

# **UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA**

## **ESCUELA DE POSGRADO**



**UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS  
ECONÓMICAS, CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS**

**PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS**

**TESIS:**

**LA INFLUENCIA DE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL  
EN LAS FINANZAS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN  
IGNACIO EN EL PERÍODO 2020**

Para optar el Grado Académico de  
**MAESTRO EN CIENCIAS**  
**MENCIÓN: TRIBUTACIÓN**

Presentada por:  
**Bachiller: CELESTE MARILYN ALDANA NUÑEZ**

Asesor:  
**Dr. EDWARD FREDY TORRES IZQUIERDO**

**Cajamarca, Perú**

**2023**

COPYRIGHT © 2023 / by  
**CELESTE MARILYN ALDANA NUÑEZ**  
Todos los derechos reservados

# **UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA**

## **ESCUELA DE POSGRADO**



**UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS  
ECONÓMICAS, CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS**

**PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS**

**TESIS APROBADA:**

**LA INFLUENCIA DE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL  
EN LAS FINANZAS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN  
IGNACIO EN EL PERÍODO 2020**

Para optar el Grado Académico de

**MAESTRO EN CIENCIAS**

**MENCIÓN: TRIBUTACIÓN**

Presentada por:

**Bachiller: CELESTE MARILYN ALDANA NUÑEZ**

**JURADO EVALUADOR**

Dr. Edward Fredy Torres Izquierdo  
Asesor

Dra. Reyna López Díaz  
Jurado evaluador

Dr. Lennin Rodríguez Castillo  
Jurado evaluador

M.Cs. Daniel Seclen Contreras  
Jurado evaluador

**Cajamarca, Perú**

**2023**



**PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS**


**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS**


Siendo las 10:04 horas del día 22 de junio de dos mil veintitrés, reunidos en el Auditorio de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, el Jurado Evaluador presidido por la **Dra. REYNA LOPEZ DIAZ**, **Dr. LENNIN RODRIGUEZ CASTILLO**, **M.Cs. DANIEL SECLÉN CONTRERAS**, y en calidad de Asesor el **Dr. EDWARD FREDY TORRES IZQUIERDO**. Actuando de conformidad con el Reglamento Interno de la Escuela de Posgrado y la Directiva para la Sustentación de Proyectos de Tesis, Seminarios de Tesis, Sustentación de Tesis y Actualización de Marco Teórico de los Programas de Maestría y Doctorado, se dio inicio a la Sustentación de la Tesis titulada: **LA INFLUENCIA DE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL EN LAS FINANZAS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN IGNACIO EN EL PERIODO 2020**; presentada por la **Bach. en Economía CELESTE MARILYN ALDANA NUÑEZ**.


Realizada la exposición de la Tesis y absueltas las preguntas formuladas por el Jurado Evaluador, y luego de la deliberación, se acordó... Aprobado... con la calificación de 17 (Diecisiete - Excelente)... la mencionada Tesis; en tal virtud, la **Bach. en Economía CELESTE MARILYN ALDANA NUÑEZ**, está apta para recibir en ceremonia especial el Diploma que lo acredita como **MAESTRO EN CIENCIAS**, de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas, con Mención en **TRIBUTACIÓN**.

Siendo las 11:15 am horas del mismo día, se dio por concluido el acto.

  
.....  
**Dr. Edward Fredy Torres Izquierdo**  
Asesor

  
.....  
**Dra. Reyna López Díaz**  
Jurado Evaluador

  
.....  
**Dr. Lennin Rodríguez Castillo**  
Jurado Evaluador

  
.....  
**M.Cs. Daniel Seclén Contreras**  
Jurado Evaluador

A:

Con amor a mi querido hijo: Rodrigo Gale Silva Aldana, por ser aquella personita especial, que me motiva cada día a seguir adelante con mis sueños, para así convertirme en una mejor profesional

Celeste.

## **AGRADECIMIENTO**

A el asesor Edward Fredy Torres Izquierdo por su constante apoyo en el desarrollo del trabajo.

A mis padres: Elmer Aldana Gonzaga e Yda Nuñez Ramírez, por haberme dado su apoyo y amor incondicional durante el transcurso de mi vida. Asimismo, por ser el motivo de que cada día busque cumplir mis sueños y metas. Hoy alcanzo una de ellas, la cual simbolizará orgullo y felicidad para toda mi familia.

## Índice general

Índice general .....	vii
Índice de tablas.....	x
Índice de figuras .....	xi
Lista de abreviaturas y siglas usadas .....	xiii
Glosario de términos.....	xiv
Resumen .....	xv
Abstract .....	xvi
<b>CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>1</b>
1.1. Planteamiento del problema .....	1
1.1.1. Contextualización .....	1
1.1.2. Descripción del problema .....	2
1.1.3. Formulación del problema .....	3
1.2. Justificación e importancia.....	3
1.2.1. Justificación científica .....	3
1.2.2. Justificación técnica-práctica .....	3
1.2.3. Justificación institucional y personal .....	4
1.3. Delimitación de la investigación .....	4
1.4. Limitaciones .....	4
1.5. Objetivos.....	5
1.5.1 Objetivo general .....	5
1.5.2. Objetivos específicos.....	5
<b>CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>6</b>
2.1. Marco Legal.....	6

2.2.	Antecedentes de la investigación .....	6
2.2.1.	Antecedentes internacionales .....	6
2.2.2.	Antecedentes nacionales .....	7
2.2.3.	Antecedentes regionales .....	8
2.3.	Marco doctrinal .....	10
2.4.	Marco conceptual .....	11
2.4.1.	Recaudación del impuesto predial .....	11
2.4.2.	Tributos Municipales .....	13
2.4.3.	Finanzas municipales.....	14
2.5.	Definición de términos básicos .....	17
CAPÍTULO III PLANTEAMIENTO DE LA(S) HIPÓTESIS Y VARIABLES .....		19
3.1.	Hipótesis.....	19
3.1.1.	Hipótesis general .....	19
3.1.2.	Hipótesis específicas.....	19
3.2.	Variables .....	19
3.3.	Operacionalización .....	20
CAPÍTULO IV MARCO METODOLÓGICO .....		22
4.1.	Ubicación geográfica .....	22
4.2.	Diseño de la investigación .....	22
4.3.	Métodos de investigación .....	23
4.4.	Población, muestra, unidad de análisis y unidades de observación.....	23
4.5.	Técnicas e instrumentos de recopilación de información.....	25
4.6.	Técnicas para el procesamiento y análisis de la información.....	25



4.7. Equipos, materiales, insumos, etc. ....	26
4.8. Matriz de consistencia metodológica .....	26
CAPÍTULO V RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	28
5.1. Presentación de resultados .....	28
5.2. Análisis de los resultados .....	40
5.3. Análisis, interpretación y discusión de resultados.....	42
5.3. Discusión de resultados .....	46
5.4. Contratación de hipótesis .....	48
CONCLUSIONES .....	50
RECOMENDACIONES Y/O SUGERENCIAS .....	52

## Índice de tablas

Tabla 1 Distribución de muestra.....	24
Tabla 2 Difusión como estrategia .....	28
Tabla 3 La prorroga como estrategia .....	29
Tabla 4 El porcentaje de morosidad en los pagos .....	30
Tabla 5 La cantidad de contribuyentes que son morosos en los pagos .....	31
Tabla 6 Determinación del valor del predio.....	32
Tabla 7 Autoevaluó sobre el valor de las áreas construidas.....	33
Tabla 8 El destino de los ingresos de los impuestos municipales.....	34
Tabla 9 Las técnicas de recaudación para ingresos de impuestos municipales.....	35
Tabla 10 Las metas para recaudación de impuestos municipales.....	36
Tabla 11 Las evaluaciones de gastos sobre los egresos de los impuestos municipales.....	37
Tabla 12 El direccionamiento de los gastos e inversiones de los impuestos municipales.....	38
Tabla 13 Rendición de cuentas.....	39
Tabla 14 Prueba de normalidad.....	42
Tabla 15 OE1 Determinar la influencia de las estrategias de recaudación en las finanzas.....	42
Tabla 16 OE2 Determinar la influencia de la morosidad en los pagos en las finanzas.....	43
Tabla 17 OE3 Determinar la influencia del valor del predio en las finanzas.....	44
Tabla 18 Establecer la influencia de la recaudación del impuesto predial en las finanzas.....	45

## Índice de figuras

Figura 1 Ingresos municipales por tipo.....	16
Figura 2 La difusión como estrategia influye en la recaudación del impuesto predial en la municipalidad distrital de San Ignacio.....	28
Figura 3 La prórroga como estrategia influye en la recaudación del impuesto predial en la municipalidad distrital de San Ignacio.....	29
Figura 4 El porcentaje de morosidad en los pagos influye en la recaudación del impuesto predial en la municipalidad distrital de San Ignacio.....	30
Figura 5 La cantidad de contribuyentes que son morosos en los pagos influyen en la recaudación del impuesto predial en la municipalidad distrital de San Ignacio.....	31
Figura 6 Una adecuada determinación del valor del predio influye en la recaudación del impuesto predial en la municipalidad distrital de San Ignacio.....	32
Figura 7 Realizando un autoevaluó sobre el valor de las áreas construidas influye en la recaudación del impuesto predial en la municipalidad distrital de San Ignacio.....	33
Figura 8 El destino de los ingresos de los impuestos municipales influye en las finanzas de la municipalidad distrital de San Ignacio.....	34
Figura 9 Las técnicas de recaudación para ingresos de impuestos municipales influyen en las finanzas de la municipalidad distrital de San Ignacio.....	35
Figura 10 Las metas para recaudación de impuestos municipales influyen en las finanzas de la municipalidad distrital de San Ignacio.....	36
Figura 11 Las evaluaciones de gastos sobre los egresos de los impuestos municipales influyen en las finanzas de la municipalidad distrital de San Ignacio.....	37

Figura 12 El direccionamiento de los gastos e inversiones de los impuestos municipales influye en las finanzas de la municipalidad distrital de San Ignacio.....	38
Figura 13 En la rendición de cuentas, se detalla minuciosamente los gastos realizados esto influye en las finanzas de la municipalidad distrital de San Ignacio.....	39
Figura 14 Recaudación del impuesto predial.....	40
Figura 15 Finanzas.....	41

## **Lista de abreviaturas y siglas usadas**

**DS:** Decreto Supremo

**MDSI:** Municipalidad distrital de San Ignacio

**UTP:** Universidad Tecnológica del Perú

**UNSAA:** Universidad Nacional San Agustín de Arequipa

**USS:** Universidad Señor de Sipán

**UNC:** Universidad Nacional de Cajamarca

## Glosario de términos

**Aclaración de resoluciones del Tribunal Fiscal:** Procedimiento a través de la cual el Tribunal Fiscal puede, de oficio a solicitud de parte, aclarar algún concepto dudoso de la resolución (Artículo 153° del Código Tributario).

**Acreeedor tributario:** Es aquél en favor del cual debe realizarse la prestación tributaria. El Gobierno Central, los Gobiernos Regionales y los Gobiernos Locales, son acreedores de la obligación tributaria, así como las entidades de derecho público con personería jurídica propia, cuando la ley les asigne esa calidad expresamente (Artículo 4° del Código Tributario).

**Arbitrios** Tasas que se pagan por la prestación o mantenimiento de un servicio público (Norma II del Título Preliminar del Código Tributario).

**Contribuyente** Es aquél que realiza, o respecto del cual se produce el hecho generador de la obligación tributaria (Artículo 8° del Código Tributario).

**Declaración tributaria** Es la manifestación de hechos comunicados a la Administración Tributaria en la forma y lugar establecidos por Ley, Reglamento, Resolución de Superintendencia o norma de rango similar, la cual podrá constituir la base para la determinación de la obligación tributaria (Artículo 88° del Código Tributario).

**Deuda tributaria** Es aquella constituida por el tributo, las multas y/o los intereses (Artículo 28° del Código Tributario).

**Deudor tributario** Es la persona obligada al cumplimiento de la prestación tributaria como contribuyente o responsable (Artículo 7° del Código Tributario).

**Impuesto** Es el tributo cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa en favor del contribuyente por parte del Estado (Norma II del Título Preliminar del Código Tributario).

## Resumen

La investigación tiene como objetivo establecer la influencia de la recaudación del impuesto predial en las finanzas de la municipalidad distrital de San Ignacio en el período 2020. Para lo cual se empleó la metodología que presenta un diseño no experimental, de corte transversal y nivel explicativo. Asimismo los métodos usados fueron el analítico y el deductivo, la población se formó por 141 trabajadores y la muestra por 14, se utilizó como técnica a la encuesta, ya que esta es la adecuada para el enfoque cuantitativo, se halló que entre la variable independiente y la variable dependiente existe un coeficiente de relación de 0.829, siendo este es considerado alto y positivo; por otro lado, se logra apreciar también que la significancia entre los puntos analizados tiene un valor de 0.00, siendo este valor menor a 0.05, con lo cual se concluye que las variables presentan una influencia significativa; con lo cual se afirma que la mejora en la recaudación del impuesto predial afectará positivamente en las finanzas de la institución municipal.

