes	Casi nunca a realizado el pago	,315	206	,000	,712	206	,000
	Casi siempre realiza los pagos	,219	138	,000	,842	138	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

## ANÁLISIS DE COMPARABILIDAD – NORMALIDAD CORRELACIONAL



		V2: Recaudación del impuesto predial		
		V1: Factores determinantes		
Rho de Spearman	V1: Factores determinantes	Coefficiente de correlación	1,000	,672**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	344	344

**INTERPRETACIÓN:** El análisis de comparabilidad y Normalidad Correlacional se aplicó a la Variable 1 y Variable 2. Así también se aplicó la prueba de normalidad (Kolmogorov-Smimov), el coeficiente de correlación es de 0,672 donde se ha demostrado que es aceptable.

V2: Recaudación del impuesto predial	Coefficiente de correlación	,672**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	344	344

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

**TABLA: 13**

*Interpretación del coeficiente de correlación de Spearrman.*

Valor de <i>rho</i>	Significado
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0.9 a -0.99	Correlación negativa muy alta
-0.7 a -0.89	Correlación negativa alta
-0.4 a -0.69	Correlación negativa moderada
-0.2 a -0.39	Correlación negativa baja
-0.01 a -0.19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0.01 a 0.19	Correlación positiva muy baja
0.2 a 0.39	Correlación positiva baja
0.4 a 0.69	Correlación positiva moderada
0.7 a 0.89	Correlación positiva alta
0.9 a 0.99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

Relación entre las características del contribuyente y la recaudación del impuesto predial (V1 – v2) encontrando el coeficiente de correlación de 0.672 según la tabla 14 con correlación positiva moderada.

## Correlaciones

				Nivel de estudio más alto alcanzado	Actividad económica de los pobladores	Cargo desempeña usted en su centro de labores	V2: Recaudación del impuesto predial
Rho Spearman	de Nivel de estudio más alto alcanzado	Coeficiente de correlación	de	1,000	-,559**	-,449**	,316**
		Sig. (bilateral)		.	,000	,000	,000
		N		344	344	344	344
	Actividad económica de los pobladores	Coeficiente de correlación	de	-,559**	1,000	,738**	-,457**
		Sig. (bilateral)		,000	.	,000	,000
		N		344	344	344	344
	Cargo desempeña usted en su centro de labores	Coeficiente de correlación	de	-,449**	,738**	1,000	-,406**
		Sig. (bilateral)		,000	,000	.	,000
		N		344	344	344	344
	V2: Recaudación del impuesto predial	Coeficiente de correlación	de	,316**	-,457**	-,406**	1,000
		Sig. (bilateral)		,000	,000	,000	.
		N		344	344	344	344

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

Según Spearman encontramos que el nivel más alto alcanzado tiene correlación la dimensión 1, 2 3 y la variable 2 con un 0,316, 0,457, 0,406.

## V. DISCUSIÓN

- 1. Objetivo general:** Determinar la relación entre los factores determinantes y la recaudación de impuesto Predial en la Municipalidad Provincial de Huarmey 2021, donde según la interpretación a la figura 2 La gran mayoría de personas encuestadas trabaja en forma independiente ya sea como una tienda, venta ambulatoria, taller de costura, etc. En la figura 5 en su mayoría personas encuestadas tienen su ubicación de su terreno en el AA. HH la Victoria, Lo que se refleja en la figura 7 que la gran mayoría de personas encuestadas no saben sobre la recaudación de impuesto predial por falta de información y son pocas las personas que si saben sobre el pago del autoevaluó pues es de suma importancia; lo mismo que se relaciona con Berrocal (2020) que los problemas se debían por la falta de información sobre los tributos, problemas económicos lo cual se ve reflejado en la ausencia de pago que de cierta manera inciden en la recaudación lo cual son importantes y básicos en el aspecto tributario.
- 2. Objetivo 1:** Determinar la relación entre las características del contribuyente y la recaudación de impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Huarmey 2021, a partir de encontrado se evidencia en la figura 1 encontramos que la gran mayoría de los encuestados demuestra que tiene secundaria completa, por ende, nos tienen estudios superiores por ello tienen menos oportunidades en el sector laboral, en la figura 3 encontramos que la gran mayoría de personas encuestadas tienen un ingreso mínimo ya que no cuentan con estudios superiores y trabajan en forma eventual, referente a este tema, Usnayo (2017) Bolivia en su tesis que el nivel de estudios se relaciona con el impuesto predial, así mismo el desarrollo humano con el tiempo ha ido creciendo dando como resultado una mayor contribución de tal manera que los recursos recaudados favorecen para realizar grandes proyectos tales como la construcción de hospitales, transporte, colegios, canales de irrigación, etc., para una mejor calidad de vida.

- 3. Objetivo 2:** Determinar la relación entre las características del predio y la recaudación de impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Huarmey 2021, a partir de encontrado se evidencia en la figura 5 que la gran mayoría de personas encuestadas tienen su ubicación de su terreno en el AA. HH la Victoria por ser un asentamiento de un costo económico mientras que en la zona Huarmey es mínima pues el costo de una propiedad es caro por ser zona céntrica. Y en la figura 6 La gran mayoría de personas encuestadas tienen sus casas de material concreto debido a sus ingresos van mejorando para una mejor calidad de vida y son pocas las personas que tienen sus casas de esteras por falta de ingresos. Estos resultados concuerdan con el estudio de Rojas (2019) su objetivo fue analizar factores que señalen que las contribuyentes pagan sus impuestos respecto al predio lo cual evaluaron el lugar de la zona y el material de construcción lo cual concluye que los resultados obtenidos permitieron observar que en efecto determinan la probabilidad de pago del impuesto predial.
- 4. Objetivo 3:** Determinar la relación entre la gestión de cobranzas municipal y la recaudación de impuestos predial en la Municipalidad Provincial de Huarmey 2021. A partir de encontrado se evidencia en la figura 8 La gran mayoría de personas encuestadas pagan su impuesto predial de autoevaluó en forma fraccionado acogiéndose a la admitía tributaria ya que muchas personas no cuentan con los recursos económicos. En la figura 9 la gran mayoría de personas encuestadas reciben incentivos de amnistía tributaria lo cual otorga beneficios para el pago de deudas tributarias de años anteriores y así los contribuyentes puedan regularizar sus obligaciones tributarias, ya que son pocas las personas que en su totalidad su autoevaluó. Estos resultados concuerdan con el estudio de Vásquez (2019) quien manifiesta que la gestión de cobranza es importante para la recaudación del impuesto sería mejor si fueran puntuales en sus pagos para no ocasionar deudas moratorias pudiendo fraccionarla.

## VI. CONCLUSIONES

1. Se concluye que al determinar la relación entre los factores determinantes y la recaudación de impuesto Predial en la Municipalidad Provincial de Huarmey 2021, la gran mayoría de los encuestados trabajan en forma independiente no tiene trabajo formal, la falta de economía se ve reflejado en la ausencia de pago, de igual manera de la mayoría de los encuestado tienen su predio en el AA.HH. la Victoria, y a su vez muchos desconocen del pago del impuesto por falta de información.
2. Se determino que hay relación entre las características del contribuyente y la recaudación de impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Huarmey 2021, a partir de encontrado se evidencia que la gran mayoría de los encuestados tienen secundaria lo cual sus ingresos mensuales son mínimos los contribuyentes trabajan en forma independiente siendo sus mismos jefes.
3. Se determino que hay relación entre las características del predio y la recaudación de impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Huarmey 2021, a partir de encontrado se evidencia que la gran mayoría de personas encuestadas tienen su ubicación de su terreno en el AA. HH la Victoria a las afueras de la ciudad de Huarmey, los montos fijados por la municipalidad para el pago del impuesto predial tiene que ver con el valor del metro cuadrado del predio a construcción el pago es más, en el mismo centro de la ciudad el pago del impuesto predial es mayor que los Asentamiento Humano,
4. Se determino que si existe relación entre la gestión de cobranzas municipal y la recaudación de impuestos predial en la Municipalidad Provincial de Huarmey 2021. A pesar de la falta de información del pago del impuesto predial en su mayoría los contribuyentes pagan su impuesto en forma fraccionada acogiéndose a la amnistía tributaria, no pagan su autoevaluó en fechas establecidas por la municipalidad, contribuyentes desconocen para que e utiliza los recursos recaudados.

## 5. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la Municipalidad de Huarmey hacer charlas de información con respecto al pago del impuesto predial, para que se utiliza lo recaudado, que sean flexibles con los contribuyentes que no pagan su impuesto predial y para que lo puedan pagar de manera oportuna. De igual manera se debería visitar los AA.HH. como la Victoria, Santo Domingo, y brindarle información con respecto al pago del su predio.
2. Se recomienda a la Municipalidad de Huarmey buscar estrategias para que informen del pago del impuesto predial, ser flexibles con los contribuyente ya que sus ingresos son mínimos con la finalidad de incrementar los ingresos del pago de impuesto predial.
3. Se recomienda a la Municipalidad de Huarmey visiten los AA.HH y verifiquen de que material están construidos su predio y sean flexibles en el pago del impuesto predial. Así estarían verificando las zonas.
4. Se recomienda a la Municipalidad de Huarmey, buscar estrategias tecnológicas como enviar la información de su autoevalúo a sus correos electrónicos, enviar avisos de vencimiento de pago por medio de mensaje telefónico, de esta manera los contribuyentes estarían informados, también podrían acogerse a la amnistía tributaria los que no pagan su impuesto en forma oportuna.