Palabras clave: recaudación, impuestos, cultura tributaria.

## **Abstract**

The objective of the research is to establish the influence of the collection of the property tax on the finances of the district municipality of San Ignacio in the period 2020. For which the methodology that presents a non-experimental design, cross-sectional and explanatory level was used. Likewise, the methods used were analytical and deductive, the population was formed by 141 workers and the sample by 14, the survey technique was used, since this is the appropriate one for the quantitative approach, it was found that between the independent variable and the dependent variable there is a relationship coefficient of 0.829, this being considered high and positive; on the other hand, it is also possible to appreciate that the significance between the points analyzed has a value of 0.00, this value being less than 0.05, with which it is concluded that the variables have a significant influence; with which it is affirmed that the improvement in the collection of the property tax will positively affect the finances of the municipal institution.

Keywords: collection, taxes, tax culture.



## **CAPÍTULO I:**

### **INTRODUCCIÓN**

#### **1.1. Planteamiento del problema**

##### 1.1.1. Contextualización

Según Ramírez (2020) en América Latina, en promedio para el año 2020 la recaudación de impuestos municipales disminuyó en un 8% siendo el principal motivo la pandemia del COVID-19, esta situación afectó enormemente el crecimiento económico, político y social de los países, es así que en este sector mencionado la recaudación equivale solo al 1% del PBI y en el país mejicano este llega al 0.2% con lo cual se afirma que los montos recaudados son muy bajos, los gerentes municipales afirman que uno de los problemas que genera esta evasión de tributos es la desactualización de los datos de los predios ya que muchos de ellos no se encuentran registrados o están subvaluados.

Explica Carranza (2022) que la recaudación de impuestos es una de las fuentes de ingresos que presentan los municipios para poder financiar las obras de inversión pública en beneficio de la sociedad en general para con ello mejorar la calidad de vida de sus ciudadanos; es así que, en Quito, Ecuador hasta enero del 2022 se ha logrado recaudar un promedio de 40 millones de dólares, lo cual ha superado la recaudación del año 2021 en un 3%, con esto se afirma que la economía de esa ciudad se encuentra mejorando, lo mencionado ha influenciado de forma positiva en las inversiones en obras públicas; sin embargo esta situación no se repite en otras ciudades del país como son Morona, Santiago, Napo y otras ya que están ostentan altos niveles de evasión tributaria siendo una de las causas la pobreza que allí predomina.

En el Perú, las municipalidades en forma general enfrentan problemas en lo concerniente a la recaudación del impuesto predial originando con esto que la prestación

de servicios sea inadecuada en relación a la limpieza pública, seguridad y otros; lo mencionado se refuerza por lo afirmado por (Francke, 2022) el 58% de los municipios a nivel nacional presentan más de 40% de mora en los pagos, esto se ha originado por la inadecuada normatividad necesaria para el desarrollo del proceso, también es otra de las causas de esta situación el cumplimiento inadecuado de las funciones de personal del área, ya que al no efectuar a cabalidad la fiscalización de predios, los datos de estos, están desactualizados, por lo tanto el cálculo del impuesto no será el real.

Por otro lado, Miñan (2022) menciona, a la fecha los ingresos por concepto de impuesto predial no han logrado superar a los que existían antes de pandemia, a pesar de las estrategias de comunicación, motivación y cobranza efectuada por los municipios.

#### 1.1.2. Descripción del problema

En la municipalidad de San Ignacio la recaudación del impuesto predial para el año 2018 ascendió a S/. 306,181.70 soles, para el 2019 fue S/ 788,535.46 y para el 2020 se logró obtener S/ 507, 115.59; si bien es cierto en el primer periodo se aprecia un incremento de la recaudación, sin embargo, para el 2020 la situación cambia notablemente ya que se aprecia un decrecimiento de S/ 281,419.87 soles; esta situación es consecuencia de la alta evasión ya que para el año 2018 existían 860 contribuyentes morosos, para el 2019 aumentó en 1097 y para el 2020 subió a 1347; se ha podido apreciar también que las funciones ejecutadas por el área de fiscalización como son: la identificación de contribuyentes omisos o sub valuadores no se realizan con efectividad, esto según el gerente del área sucede por falta de presupuesto para adquirir materiales y contratar personal; en lo que respecta a las funciones de cobranza tanto ordinaria como coactiva tampoco son efectuadas de forma efectiva, ya que las estrategias de cobranza en lo que referido a difusión de los cronogramas de pago y concientización tributaria son débiles, debido a la presencia de pocos canales de comunicación. Por lo mencionado, la presente investigación se aboco a analizar la influencia que existe entre

la recaudación del impuesto municipal denominado predial y las finanzas de la municipalidad ubicada en el distrito de San Ignacio.

### 1.1.3. Formulación del problema

#### a) Problema general

¿De qué forma la recaudación del impuesto predial influye en las finanzas de la municipalidad distrital de San Ignacio en el período 2020?

#### b) Problemas Específicos

- ¿Cómo influye la estrategia de recaudación en las finanzas de la municipalidad distrital de San Ignacio en el período 2020?
- ¿Cuál es la influencia de la morosidad en los pagos en las finanzas de la municipalidad distrital de San Ignacio en el período 2020?
- ¿De qué forma influye el valor del predio en las finanzas de la municipalidad distrital de San Ignacio en el período 2020?

## 1.2. Justificación e importancia

### 1.2.1. Justificación científica

Se justifica este estudio científico en la medida que será empleado como antecedente por otros investigadores que efectúen una investigación similar, asimismo los instrumentos que son considerados validados y fiables podrán ser citados en otras investigaciones para analizar las variables citadas.

### 1.2.2. Justificación técnica-práctica

Teniendo en cuenta el aspecto práctico se justifica en el sentido que se podrá determinar si existe relación entre las variables que se están analizando y con ello poder elaborar algunas estrategias que ayuden mejorar las finanzas de la institución municipal

### 1.2.3. Justificación institucional y personal

La investigación también presenta una justificación institucional en el sentido que los hallazgos serán usados por la institución para diseñar estrategias que ayuden a mejorar las situaciones problemáticas que se han identificado; asimismo presenta una justificación personal ya que el proceso investigativo permitirá a la tesista mejorar el conocimiento tanto teórico como científico en relación a las variables analizadas.

### 1.3. Delimitación de la investigación

- Delimitación espacial

El estudio se efectuó en la municipalidad distrital de San Ignacio que está ubicado en la Av. San Ignacio N°101; perteneciente a la provincia de San Ignacio.

- Delimitación temporal

El estudio se delimita al periodo.

- Delimitación conceptual

La investigación se delimita a la descripción de la base teórica en relación a las variables recaudación del impuesto predial y finanzas municipales.

### 1.4. Limitaciones

- La investigación se limitó a investigar las variables recaudación y finanzas municipales.
- Los recursos empleados se limitaron a los equipos, materiales, insumos y servicios.
- El financiamiento se limitó a los recursos del investigador.

## **1.5. Objetivos**

### **1.5.1 Objetivo general**

Establecer la influencia de la recaudación del impuesto predial en las finanzas de la municipalidad distrital de San Ignacio en el período 2020.

### **1.5.2. Objetivos específicos**

- Establecer la influencia de las estrategias de recaudación en las finanzas de la municipalidad distrital de San Ignacio en el período 2020.
- señalar la influencia de la morosidad en los pagos en las finanzas de la municipalidad distrital de San Ignacio en el período 2020.
- Determinar la influencia del valor del predio en las finanzas de la municipalidad distrital de San Ignacio en el período 2020.

## **CAPÍTULO II:**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Marco Legal**

Los impuestos municipales tienen su base legal en una cierta variedad de leyes, entre las cuales tenemos:

La Constitución peruana debido a que en sus artículos 74 y 196 explica sobre las rentas de las organizaciones municipales.

La Ley N° 27972, siendo esta la que narra la forma como está organizada la institución municipal teniendo en cuenta la autonomía, el origen, la finalidad y otros.

El DS N° 156 -2004-EF, este explica el sistema de tributación que presentan las municipalidades o gobiernos locales, ya que estas instituciones perciben: contribuciones, tasa, impuestos locales y nacionales.

El DS N° 135-99-EF, esta norma narra la organización del código tributario, en el cual se ubican las normas y disposiciones que controlan la tributación en general.

#### **2.2. Antecedentes de la investigación**

##### **2.2.1. Antecedentes internacionales**

Según Cruz (2017) en la tesis "Recaudación de impuesto predial y ejecución presupuestaria de la Municipalidad Cantón" (tesis de grado). Universidad Técnica de Ambato. desarrollándose como objetivo determinar la existencia de influencia entre las variables, en tal sentido se trabajó con el diseño no experimental el que solo toma la información tal y como está sin maniobrarla, la muestra estudiada se formó por 17 trabajadores, los resultados determinan que la cobranza efectuada del impuesto es deficiente, en lo referente al financiamiento también es deficiente ya que faltó el 13.9% para lograr lo presupuestado, por otro lado, se halló que este dinero financia solo gastos de personal, finalmente se concluye que el dinero que ingresa por impuesto si influye en las finanzas de la institución, ya que el coeficiente de relación fue de 0.732

Según Luzuriaga (2019) en el estudio “Recaudación de impuestos e inversión en obras públicas de la municipalidad de Tungurahua” (tesis de maestría). Universidad Técnica de Ambato. Cuyo objetivo es analizar la influencia entre las variables, en tal sentido se trabajó con el diseño que solo toma la información tal y como está sin maniobrarla, es decir el no experimental, la muestra estudiada se formó por 22 trabajadores, los resultados determinan que la cobranza efectuada del impuesto es deficiente, ya que en los últimos dos periodos no se ha logrado la meta plateada, asimismo en lo relacionado inversión en obras públicas tampoco se ha logrado financiarlas en su totalidad; finalmente se concluye que el dinero que ingresa por impuesto si influye en las finanzas de la institución aunque de manera negativa ya que los ingresos no cubre la totalidad de los egresos esto se corrobora con el hallazgo de correlación de 0.812.

#### 2.2.2. Antecedentes nacionales

Menciona Fernández y Panca (2020) en la tesis “Recaudación del impuesto predial y el financiamiento de los servicios” (tesis de maestría). Universidad Tecnológica del Perú, determinándose como objetivo analizar la influencia que se sostiene entre los temas objeto de estudio, para ello utilizó el diseño que no maniobra variables, asimismo se analizó a la totalidad de los trabajadores de las áreas involucradas, los resultados determinan que la cobranza efectuada del impuesto es deficiente, en lo referente al financiamiento se halló que solo financia el 15%, ya que la mayor parte del dinero es destinado a pago de planillas; asimismo se halló también que las variables presenta una relación de 0.872; finalmente se concluye que el dinero que ingresa por impuesto si influye en las finanzas de la institución.

Manifiesta Phoco y Sullasi (2020) en la investigación de recaudación del impuesto predial y finanzas municipales en Espinar” (tesis de maestría ) Universidad Nacional del Cusco, siendo el objetivo trabajado establecer la presencia de influencia en los temas que se analizan, por lo cual los investigador trabajaron bajo el diseño no

experimental, asimismo se analizó a la totalidad de los trabajadores de las áreas involucradas efectuándose además el análisis documental de los ingresos y egresos de la municipalidad, los resultados determinan que la recaudación del impuesto no es la presupuestada, ya que en el periodo analizado no se ha cumplido la meta propuesta; en los que respecta a los factores que influyen en la recaudación de impuestos se halló que las estrategias de comunicación y cobranza son las más influyentes; en lo referente al análisis estadístico se pudo identificar un coeficiente de relación de 0.799 y una significancia de 0.00, finalmente se concluye que la recaudación de impuesto si influye en las finanzas de la municipalidad que se ha analizado aunque de manera negativa.

Mas et al. (2018) en la investigación "Recaudación del impuesto predial y finanzas municipales" (artículo científico) siendo el objetivo determinar la influencia ejercida por la variable uno en la dos, para ello se trabajó con el direccionamiento no experimental y con una muestra de 369 contribuyentes, en el análisis de la información se usó la encuesta y el análisis de documentos, se halló que la recaudación no cumple con lo propuesto en las metas señaladas, debido a las ineficientes estrategias desarrolladas por la municipalidad, esto ha llevado a que disminuye la inversión en los servicios público, por otro lado al efectuar al análisis de relación con el uso de la estadística inferencial se halló un valor de 0.893 siendo esta alto; por lo mencionado se concluye que existe influencia de parte de la recaudación en las finanzas municipales.