## REFERENCIAS:

- Alvarado (2018) *La Administración Tributaria y la Recaudación de Impuestos de la Municipalidad Provincial de Cañete, Periodo 2015-2017. Tesis de licenciatura, Universidad Nacional del Callao, Perú. 80 pp.*  
<http://hdl.handle.net/20.500.12952/3641>.
- Andia (2021). *Gestión tributaria municipal y su relación con la recaudación tributaria de la municipalidad de Pachacamac, año 2019. Universidad César Vallejo.*  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/56232>.
- Arístides (2012). *Tercera edición: Manual de Redacción de Artículos Científicos.*  
<http://www.aristidesvara.net/articulos/inv2.htm>.
- Berrocal (2020) *Comportamiento de recaudación del impuesto predial unificado caso estudio 8 y 9 Urbanización Vallejo en el municipio de Monteria, Colombia.*  
<http://hdl.handle.net/20.500.12692/5695.pdf>.
- Camacho (2019) *Guía para la gestión de cuenta del impuesto predial, Ministerio de Economía y Finanzas, Lima, 2019.*  
<http://repositorio.unan.edu.ni/3616/1/17023.pdf>
- Fernández (2020) *Estrategias de Impuestos predial de los gobiernos locales tipo B para el sostenimiento de sus servicios, Arequipa, 2017- 2018.*  
<http://hdl.handle.net/20.500.12867/4013.pdf>
- Franca (2019). *Cultura Tributaria y la Morosidad en el Pago del Impuesto Predial en el Distrito de Wanchaq 2018. Tesis de maestría, Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, Perú. p23.*  
<http://hdl.handle.net/20.500.12918/4420>.

- Gutiérrez (2021). *Gestión de administración tributaria y su influencia en la recaudación del impuesto predial municipalidad distrital José Leonardo Ortiz, Chiclayo 2018. Universidad Nacional de Trujillo.*  
<https://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/17736>.
- Hernández (2014). *Metodología de la Investigación. México: Interamericana Editores S.A de C.V. pág. 126.*
- Jiménez (2017) *La cultura tributaria y su efecto en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Chocope – 2016. Trujillo- Peru: Tesis de contador Público.*  
<http://hdl.handle.net/20.500.12692/9972>.
- Martínez (2020) *Las estrategias y su incidencia en el incremento de la recaudación del impuesto predial de la municipalidad de Carhuamayo. Universidad Daniel Alcides Carrión, Cerro de Pasco.*  
[http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/1877/1/T026\\_46328495\\_T.pdf](http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/1877/1/T026_46328495_T.pdf)
- Maldonado (2018) *Cultura tributaria y su incidencia en la recaudación del impuesto predial en la municipalidad provincial de Utcubamba 2016- Chiclayo.*  
<http://hdl.handle.net/20.500.12692/30096>
- Marchan (2019). *Control interno y recaudación del impuesto predial en la municipalidad distrital de la cruz - Tumbes, periodo 2017. Universidad nacional de tumbes.*  
<http://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/UNITUMBES/315>.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2018). *Ministerio de Economía y Finanzas. de*  
<https://www.mef.gob.pe/es/incentivos-para-gobiernos-locales-y-regionales/programasde-incentivos-municipales-a-la-mejora-de-la-gestion-municipal>.

Ministerio de Economía y Finanzas. (2018). *Programa de incentivos a la mejora de la gestión municipal.*

<http://apps5.mineco.gob.pe/planincentivo/Navegador/Default.aspx85>

Miranda (2015). *Relación de la cultura tributaria y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad de Sulla, Honduras. Jaen: Tesis de Maestría. Universidad de Honduras.*

<http://hdl.handle.net/11537/25356>.

Morales (2019). *Cultura Tributaria y Recaudación del Impuesto Predial en el Servicio de Administración Tributaria de la Municipalidad de Huamanga-Ayacucho.*

<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/28598>.

Neyra (2019) *Cultura Tributaria de los contribuyentes del distrito de Jaen.- Cajamarca.*

<http://hdl.handle.net/20.500.12802/5556>.