### 2.2.3. Antecedentes regionales

Menciona Zambrano (2021) en el estudio "Recaudación del impuesto predial y las finanzas en la Municipalidad de Cutervo" (Tesis de grado). Universidad Señor de Sipán; siendo el objetivo trabajado establecer la presencia de influencia en los factores que se analizan, por lo cual el investigador citó al diseño no experimental, asimismo se analizó a la totalidad de los trabajadores de las áreas involucradas, los resultados determinan que la recaudación del impuesto no es la esperada ya que en el periodo analizado no se ha cumplido la meta propuesta; en los que respecta a los factores que



influyen en la recaudación de impuestos se halló que las estrategias de comunicación y cobranza son las más influyentes; finalmente se concluye que la recaudación de impuesto si influye en las finanzas de la municipalidad que se ha analizado.

Explica Guevara (2018) en la tesis “Recaudación del impuesto predial y la economía municipal en Cajamarca” (Tesis de grado). Universidad Nacional de Cajamarca; se parte del objetivo el cual analiza la incidencia que existe entre los temas estudiados por el investigador, en tal sentido de hizo uso del diseño no experimental, asimismo se analizó a la totalidad de los trabajadores de las áreas involucradas, siendo estos un total de siete, los resultados determinan que la recaudación del impuesto no es la esperada ya que en el periodo analizado no se ha cumplido la meta propuesta faltando un 18.3% para cumplirla; en los que respecta a los factores que influyen en la recaudación de impuestos se halló que las estrategias de comunicación es las más influyente; finalmente se concluye que la recaudación influye en la gestión de impuestos ya que a mayor recaudación mayor inversión.

Según Abanto (2017) en el estudio tributación municipal y gestión financiera de la municipalidad de Chota, (tesis de grado) Universidad Nacional de Cajamarca, siendo el propósito analizar la influencia que existe entre las variables por lo cual el investigador citó al diseño no experimental, asimismo se analizó como muestra a la totalidad de los gerentes y subgerentes de la institución municipal que son 20, los resultados determinan que la recaudación del impuesto no es efectiva; debido a factores como escasa cultura y conciencia tributaria, inadecuada fiscalización de los predios, pocas políticas de cobranza, en lo referente a la gestión financiera los ingresos que se reciben no son suficientes para cubrir los gastos presupuestados, finalmente se concluye que la recaudación de impuesto si influye en las finanzas de la municipalidad que se ha analizado pero de manera poco efectiva.

En la base legal se contempla: la Ley 27972, explica las generalidades de los gobiernos locales en relación a la autonomía, origen, finalidad, centralización y descentralización.

Se cita también al DL 776, Ley de Tributación Municipal, la misma que explica cómo se administrará los distintos impuestos municipales.

Esta también el DS 156-2004-MEF, denominado el TUO de la Ley de Tributación Municipal, que explica los ingresos que perciben las municipalidades por concepto de impuestos y contribuciones.

## **2.3. Marco doctrinal**

### **2.3.1. Recaudación del impuesto predial**

- **Teoría de la utilidad esperada**, según Segura y Segura (2017) esta teoría científica explica que las personas deben ser capaces de tomar las decisiones bajo condiciones de incertidumbre y a pesar de ello poder lograr la utilidad esperada y que además esta sea alta.
- **Teoría del crecimiento económico**, según Segura y Segura (2017) mencionan que Smith afirmaba que el crecimiento económico de una organización depende de dos factores: 1.- Las competencias del personal es decir de las habilidades, actitudes y conocimientos que estos posean, 2.- El número de personas que se encuentran desarrollando una determinada labor, es decir de la productividad o improductividad.
- **Teoría de tributación de David Ricardo**, explica Fajardo et al. (2021) que el problema consiste en determinar las normas que controlan la distribución entre los dueños de la tierra y los propietarios del capital de trabajo para manejarla.
- **Teoría de los servicios públicos**, explica Fajardo et al. (2021) esta sostiene que los servicios públicos son la principal causa de la tributación, con la que se puede sostener los servicios públicos que el Estado ofrece, entonces los

contribuyentes pagan impuestos para que estos sean invertidos en los servicios públicos.

### **2.3.2 Finanzas**

- **Teoría de suficiencia**, explica Fajardo et al. (2021). Es entendida como la capacidad que tiene el sistema tributario para obtener los recursos económicos suficientes que ayuden a sostener los gastos generados por el estado.

## **2.4. Marco conceptual**

### **2.4.1. Recaudación del impuesto predial**

Definición de recaudación del impuesto predial, explica García (2022). Es el conjunto de actividades realizadas por las administradoras de tributos, quienes tienen entre sus funciones recibir el pago que corresponde a las deudas u obligaciones tributarias que tiene los contribuyentes, cabe mencionar que dentro de esta actividad también se encuentra involucrada la cobranza de la deuda atrasada del contribuyente.

Las personas que se encuentran obligadas a pagar el impuesto predial son aquellas que son dueñas de un predio (casa, edificio, terrero) pudiendo ser estas personas naturales o jurídicas como las empresas; el pago de este impuesto puede hacerse de dos formas al contado, cuando se paga la totalidad del impuesto a fines del mes de febrero, también puede ser crédito cuando se paga el impuesto dividido en cuatro partes, es decir se paga cada cuatro meses; por otro lado, las propiedades que no están afectas al pago del impuesto señalado son: las del gobierno central, regional, local y extranjero, las beneficencias, las instituciones religiosas, educativas y otras (Rojas y Barbarán, 2021).

Características de la recaudación del impuesto predial, menciona (Mallqui, 2021). La recaudación presenta dos características sustanciales: 1.- Pasiva, esta se forma por el cúmulo de actividades efectuadas por la institución administradora para

recaudar los tributos de los contribuyentes; 2.- Activa, son las actividades que ejecuta la institución administradora para efectuar la cobranza de forma coactiva.

Explica Rojas y Barbarán (2021) que los objetivos de la recaudación, lo que se desea lograr con una recaudación efectiva es:

- Recoger de los contribuyentes el dinero que es cedido por concepto de tributos.
- Cuidar que los contribuyentes honren los plazos y las cantidades de pago a efectuar.
- Perseguir a que el contribuyente pague la deuda que tiene morosa a fin de lograr que esta deuda se pague en los plazos señalados.
- Fomentar el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias de los a cargo de los contribuyentes.

El impuesto predial, explica (Chujutalli y Ormeño, 2020) que se encuentra normado por los artículos que van del 8 al 20 del TUO de la Ley de Tributación Municipal, siendo esta admitida por el DS. 156-2004-EF, asimismo el recojo del dinero, la administración y control de este se encuentra a cargo del municipio en el cual se ubique el predio señalado, en el mismo sentido el tributo grava a el valor de los bienes ya sea que estos se encuentren ubicados dentro de la ciudad o en el campo, cabe señalar que este tipo de impuesto es cancelado por todas las personas sean estas naturales o jurídicas poseedoras de un predio, salvo las exoneraciones señaladas por ley; en la misma línea se menciona que la base para el cálculo de impuesto mencionado es el valor del predio actualizado al cual se le aplica la escala señalada, la misma que va de 0.2% hasta 1% para lo cual se toma en cuenta las UIT.

Dimensiones de la recaudación, con el propósito de analizar la variable se toma en cuenta las dimensiones siguientes:

Estrategias de recaudación, según (Ríos, 2017) se define como el conjunto de acciones que se encuentran ordenadas, organizadas y que sirven de ayuda para tomar

decisiones obteniendo con ello mejores resultados, es importante señalar que esta se debe encontrar relacionada con el ambiente interno y externo de la organización, el autor menciona también que la estrategia es una parte del planeamiento estratégico que describe los procedimientos que se ejecutaran para lograr los objetivos, estas pueden ser comunicativas, educativas, fiscalización entre otras.

Morosidad en los pagos, explica (Bernal, 2017) se entiende a la situación en la cual el deudor no ha cumplido con efectuar los pagos previamente establecidos en el cronograma, por lo cual este pasa formar parte de la cartera morosa de la organización.

Valor del predio, explica (Bernal, 2017) se entiende como tal al valor del terreno, de las construcciones fijas o permanentes que este tenga y el estado de conservación en las que se encuentren, este valor es determinado por: los trabajadores de la municipalidad o por el contribuyente.

#### 2.4.2. Tributos Municipales

Según las leyes peruanas los tres niveles de gobierno que posee el Perú presentan la disposición de recaudación:

En el ámbito o gobierno nacional se cobra los impuestos como: a la renta, a las ventas, selectivo al consumo y otros.

En el ámbito o gobierno regional se tiene a bien cobrar tasas y contribuciones.

En el ámbito o gobierno local, se atiende en el cobro de los tributos normados por la Ley de tributación municipal como son los impuestos: predial, alcabala, a los juegos y otros que se encuentren señalados en la Ley.

Es importante señalar que cumplir cabalmente con el pago de los diferentes tipos de impuestos contribuyen al desarrollo de la comunidad en la que se vive, ya que estos forman parte de los ingresos de las arcas fiscales; por otro lado, si el dinero que el Gobierno Nacional entrega a los municipios es mayor a los ingresos que recibe

directamente, estos serán cada vez más dependientes del gobierno central siendo esto un factor negativo para el desarrollo de la localidad (Mallqui, 2021).

Con el propósito de que los municipios mejoren el proceso de recaudación se implementó mediante DS N° 183-2010-EF la estrategia denominada Plan de incentivos para optimizar la gestión de los municipios, en este documento se plasmó las metas que debería cumplir cada municipalidad según el número de propiedades urbanas que tenga; cabe señalar que el cumplimiento de estas metas será recompensado con la transferencia de dinero extra a los municipios (Mallqui, 2021).

#### 2.4.3. Finanzas municipales

Definición, explica (Medina, 2021) que las finanzas es una fracción de las ciencias económicas que se encarga de analizar los movimientos de dinero que realizan las personas u organizaciones, también analiza la procedencia y administración de dicho recurso.

Explica, (Quispe, 2019) que son las decisiones que toman las autoridades de los gobiernos locales entorno a los ingresos y gastos que estas presentan para lograr el desarrollo de las actividades de manera efectiva, cabe mencionar que los ingresos se clasifican según la economía por: ingresos corrientes, formados por impuestos, tarifas, contribuciones, venta de bienes y otros; están también los ingresos de capital formados estos por la venta de bienes inmuebles, préstamos y otros; en tercer lugar esta la transferencia, este es un dinero recibido por la institución de entidades extranjeras pero que no se reembolsa y los financiamientos de operaciones que son los créditos obtenidos de financiamientos internos y externos; por otro lado están los egresos municipales los mismos que son el destino del dinero recaudado.

Ingresos de impuesto municipales, explica (Suarez et al 2020) que según el DL 776, estos se forman por aquellos ingresos por concepto de tributos que son de administración directa de los gobiernos locales, cabe señalar que el cumplimiento de

estos por parte del contribuyente no genera contraprestación alguna, los impuestos son: Predial, Alcabala, Patrimonio vehicular, a los Juegos y Espectáculos públicos.

Según Quispe (2019) los órganos de gobierno local, es decir las municipalidades toman en cuenta los presupuestos de tipo participativos de corte anual, siendo estos formulado por ellos mismo como instrumentos para administrar los recursos de gobierno, cabe señalar que los ingresos de las municipalidades son: ingresos corrientes, de capital, transferencias y financiamiento.

Afirma Quispe (2019) los ingresos de tipo corriente, son aquellos determinados de forma regular, se encuentran formados por los distintos tipos de impuestos como: al patrimonio, a la producción entre otros; están también las tarifas, están son formuladas por la administración, por la policía entre otros; se encuentran también las contribuciones relacionadas a temas de investigación, pensiones y otros; la venta de bienes de característica: industrial, transporte y otros; finalmente se encuentran los ingresos provenientes de venta de bienes inmuebles, de multas, y otras similares a las mencionadas.

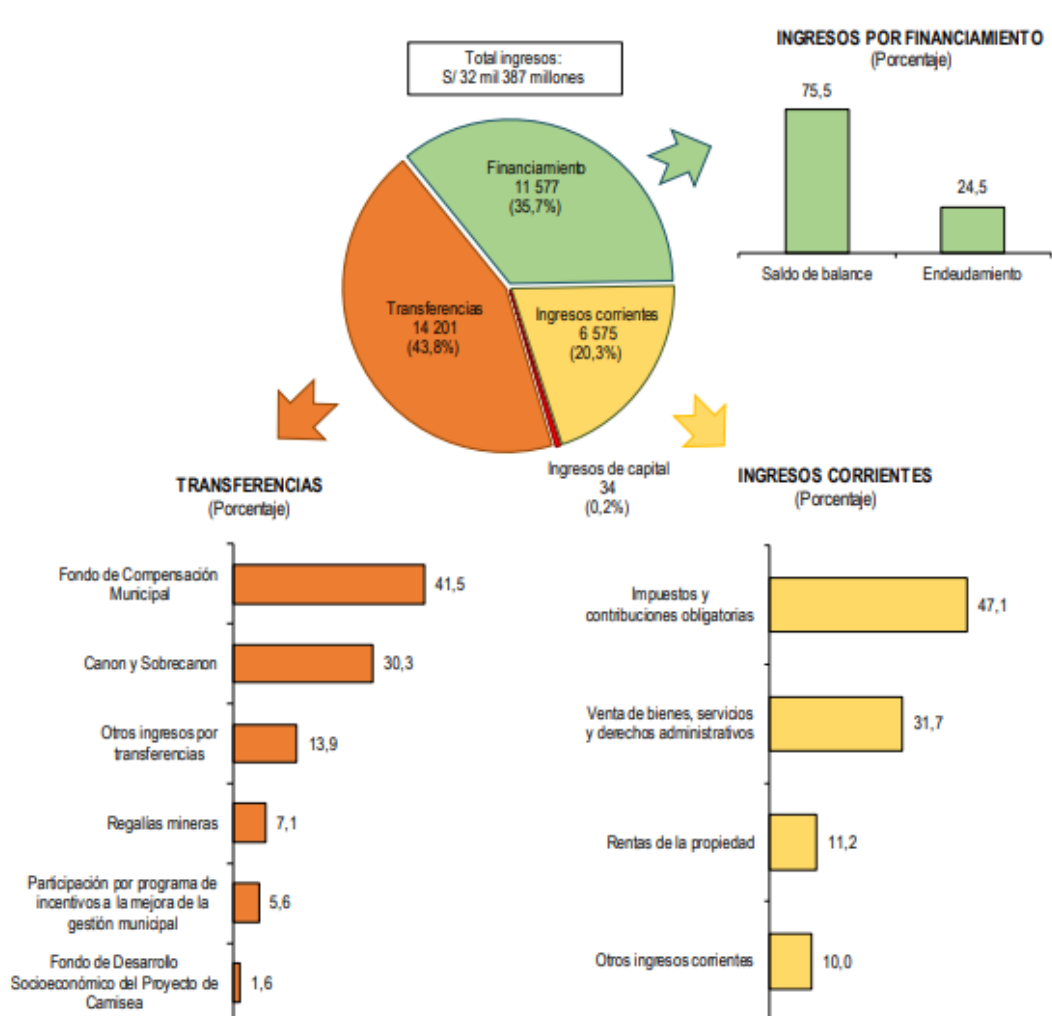
Se encuentran también los ingresos por concepto de capital, estos son: por la venta de activos como terrenos, por la amortización de préstamos autorizados, entre otros (Abanto, 2017).

Se ubica también en este rubro las transferencias, estos son considerados recursos económicos que no se devuelven se obtienen de agencias internacionales pudiendo ser publica o privadas (Bernal, 2017).

Finalmente, está el financiamiento de las actividades con operaciones de tipo oficial, es decir créditos ya sean de corte interna o externa (Carranza, 2022).

**Figura 1**

*Ingresos Municipales por tipo*



Egresos de impuesto municipales, explica (Suarez et al., 2020) que son el destino del dinero que se ha recaudado por concepto de los impuestos municipales y que se destina a: gastos corrientes es decir para la compra de bienes y servicios, pago de personal, pensiones, donaciones y otros; también se destina a gastos de capital estos son: construcciones, compra de activos, transferencia y otros.



## 2.5. Definición de términos básicos

- **Convenio de pago**, según (Díaz y Flores, 2019) es un arreglo realizado entre la administradora tributaria y el contribuyente en la cual se estipula los plazos y los montos que cancelara el contribuyente.
- **Deuda tributaria**, explica (Huayta, 2019) es la consecuencia de la obligación tributaria, este es determinada de dos formas: por las administraciones tributarias o por la declaración realizada por el contribuyente cabe señalar que los plazos de esta deuda no se encuentran vencidos.
- **Deuda morosa**, menciona (Priale, 2022) es el compromiso que el contribuyente presenta con las administraciones tributarias y que no ha sido cancelada dentro de los plazos señalados, esta se caracteriza por que puede ser exigida coactivamente.
- **Declaración de impuesto**, explica (Huayta, 2019) es el procedimiento realizado por el contribuyente que consiste en presentar un informe teniendo como referencia lo señalado en la ley de tributación, esto sirve para informar a las administraciones tributarias la obligación tributaria.
- **Declaración morosa**, según (Díaz y Flores, 2019) es el procedimiento realizado por el contribuyente que consiste en presentar un informe teniendo como referencia lo señalado en la ley de tributación, pero entregarlo fuera de los plazos señalados por ley.
- **Deuda incobrable**, menciona (Ayala, 2019) este tipo de deuda de caracteriza en primer lugar por ser morosa y en segundo lugar porque la administradora tributaria ya no tiene recursos legales para cobrarla.
- **Obligaciones tributarias**, menciona (Priale, 2022) es el deber determinado por ley, en la cual el contribuyente tiene la obligación de

pagar los tributos para que con ello se pueda sostener los gastos generados por el estado.

- **Sanciones**, menciona (Ayala, 2019). Estas son determinadas por las administradoras tributarias cuando el contribuyente hace caso omiso a lo señalado por ley, estas pueden ser: multas, intereses y otros.

## CAPÍTULO III:

### PLANTEAMIENTO DE LA(S) HIPÓTESIS Y VARIABLES

#### 3.1. Hipótesis

##### 3.1.1. Hipótesis general

H0: La recaudación del impuesto predial no influye significativamente en las finanzas de la municipalidad distrital de San Ignacio en el período 2020.

H1: La recaudación del impuesto predial influye significativamente en las finanzas de la municipalidad distrital de San Ignacio en el período 2020.

##### 3.1.2. Hipótesis específicas

- Las estrategias de recaudación influyen de forma significativa en las finanzas de la municipalidad distrital de San Ignacio en el período 2020.
- La morosidad influye de manera significativa en los pagos en las finanzas de la municipalidad distrital de San Ignacio en el período 2020.
- El valor del predio influye significativamente en las finanzas de la municipalidad distrital de San Ignacio en el período 2020.

#### 3.2. Variables

##### **Variable independiente: Recaudación del impuesto predial**

##### **Definición conceptual**

Explica (García, 2022) es el conjunto de actividades realizadas por las administradoras de tributos, quienes tienen entre sus funciones recibir el pago que corresponde a las deudas u obligaciones tributarias que tiene los contribuyentes, cabe mencionar que dentro de esta actividad también se encuentra involucrada la cobranza de la deuda atrasada del contribuyente.

### **Definición operacional**

Estrategias de recaudación

Morosidad en los pagos

Valor del predio

### **Variable dependiente: Finanzas municipales**

### **Definición conceptual**

Explica (Medina, 2021). Las finanzas es una fracción de las ciencias económicas que se encarga de analizar los movimientos de dinero que realizan las personas u organizaciones, también analiza la procedencia y administración de dicho recurso.

### **Definición operacional**

Ingresos de impuestos municipales

Egresos de impuestos municipales

## **3.3. Operacionalización**

**TITULO: LA INFLUENCIA DE LA RECAUDACION DEL IMPUESTO PREDIAL EN LAS FINANZAS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN IGNACIO EN EL PERÍODO 2020**

HIPÓTESIS	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES	DEFINICION OPERACIONAL DE LAS VARIABLES			
		VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS
La recaudación del Impuesto Predial influye significativamente en las Finanzas de la Municipalidad Distrital de San Ignacio en el período 2020.	Explica García (2021) Es el conjunto de actividades realizadas por las administradoras de tributos, quienes tienen entre sus funciones recibir el pago que corresponde a las deudas u obligaciones tributarias que tiene los contribuyentes, cabe mencionar que dentro de esta actividad también se encuentra involucrada la cobranza de la deuda atrasada del contribuyente.	Recaudación del impuesto predial	Estrategia de recaudación	Difusión Prórroga	Cuestionario
			Morosidad en los pagos	Porcentaje Frecuencia	
	Explica Medina (2021). Las finanzas es una fracción de las ciencias económicas que se encarga de analizar los movimientos de dinero que realizan las personas u organizaciones, también analiza la procedencia y administración de dicho recurso.	Finanzas	Valor del predio	Valor de terreno Valor de áreas construidas	Cuestionario
			Ingresos de impuesto municipales	Destinos de los ingresos Técnicas de recaudación Metas de recaudación	
		Egresos de impuesto municipales	Evaluación de gastos Direccionamiento de gastos Rendición de cuentas		

## **CAPÍTULO IV:**

### **MARCO METODOLÓGICO**

#### **4.1. Ubicación geográfica**

La investigación se ejecutó en el distrito de San Ignacio, perteneciente a la provincia del mismo nombre, encuadrándose en el departamento de Cajamarca; asimismo tiene como límites:

Norte: Ecuador

Sur: Dist. Chirinos

Este: Dist. San José de Lourdes

Oeste: Namballe

La geografía del mencionado distrito se encuentra formada por andes septentrionales, bosques montañosos y otros, además las lluvias constantes fortaleciendo con ello los suelos en los cuales se siembran el glorioso café.

#### **4.2. Diseño de la investigación**

La investigación presenta un diseño no experimental de corte transversal y de nivel explicativo en el sentido que la investigadora en ningún momento sintió la necesidad de maniobrar las variables para poder analizarlas, se realizó una sola medición y se aplicó técnicas estadísticas para demostrar la influencia entre variables, por lo tanto, los datos fueron tomados en su estado natural, asimismo, se usó un tipo de diseño transaccional en el sentido que la toma de la información se ejecutó en una sola oportunidad (Hernández et al., 2014).

### **4.3. Métodos de investigación**

La investigación citó al método analítico, siendo este formado por un conjunto de procedimientos que analizan los acontecimientos descomponiéndolos en sus partes, por lo tanto, va del aspecto general a lo específico, este método se usa para poder analizar las relaciones entre las variables o también para identificar la influencia que se presenta de una variable sobre la otra; entre las características que presenta este método está que es fáctico, ya que la investigación ejecutada es comprobable, asimismo para el estudio es necesario la presencia de una muestra la cual será analizada para obtener los resultados (Otero, 2018).

Se tomó también al método deductivo, esta se define como el que toma las conclusiones para que a partir de ellos pueda brindar explicaciones particulares, por lo tanto, este método comienza analizando las teorías, leyes para aplicarlas en soluciones particulares (Hueso, 2018).

### **4.4. Población, muestra, unidad de análisis y unidades de observación**

#### **4.4.1. Población**

Se define como tal al conjunto de datos o casos que tienen características similares para ser analizadas, para esta investigación se tomó en cuenta a la totalidad de trabajadores que laboran en la institución investigada siendo estos un total de 141 (Ñaupas et al., 2018).

Criterios de inclusión, trabajadores del área de recaudación de la municipalidad distrital de San Ignacio, que tengan disposición de participar de forma voluntaria dentro del proceso de investigación.

Criterios de exclusión, aquellos colaboradores de la organización que por razones de salud o permiso no se encuentren en la institución al momento de efectuar la investigación o también aquellos colaboradores que no quieran ser encuestados.

#### 4.4.2. Muestra

Es definida como una parte de la población que realmente será analizada y que además guarda las mismas características que la población, para esta investigación la muestra se formó por lo 14 colaboradores del área de recaudación. La muestra fue escogida de manera no probabilística ya que se tomó como criterio de inclusión que sea trabajador del área de tributación y finanzas.

**Tabla 1**

*Distribución de la muestra*

<b>Gerencia</b>	<b>Oficinas</b>	<b>Cargos</b>	<b>Trabajadores</b>
	Subgerencia de recaudación rentas y cobranzas coactivas	Jefe de área Asistente de administrador	1 1
	Subgerencia de contabilidad	Jefe de área Asistente de administrador	1 1
Gerencia de administración	Subgerencia de recursos humanos	Jefe de área	1
		Asistente de recursos	1
	Subgerencia de abastecimientos y servicios	Jefe de área	1
		Asistente	1
Gerencia de planeamiento y presupuesto	Subgerencia de tesorería	Logística	1
		Jefe de área	1
	Subgerencia de planeamiento y presupuesto	Asistente	1
		Jefe de área	1
		Jefe de área	1
	Sub oficina de programación e inversión	Jefe de área	1
<b>Total</b>			<b>14</b>



#### 4.4.3. Unidad de análisis

Las unidades de análisis se forman por las variables recaudación de impuestos y finanzas.

#### 4.4.4. Unidad de observación

Los trabajadores tanto de las gerencias de administración como de planeamiento y presupuesto de la municipalidad distrital de San Ignacio.

### **4.5. Técnicas e instrumentos de recopilación de información**

#### 4.5.1. Técnicas

La investigación citó como técnica a la encuesta de tipo personal ya que esta es la adecuada para el enfoque cuantitativo y para poder desarrollar en análisis estadístico (Ñaupas et al., 2018).

#### 4.5.2. Instrumentos

El instrumento para esta técnica fue el cuestionario el mismo que está estructurado de en función de las dimensiones e indicadores.