Osores (2020) *Determinantes y gestión de recaudación del impuesto predial de la municipalidad provincial de Chiclayo, Universidad Cesar Vallejo.*

<https://hd.handle.net/20.500.12692/47468>

Palacios (2019). *Proceso de recaudación del impuesto predial del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Esmeraldas en el periodo 2016–2017. UNIVERSIDAD CATÓLICA DE ECUADOR SEDE ESMERALDA*

<https://repositorio.pucese.edu.ec/handle/123456789/1936>.

Rojas (2019) *Determinantes de la recaudación del impuesto predial en la municipalidad distrital de veintiséis de octubre para el periodo 2019. Universidad Nacional de Piura.*

<http://repositorio.unp.edu.pe/handle/UNP/2173>

SAT (2018). *Servicio de Administración Tributaria. Marco normativo. Lima. Perú: Segunda Edición. pág. 146.*

Tamayo (2012). *El proceso de la Investigación Científica. México: Limusa, pág. 180*

Urteaga (2019) *La cultura tributaria y su influencia en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad de Namora-Cajamarca-2017.*  
<http://hdl.handle.net/1153/21301>.

Usnayo (2017) *Impuesto predial y financiamiento al desarrollo urbano en el municipio la Paz. (Bolivia).*  
<https://repositorio.umsa.bo/xmlui/bitstream/handle/123456789/10114/T2247.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

Vasquez (2019) *Morosidad y la incidencia en la recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Provincial de Moyobamba periodo 2012-2017.*  
<http://hdl.handle.net/11458/3414>

## ANEXOS

### ANEXO 02

#### MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN	TÉCNICA E INSTRUMENTO
<b>Variable 1</b>  Factores determinantes	<p>El tipo de investigación fue aplicada, se desarrolló la investigación apoyada en las bases teóricas existentes, las que darán soporte en la solución del problema y la contrastación de los resultados con los estudios predios y así poder determinar qué relación existe entre los factores determinantes y la recaudación del impuesto predial, lo cual los resultados servirán para resolver problemas futuros en municipalidades con similares características. (Roger, 2020).</p>	<p>Se medirá el nivel de los factores determinantes de las características del contribuyente, características del predio y gestión de cobranza para cubrir sus operaciones con los instrumentos de un cuestionario con la finalidad de recaudar información.</p>	<p><b>Características de contribuyente</b></p> <p><b>Características del predio</b></p> <p><b>Gestión de cobranzas municipal</b></p>	<p>P1: Nivel de estudios P2: Tipo de actividad económica P3: Cargo que desempeña P4: Nivel de Ingresos (INEI, 2022) P5: Zonificación del predio P6: Material del predio P7: Nivel de información sobre recaudación de predios P8: Tipo de pago P9: Incentivos P10: Frecuencia de pago de autoevaluó P11: Recursos recaudados por la municipalidad</p>	<p>Cuantitativa nominal Cuantitativa nominal Cuantitativa nominal Cuantitativa nominal Cuantitativa nominal Cuantitativa nominal Cuantitativa nominal Cuantitativa nominal Cuantitativa nominal Cuantitativa nominal</p>	<p>Encuesta</p> <p><b>Instrumento:</b> Cuestionario</p> <p><b>Dirigido a:</b> pobladores de Huarney</p>
<b>Variable 2</b>  La recaudación del impuesto Predial	<p>En cuanto a la recaudación del Impuesto Predial, es un impuesto cuya fiscalización, recaudación y administración corresponde a la municipalidad distrital donde se ubica el predio. Este tributo el valor de predios urbanos y rústicos en base a su autoevaluó (SAT- 2018).</p>	<p>Se medirá el nivel de recaudación del impuesto predial para determinar el tipo de pagos y cumplimiento de metas, para cubrir sus operaciones con los instrumentos de una guía de entrevista por el gerente y sub gerente de dicha municipalidad.</p>	<p>Nivel de recaudación del impuesto predial</p>	<p>Frecuencia de pago de autoevaluó</p> <p>Tipo de pago</p>	<p>Cuantitativa nominal Cuantitativa nominal</p>	<p><b>Técnica:</b> Encuesta</p>



**INSTRUCCIONES:**

Factores que determinan la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Huarney 2021” La presente encuesta tiene la finalidad de recaudar información de Ud. señor contribuyente con la finalidad de estudio por lo tanto ruego que sus respuestas estén en el marco de la honestidad; seleccione su alternativa correcta y marque con aspa.

**DATOS GENERALES:**

Indique su género: Femenino ( ) Masculino ( )

Indique cuántas personas viven en su hogar: \_\_\_\_\_

**VARIABLE INDEPENDIENTE: FACTORES DETERMINANTES**

**D1: Características de contribuyente**

1. ¿Qué nivel de estudio más alto alcanzado?