Por otro lado, en lo que respecta a la validación del instrumento esta fue efectuada por el juicio de tres expertos, quienes después de analizarlo dieron su opinión de aplicación; finalmente en lo que se refiere a la fiabilidad esta se efectuó usando el Alfa de Cronbach del software SPSS.

### **4.6. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información**

Los datos fueron analizados usando el Microsoft Excel, en el cual se elaboró la base de datos, para después ser trasladada al Software SPSS Vs 27 en la cual se trabajó las tablas y figuras en función de los porcentajes y frecuencias.

#### **4.7. Equipos, materiales, insumos, etc.**

##### **Equipos**

- Una computadora
- Una impresora

##### **Materiales**

- Material de escritorio (papel, lapiceros, etc.)

##### **Insumos**

- Tinta para la impresora.

##### **Servicios**

- Internet
- Fotocopias

#### **4.8. Matriz de consistencia metodológica**

**TITULO: LA INFLUENCIA DE LA RECAUDACION DEL IMPUESTO PREDIAL EN LAS FINANZAS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN IGNACIO EN EL PERÍODO 2020**

<b>Formulación del problema</b>	<b>Objetivos</b>	<b>Hipótesis</b>	<b>Variables</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Instrumento de recolección de datos</b>	<b>Metodología</b>	<b>Población y muestra</b>
<p><b>Pregunta general</b></p> <p>¿De qué forma la recaudación del Impuesto Predial influye en las Finanzas de la Municipalidad Distrital de San Ignacio en el período 2020?</p>	<p><b>Objetivo general</b></p> <p>Establecer la influencia de la recaudación del Impuesto Predial en las Finanzas de la Municipalidad Distrital de San Ignacio en el período 2020.</p>	<p>H0: La recaudación del Impuesto Predial no influye en las Finanzas de la Municipalidad Distrital de San Ignacio en el período 2020.</p> <p>H1: La recaudación del Impuesto Predial influye significativamente en las Finanzas de la Municipalidad Distrital de San Ignacio en el período 2020.</p>	<p><b>V1:</b></p> <p><b>Recaudación del impuesto predial</b></p>	<p>Estrategia de recaudación</p>	<p>-Difusión</p> <p>-Prórroga</p>	<p>Cuestionario</p>	<p><b>Diseño:</b> no experimental</p> <p><b>Técnica:</b> encuesta</p> <p><b>Instrumento:</b> cuestionario</p>	<p>Población 141 trabajadores.</p> <p>Muestra 14 trabajadores.</p>
<p><b>Pregunta auxiliar</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>¿Cómo influye la estrategia de recaudación en las Finanzas de la Municipalidad Distrital de San Ignacio en el período 2020?</li> <li>¿Cuál es la influencia de la morosidad en los pagos en las Finanzas de la Municipalidad Distrital de San Ignacio en el período 2020?</li> <li>¿De qué forma influye el valor del predio en las Finanzas de la Municipalidad Distrital de San Ignacio en el período 2020?</li> </ul>	<p><b>Objetivos específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Establecer la influencia de las estrategias de recaudación en las Finanzas de la Municipalidad Distrital de San Ignacio en el período 2020.</li> <li>Señalar la influencia de la morosidad en los pagos en las Finanzas de la Municipalidad Distrital de San Ignacio en el período 2020.</li> <li>Determinar la influencia del valor del predio en las Finanzas de la Municipalidad Distrital de San Ignacio en el período 2020.</li> </ul>	<p>Hipótesis específicas</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Las estrategias de recaudación influyen de forma significativa en las Finanzas de la Municipalidad Distrital de San Ignacio en el período 2020.</li> <li>La morosidad influye de manera significativa en los pagos en las Finanzas de la Municipalidad Distrital de San Ignacio en el período 2020.</li> <li>El valor del predio influye significativamente en las Finanzas de la Municipalidad Distrital de San Ignacio en el período 2020.</li> </ul>		<p><b>V2: Finanzas municipales</b></p>	<p>Morosidad en los pagos</p> <p>Valor del predio</p> <p>Ingresos de impuesto municipales</p> <p>Egresos de impuesto municipales</p>			

## CAPÍTULO V: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

### 5.1. Presentación de resultados

Los resultados expresan las respuestas de la muestra en función de cantidades y porcentajes, además se observa en este acápite los resultados por objetivos que requiere la investigación

**Tabla 2**

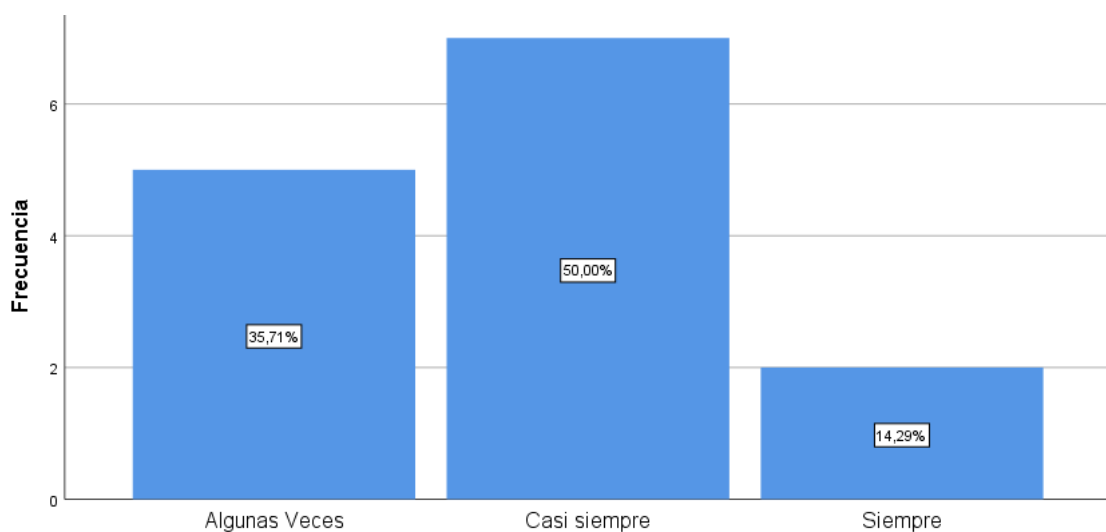
*La difusión como estrategia*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Algunas Veces	5	35,7
	Casi siempre	7	50,0
	Siempre	2	14,3
	Total	14	100,0

*Fuente:* Datos obtenidos de la encuesta aplicada

**Figura 2**

*La difusión como estrategia influye en la recaudación del impuesto predial en la municipalidad distrital de San Ignacio.*



*Fuente:* Datos obtenidos de la encuesta aplicada.

### Interpretación

Se observa en la tabla y figura, que del total de los encuestados un 50% dice que casi siempre la difusión como estrategia influye en la recaudación del impuesto predial en la municipalidad distrital de San Ignacio, un 35.7% dice que esto sucede algunas veces y un 14.3% dice que esto sucede siempre.

**Tabla 3**

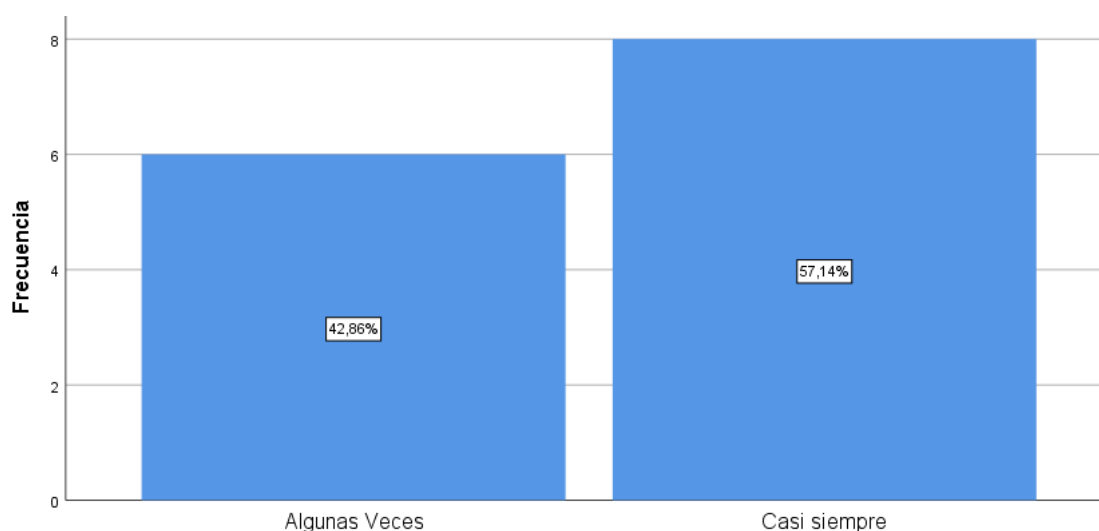
*La prórroga como estrategia*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Algunas Veces	6	42,9
	Casi siempre	8	57,1
	Total	14	100,0

*Fuente:* Datos obtenidos de la encuesta aplicada

**Figura 3**

*La prórroga como estrategia influye en la recaudación del impuesto predial en la municipalidad distrital de San Ignacio*



*Fuente:* Datos obtenidos de la encuesta aplicada.

### Interpretación

Se observa en la tabla y figura, que del total de los encuestados un 57.1% dice que casi siempre la prórroga como estrategia influye en la recaudación del impuesto

predial en la municipalidad distrital de San Ignacio y un 42.9% dice que esto sucede algunas veces.

**Tabla 4**

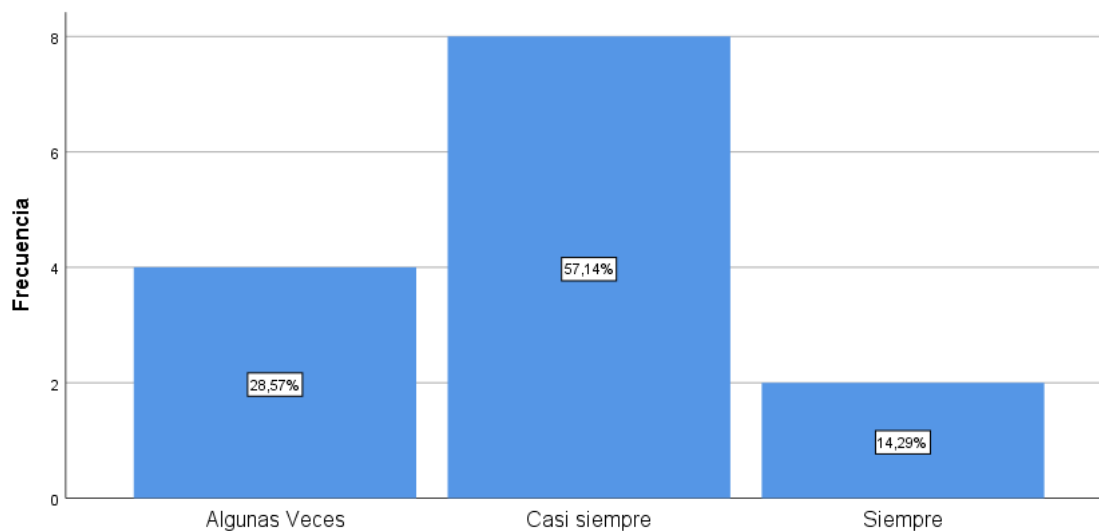
*El porcentaje de morosidad en los pagos*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Algunas Veces	4	28,6
	Casi siempre	8	57,1
	Siempre	2	14,3
	Total	14	100,0

*Fuente:* Datos obtenidos de la encuesta aplicada

**Figura 4**

*El porcentaje de morosidad en los pagos influye en la recaudación del impuesto predial en la municipalidad distrital de San Ignacio*



*Fuente.* Datos obtenidos de la encuesta aplicada.

### **Interpretación**

Se observa en la tabla y figura, que del total de los encuestados un 57.1% casi siempre el porcentaje de morosidad en los pagos influye en la recaudación del impuesto predial en la municipalidad distrital de San Ignacio, un 28.6% dice que esto pasa algunas veces y un 14.3% menciona que sucede siempre.