- a) Sin estudios
- b) Primaria ( )
- c) Secundaria ( )
- d) Técnico ( )
- e) Superior ( )

2. ¿A qué actividad económica se dedica usted?

- a) Sector educación
- b) Pesca artesanal
- c) Agricultura
- d) Independiente
- e) Otros (Especificar: \_\_\_\_\_)

3. ¿Qué cargo desempeña usted en su centro de labores?

- a. Director / Gerente
- b. Administrativo
- c. Operario

- d. Independiente
- e. Otros (Especificar: \_\_\_\_\_)

4. ¿Cuáles son sus ingresos mensuales en soles?

- a) 950 a 1200
- b) 1200 a 1379
- c) 1475 a 2500
- d) 2500 a 3500
- e) 3500 a más

## **D2: Características del predio**

5. ¿En qué zona se ubica el predio en el que usted vive?:

- a) Zona Luis Boza ( )
- b) Zona los Árabes ( )
- c) Zona La Victoria ( )
- d) Zona Santo Domingo ( )
- e) Zona Huarmey

6.- ¿De qué material está construido el predio donde usted vive?

- a) Esteras ( )
- b) Prefabricados ( )
- c) Adobe ( )
- d) Ladrillo ( )
- e) Concreto ( )

## **D3: Gestión de cobranza**

7 ¿Cuál es el nivel de información que usted posee sobre recaudación de predios?

- a) Ninguna
- b) Deficiente
- c) Regular
- d) Buena
- e) Muy buena

8.- ¿Cuál es el tipo de pago de predios que usted efectúa?

- a) Al contado
- b) Fraccionado
- c) Cuotas
- d) Mensuales
- e) Exonerados

9.- ¿Qué incentivos promovidos por la municipalidad se ha acogido usted para el pago de los predios?

- a) Amnistía tributaria
- b) Sorteos de electrodomésticos
- c) Descuento de un 20% (pago anual)
- d) Descuento del 12% (pago anual)
- e) Descuento de un 10% (pago semestral)

10.- ¿Con qué frecuencia realiza el pago del Autoevalúo?

- a) nunca
- b) Casi nunca
- c) A veces
- d) Casi siempre
- e) Siempre

11.- ¿Conoce en qué se utiliza los recursos que se recauda por impuesto predial en la Municipalidad?

- a. Ninguna
- b. Deficiente
- c. Regular
- d. Buena
- e. Muy buena



## CARTA DE PRESENTACION

**Dra.:** Milagros Rivas Mendoza

**Presente**

**Asunto:** VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Chimbote, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

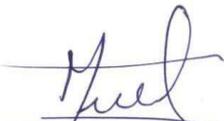
El título del proyecto de investigación es: "*Factores determinantes y la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Huarmey 2021*" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

  
\_\_\_\_\_  
Nombres y apellidos (bachiller)  
DNI





Observaciones:

.....  
.....

Opinión de aplicabilidad:      Aplicable []      Aplicable después de  
corregir [  ]      No aplicable [  ]

Apellidos y nombres del juez

validador: *Jimenez Oval Amparo Raquel*

DNI: *41299986*

Especialidad del validador: *Socio Auditor*

Nº de años de Experiencia profesional: *7 años*

*01* de *abril* del 2022

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.  
Metodólogo





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones:

.....  
.....  
.....

Opinión de aplicabilidad:      **Aplicable** [x]      **Aplicable después de**  
**corregir** [ ]      **No aplicable** [ ]

Apellidos y nombres del juez

validador: Rivas Mendoza Milagros

DNI: 44841852

Especialidad del validador: Docente investigador

N° de años de Experiencia profesional: 4 años

01 de abril del 2022

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.

Metodólogo





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones:

.....  
.....

Opinión de aplicabilidad:      Aplicable       Aplicable después de  
corregir       No aplicable

Apellidos y nombres del juez

validador: *Shino Paola Niño Lorada*

DNI: *41962060*

Especialidad del validador: *Mg. Gestión Pública*

Nº de años de Experiencia profesional: *15 años*

*4* ...de *abril* del 2022

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Firma del Experto Informante.

Metodólogo

**GALERÍA DE FOTOGRAFICA**  
**MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARMEY**

Entrevista al Gerente de Administración Tributaria y Rentas Jhino Paoly  
Nuñez Lozada



Entrevista al sub Gerente de Orientación al contribuyente y recaudación: Victor Antúnez Condeza



## ENTREVISTA A LOS POBLADORES APLICANDO LA ENCUESTA



## ENTREVISTA A LOS POBLADORES APLICANDO LA ENCUESTA