**Tabla 5**

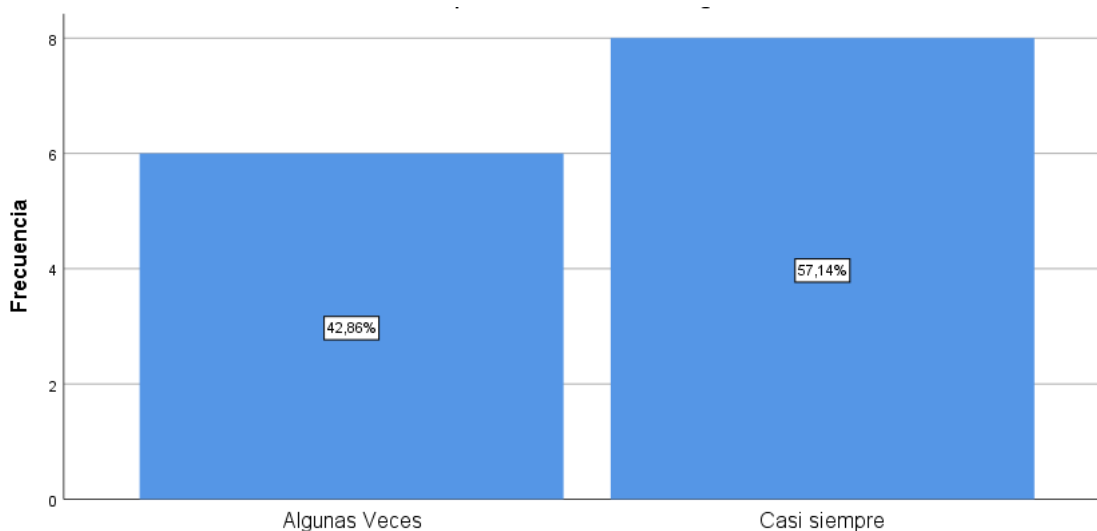
*La cantidad de contribuyentes que son morosos en los pagos*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Algunas Veces	6	42,9
	Casi siempre	8	57,1
	Total	14	100,0

*Fuente:* Datos obtenidos de la encuesta aplicada

**Figura 5**

*La cantidad de contribuyentes que son morosos en los pagos influyen en la recaudación del impuesto predial en la municipalidad distrital de San Ignacio*



*Fuente:* Datos obtenidos de la encuesta aplicada

### **Interpretación**

Se observa en la tabla y figura, que del total de los encuestados un 57.1% menciona que casi siempre la cantidad de contribuyentes que son morosos en los pagos influyen en la recaudación del impuesto predial en la municipalidad distrital de San Ignacio y un 42.9% dice que esto sucede algunas veces.

**Tabla 6**

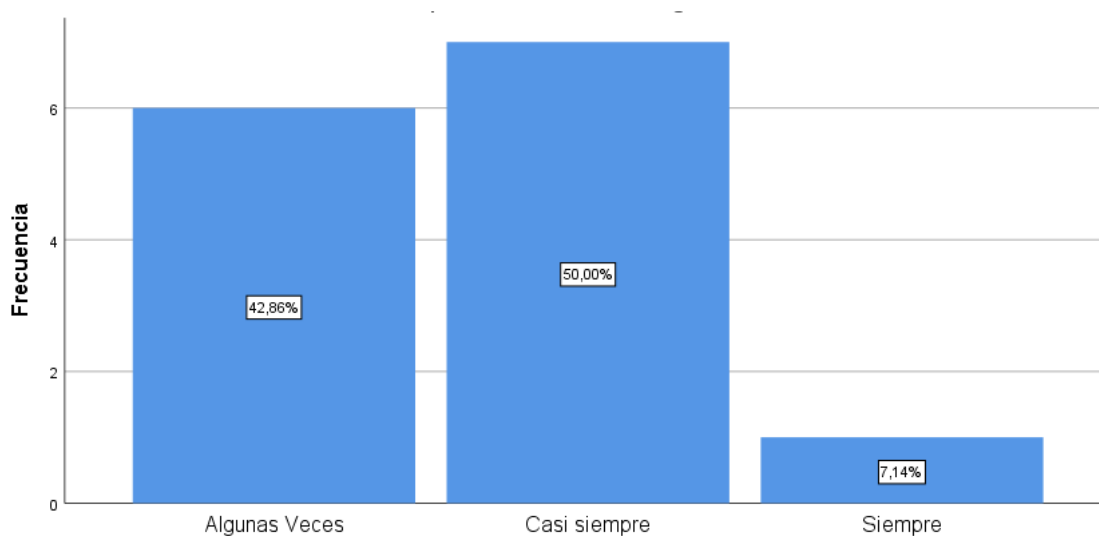
*Determinación del valor del predio*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Algunas Veces	6	42,9
	Casi siempre	7	50,0
	Siempre	1	7,1
	Total	14	100,0

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta aplicada

**Figura 6**

*Una adecuada determinación del valor del predio influye en la recaudación del impuesto predial en la municipalidad distrital de San Ignacio*



Fuente: Datos obtenidos de la encuesta aplicada

### **Interpretación**

Se observa en la tabla y figura, que del total de los encuestados un 50% dice que casi siempre una adecuada determinación del valor del predio influye en la recaudación del impuesto predial en la municipalidad distrital de San Ignacio, un 42.9% dice que esto sucede algunas veces y un 7.1% menciona que sucede siempre.



**Tabla 7**

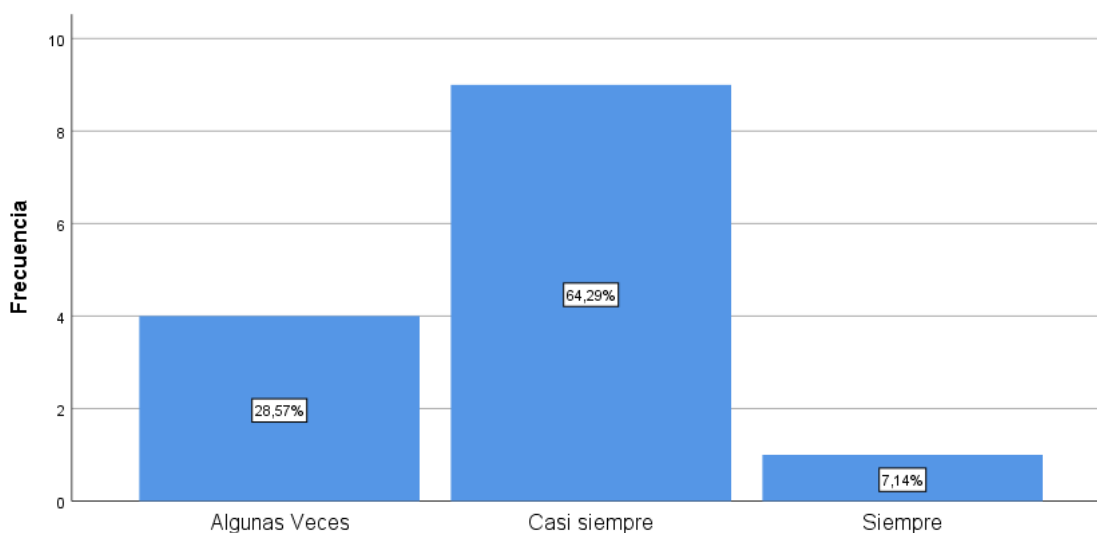
*Autoevaluó sobre el valor de las áreas construidas*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Algunas Veces	4	28,6
	Casi siempre	9	64,3
	Siempre	1	7,1
	Total	14	100,0

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta aplicada

**Figura 7**

*Realizando un autoevaluó sobre el valor de las áreas construidas influye en la recaudación del impuesto predial en la municipalidad distrital de San Ignacio*



Fuente: Datos obtenidos de la encuesta aplicada.

### **Interpretación**

Se observa en la tabla y figura que del total de los encuestados un 64.3% dice que casi siempre realizando un autoevaluó sobre el valor de las áreas construidas influye en la recaudación del impuesto predial en la municipalidad distrital de San Ignacio, un 28.6% dice que esto sucede algunas veces y un 7.1% manifiesta que esto sucede siempre.

**Tabla 8**

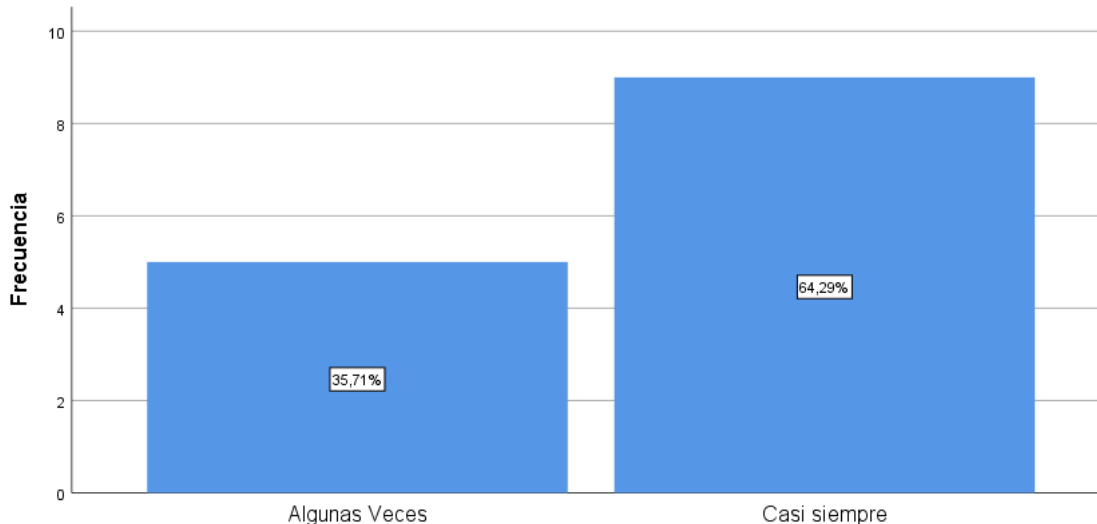
*El destino de los ingresos de los impuestos municipales*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Algunas Veces	5	35,7
	Casi siempre	9	64,3
	Total	14	100,0

*Fuente.* Datos obtenidos de la encuesta aplicada

**Figura 8**

*El destino de los ingresos de los impuestos municipales influye en las finanzas de la municipalidad distrital de San Ignacio*



*Fuente:* Datos obtenidos de la encuesta aplicada.

### **Interpretación**

Se observa en la tabla y figura que del total de los encuestados un 64.3% dice que casi siempre el destino de los ingresos de los impuestos municipales influye en las finanzas de la municipalidad distrital de San Ignacio y un 35.7% dice que esto sucede algunas veces.

**Tabla 9**

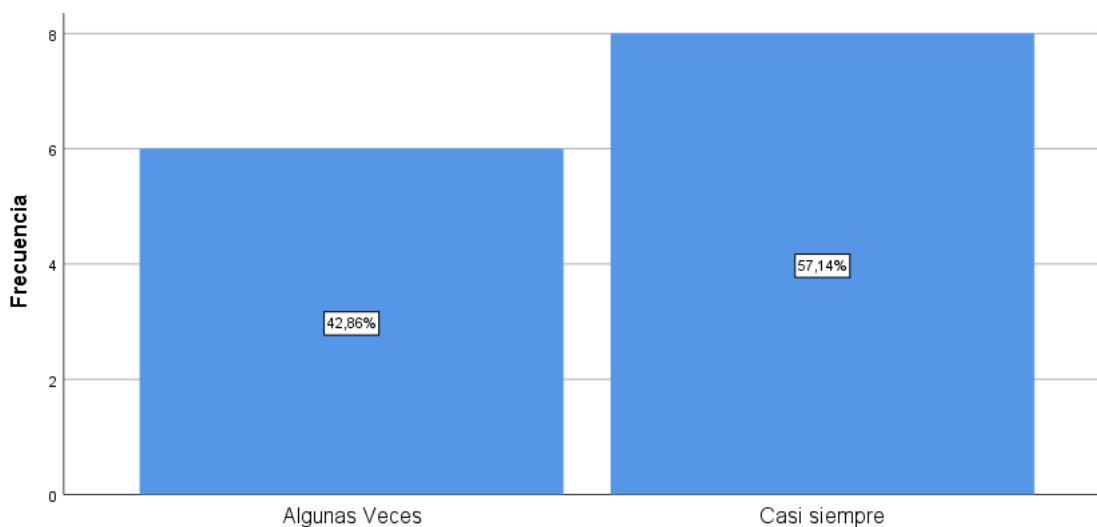
*Las técnicas de recaudación para ingresos de impuestos municipales*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Algunas Veces	6	42,9
	Casi siempre	8	57,1
	Total	14	100,0

*Fuente:* Datos obtenidos de la encuesta aplicada.

**Figura 9**

*Las técnicas de recaudación para ingresos de impuestos municipales influyen en las finanzas de la municipalidad distrital de San Ignacio*



*Fuente:* Datos obtenidos de la encuesta aplicada.

### **Interpretación**

Se observa en la tabla y figura que del total de los encuestados un 57.1% dice que casi siempre las técnicas de recaudación para ingresos de impuestos municipales influyen en las finanzas de la municipalidad distrital de San Ignacio y un 42.9% dice que esto sucede algunas veces.

**Tabla 10**

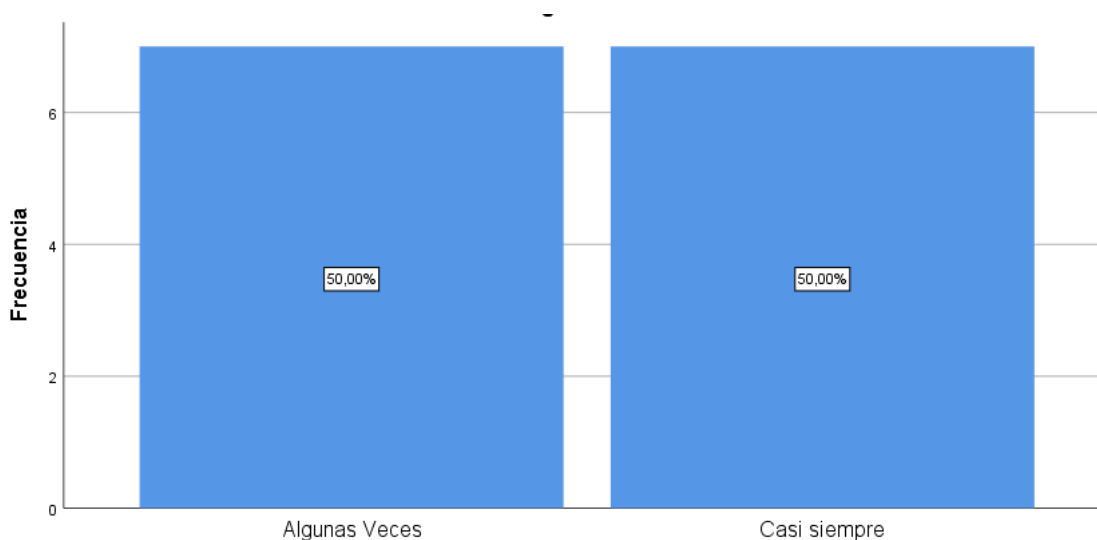
*Las metas para recaudación de impuestos municipales*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Algunas Veces	7	50,0
	Casi siempre	7	50,0
	Total	14	100,0

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta aplicada.

**Figura 10**

*Las metas para recaudación de impuestos municipales influyen en las finanzas de la municipalidad distrital de San Ignacio*



Fuente: Datos obtenidos de la encuesta aplicada.

### **Interpretación**

Se observa en la tabla y figura que del total de los encuestados un 50% dijo que algunas veces las metas para recaudación de impuestos municipales influyen en las finanzas de la municipalidad distrital de San Ignacio y un 50% dijo que esto casi siempre.

**Tabla 11**

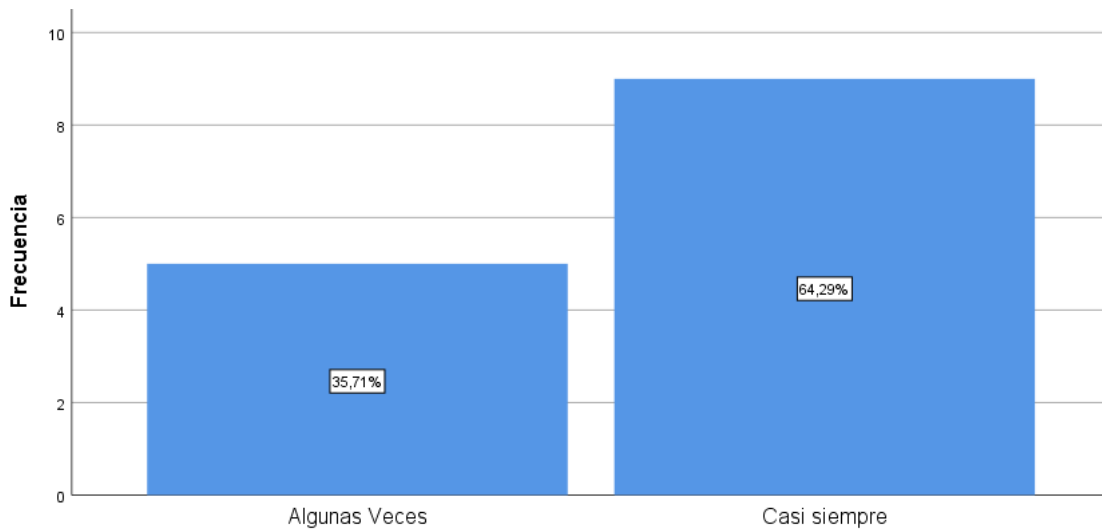
*Las evaluaciones de gastos sobre los egresos de los impuestos municipales*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Algunas Veces	5	35,7
	Casi siempre	9	64,3
	Total	14	100,0

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta aplicada.

**Figura 11**

*Las evaluaciones de gastos sobre los egresos de los impuestos municipales influyen en las finanzas de la municipalidad distrital de San Ignacio*



Fuente: Datos obtenidos de la encuesta aplicada.

### **Interpretación**

Se observa en la tabla y figura que del total de los encuestados un 64.3% menciona que casi siempre las evaluaciones de gastos sobre los egresos de los impuestos municipales influyen en las finanzas de la municipalidad distrital de San Ignacio y un 35.7% dice que esto sucede algunas veces.

**Tabla 12**

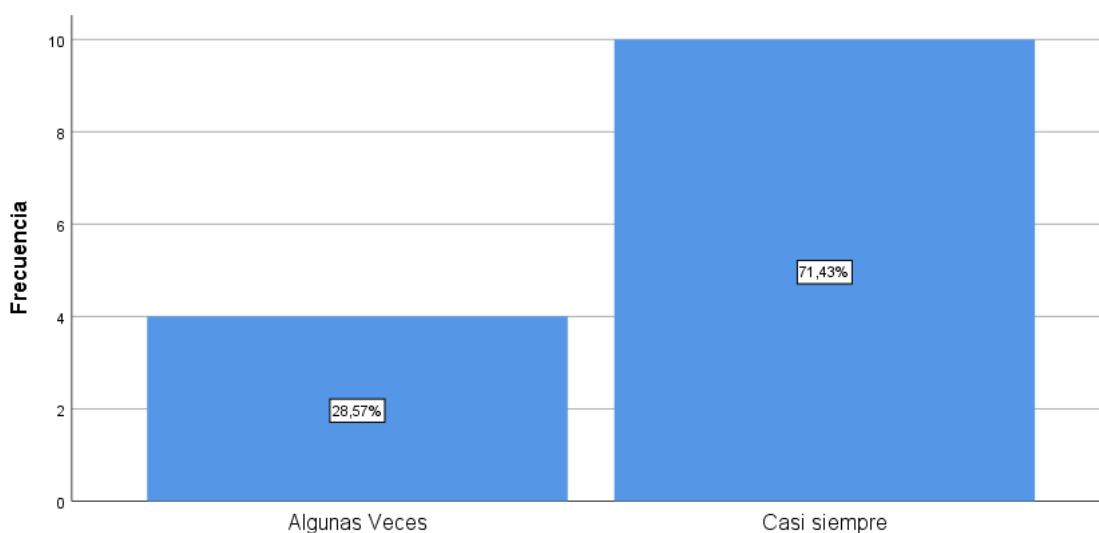
*El direccionamiento de los gastos e inversiones de los impuestos municipales*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Algunas Veces	4	28,6
	Casi siempre	10	71,4
	Total	14	100,0

*Fuente:* Datos obtenidos de la encuesta aplicada.

**Figura 121**

*El direccionamiento de los gastos e inversiones de los impuestos municipales influye en las finanzas de la municipalidad distrital de San Ignacio*



*Fuente:* Datos obtenidos de la encuesta aplicada

### **Interpretación**

Se observa en la tabla y en la figura que del total de los encuestados un 71.4% casi siempre el direccionamiento de los gastos e inversiones de los impuestos municipales influye en las finanzas de la municipalidad distrital de San Ignacio y un 28.6% menciona que esto sucede algunas veces.

**Tabla 13**

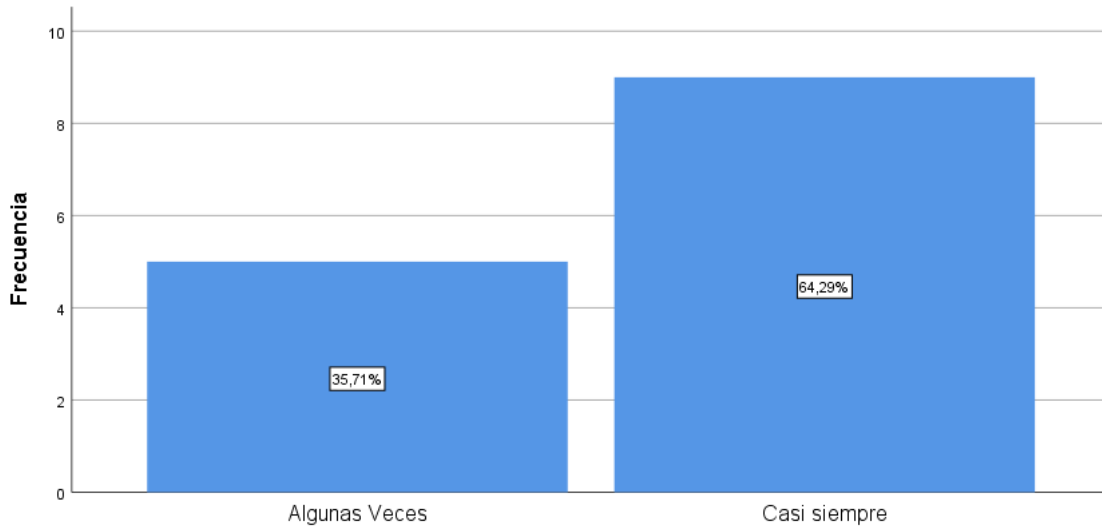
*En la rendición de cuentas, se detalla minuciosamente los gastos realizados*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Algunas Veces	5	35,7
	Casi siempre	9	64,3
	Total	14	100,0

*Fuente:* Datos obtenidos de la encuesta aplicada.

**Figura 13**

*En la rendición de cuentas, se detalla minuciosamente los gastos realizados esto influye en las finanzas de la municipalidad distrital de San Ignacio*



*Fuente:* Datos obtenidos de la encuesta aplicada.

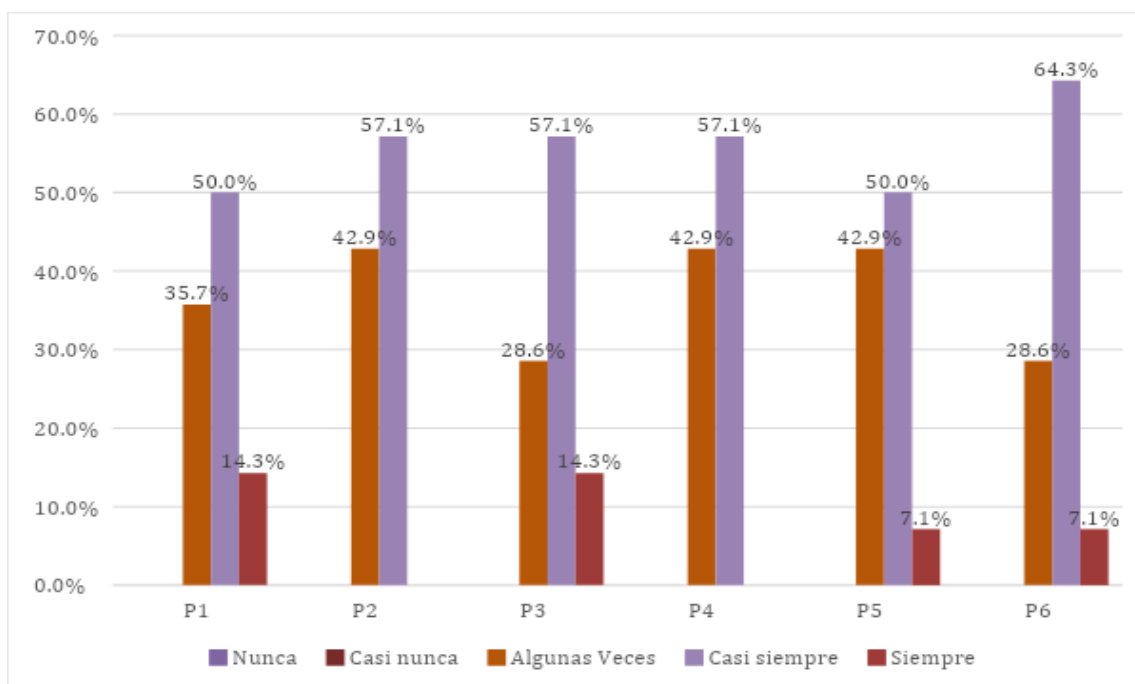
### **Interpretación**

Se observa en la tabla y figura que del total de los encuestados un 64.3% dijo que, en la rendición de cuentas, se detalla minuciosamente los gastos realizados esto influye en las finanzas de la municipalidad distrital de San Ignacio y un 35.7% dijo que sucede algunas veces.

## 5.2. Análisis de los resultados

**Figura 14**

*Recaudación del impuesto predial*



*Fuente:* Datos obtenidos de la encuesta aplicada.

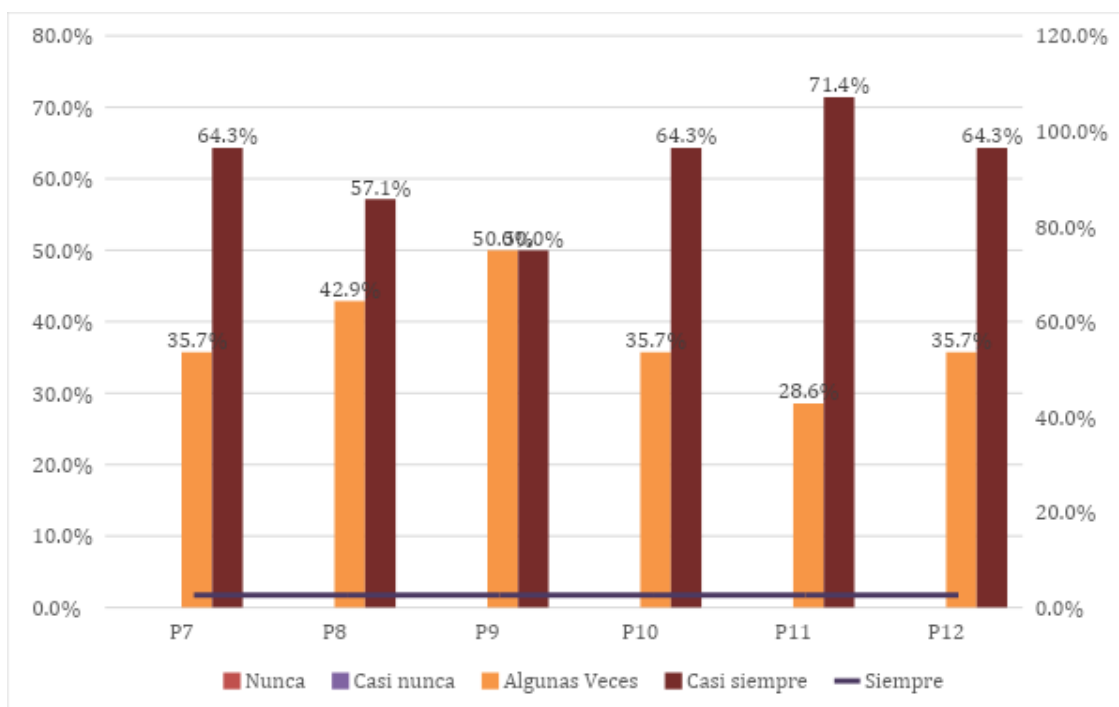
### **Interpretación**

Se observa en la figura los datos en relación a la encuesta efectuada a los 14 trabajadores de la institución investigada en lo concerniente a la variable impuesto predial, que un 50.0% mencionó que casi siempre la estrategia de difusión influye en mejorar la cobranza del impuesto predial; un 57.1% de los encuestados explica que la prórroga casi siempre influye en mejorar la cobranza del mencionado impuesto; un 57.1% dijo que el porcentaje de morosos influye en la recaudación del citado impuesto, un 57.1% de los encuestados explica que el número de contribuyentes morosos influye en mejorar la cobranza del impuesto predial; por otro lado, un 50.0% explicó que casi determinar adecuadamente el valor del predio influye en tener mejores ingresos por concepto de impuestos; finalmente un 64.3% afirma que la realización adecuada del autoevaluó influye en mejorar el cobro del impuesto analizado.



**Figura 15**

**Finanzas**



Fuente: Datos obtenidos de la encuesta aplicada.

### Interpretación

Se observa en la tabla y figura los datos en relación a la encuesta efectuada a los 14 trabajadores de la institución investigada en lo concerniente a la variable finanzas que un 64.3% dice que casi siempre los ingresos cobrados por concepto de impuestos mejoran los capitales institucionales, un 57.1% explica que casi siempre las distintas formas de efectuar la recaudación mejoran la economía municipal, un 50.0% dice que casi siempre las metas propuestas por la institución en relación a la recaudación influyen en las finanzas, un 64.3% explica que casi siempre los desembolsos efectuados influyen en las finanzas municipales, un 71.4% dice que casi siempre el direccionamiento de los gastos influye en las finanzas, finalmente un 64.3% menciona que casi siempre la redición de las cuentas efectuada por el área encargada influye en las finanzas institucionales.

### 5.3. Análisis, interpretación y discusión de resultados

#### 5.2.1. Pruebas de normalidad

**Tabla 14**

*Pruebas de normalidad*

	Estadístico	Shapiro-Wilk	
		GI	Sig.
V1	,798	14	,002
V2	,742	14	,001

#### **Interpretación**

Se puede visualizar en la tabla que la muestra analizada se conforma por 14 trabajadores de la institución municipal, por lo que se usa la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk, asimismo de se puede apreciar una significancia menor de 0.05, con lo cual se afirma que la distribución seguida por los datos no es normal, por lo tanto, se determina que se empleará el coeficiente de relación de Rho Spearman.

#### 5.2.2. Análisis por objetivos

**Tabla 15**

*OE1: Determinar la influencia de las estrategias de recaudación en las Finanzas*

			V1D1	V2
Rho de Spearman	Estrategias de Recaudación (V1D1)	Coeficiente de correlación	1,000	,812**
		Sig.	.	,000
		N	14	14
	Finanzas (V2)	Coeficiente de correlación	,812**	1,000
		Sig. (	,000	.
		N	14	14

## Interpretación

Se puede visualizar en la tabla que entre la dimensión estrategias de recaudación que corresponde a la variable uno y la variable dos existe un coeficiente de relación de 0.812, siendo este alto y positivo; por otro lado, se logra apreciar también que la significancia entre los puntos analizados tiene un valor de 0.00, con lo cual se llega a afirmar que la relación es significativa; esto debido a que las estrategias de cobranza y comunicación según los encuestados a veces o casi siempre son las adecuadas y esto se encuentra influenciando de manera negativa en las finanzas.

**Tabla 16**

*OE2: Determinar la influencia de la morosidad en los pagos en las Finanzas*

		V1D2	V2	
Rho de Spearman	Morosidad en los pagos (V1D2)	Coeficiente de correlación	1,000	,748**
		Sig.	.	,002
		N	14	14
	Finanzas (V2)	Coeficiente de correlación	,748**	1,000
		Sig.	,002	.
		N	14	14

## Interpretación

Se puede visualizar en la tabla que entre la dimensión morosidad en los pagos que corresponde a la variable uno y la variable dos existe un coeficiente de relación de 0.748, siendo este alto y positivo; por otro lado, se logra apreciar también que la significancia entre los puntos analizados tiene un valor de 0.02, siendo este valor menor a 0.05, con lo cual se llega a afirmar que la relación es significativa; la morosidad en la

institución es alta debido a la poca cobranza ordinaria y coactiva siendo esto lo que esta influenciando de forma negativa en las finanzas.

**Tabla 17**

*OE3: Determinar la influencia del valor del predio en las Finanzas*

			V1D3	V2
Rho de Spearman	Valor del predio (V1D3)	Coefficiente de correlación	1,000	,583*
		Sig.	.	,029
		N	14	14
	Finanzas (V2)	Coefficiente de correlación	,583*	1,000
		Sig.	,029	.
		N	14	14

### **Interpretación**

Se puede visualizar en la tabla que entre la dimensión valor del predio que corresponde a la variable uno y la variable dos existes un coeficiente de relación de 0.583, siendo este es moderado y positivo; por otro lado, se logra apreciar también que la significancia entre los puntos analizados tiene un valor de 0.029, siendo este valor menor a 0.05, con lo cual se llega a afirmar que la relación es significativa. Según los investigados presentar una mejor determinación del valor del predio fomentara que las finanzas de la organización mejoren.

**Tabla 18***Establecer la influencia de la recaudación del Impuesto Predial en las Finanzas*

			V1	V2
Rho de Spearman	Recaudación del impuesto predial (V1)	Coeficiente de correlación	1,000	,829**
		Sig.	.	,000
		N	14	14
	Finanzas (V2)	Coeficiente de correlación	,829**	1,000
		Sig.	,000	.
		N	14	14

**Interpretación**

Se puede visualizar en la tabla que entre la variable uno y la variable dos existes un coeficiente de relación de 0.829, siendo este es considerado alto y positivo; por otro lado, se logra apreciar también que la significancia entre los puntos analizados tiene un valor de 0.00, siendo este valor menor a 0.05, con lo cual se llega a afirmar que la relación es significativa; por lo que se infiere que una mejor recaudación de impuestos dará como resultados finanzas saludables para la institución municipal.

### 5.3. Discusión de resultados

La investigación trabajó con el objetivo general: Establecer la influencia de la recaudación del impuesto predial en las finanzas de la municipalidad distrital de San Ignacio en el período 2020, lográndose hallar que entre la variable uno y la variable dos existes un coeficiente de relación de 0.829, siendo este es considerado alto y positivo; por otro lado, se logra apreciar también que la significancia entre los puntos analizados tiene un valor de 0.00, siendo este valor menor a 0.05, con lo cual se llega a afirmar que la relación es significativa; este hallazgo se asemeja al mencionado por Cruz (2017) los resultados determinan que la cobranza efectuada del impuesto es deficiente, en lo referente al financiamiento también es deficiente ya que faltó el 13.9% para lograr lo presupuestad, por otro lado, se halló que este dinero financia solo gastos de personal y finalmente se concluye que el dinero que ingresa por impuesto si influye en las finanzas de la institución ya que el coeficiente de relación fue de 0.732; se asemeja también a lo dicho por Luzuriag (2019) los resultados determinan que la cobranza efectuada del impuesto es deficiente, ya que en los últimos dos periodos no se ha logrado la meta plateada, asimismo en lo relacionado inversión en obras públicas tampoco se ha logrado financiarlas en su totalidad; finalmente se concluye que el dinero que ingresa por impuesto si influye en las finanzas de la institución aunque de manera negativa ya que los ingresos no cubre la totalidad de los egresos esto se corrobora con el hallazgo de correlación de 0.812.

En lo referente al objetivo específico uno: Determinar la influencia de las estrategias de recaudación en las finanzas de la municipalidad distrital de San Ignacio en el período 2020, se halló que entre la dimensión estrategias de recaudación que corresponde a la variable uno y la variable dos existes un coeficiente de relación de 0.812, siendo este alto y positivo; por otro lado, se logra apreciar también que la significancia entre los puntos analizados tiene un valor de 0.00, con lo cual se llega a afirmar que la relación es significativa; esto se asemeja a lo dicho por Fernández y Panca

(2020) los resultados determinan que la cobranza efectuada del impuesto es deficiente, en lo referente al financiamiento se halló que solo financia el 15%, ya que la mayor parte del dinero es destinado a pago de planillas; asimismo se halló también que las variables presenta una relación de 0.872; finalmente se concluye que el dinero que ingresa por impuesto si influye en las finanzas de la institución.

Se analizó el objetivo específico dos: Determinar la influencia de la morosidad en los pagos en las finanzas, se halló que entre la dimensión morosidad en los pagos que corresponde a la variable uno y la variable dos existes un coeficiente de relación de 0.748, siendo este alto y positivo; por otro lado, se logra apreciar también que la significancia entre los puntos analizados tiene un valor de 0.02, siendo este valor menor a 0.05, con lo cual se llega a afirmar que la relación es significativa; esto se asemeja a lo mencionado por Phoco y Sullasi (2020) los resultados determinan que la recaudación del impuesto no es la presupuestada ya que en el periodo analizado no se ha cumplido la meta propuesta; en los que respecta a los factores que influyen en la recaudación de impuestos se halló que las estrategias de comunicación y cobranza son las más influyentes; en lo referente al análisis estadístico se pudo identificar un coeficiente de relación de 0.799 y una significancia de 0.00, finalmente se concluye que la recaudación de impuesto si influye en las finanzas de la municipalidad que se ha analizado aunque de manera negativa.

En lo referente al objetivo específico tres: Determinar la influencia del valor del predio en las finanzas se halló que entre la dimensión valor del predio que corresponde a la variable uno y la variable dos existes un coeficiente de relación de 0.583, siendo este es moderado y positivo; por otro lado, se logra apreciar también que la significancia entre los puntos analizados tiene un valor de 0.029, siendo este valor menor a 0.05, con lo cual se llega a afirmar que la relación es significativa, los resultados se asemejan a lo mencionado por Mas et al. (2018) se halló que la recaudación no cumple con lo propuesto en las metas señaladas, debido a las ineficientes estrategias desarrolladas

por la municipalidad, esto ha llevado a que disminuye la inversión en los servicios público, por otro lado al efectuar al análisis de relación con el uso de la estadística inferencial se halló un valor de 0.893 siendo esta alto; por lo mencionado se concluye que existe influencia de parte de la recaudación en las finanzas municipales

## **5.4. Contrastación de hipótesis**

### 5.4.1. Hipótesis general

H0: La recaudación del impuesto predial no influye en las finanzas de la municipalidad distrital de San Ignacio en el período 2020.

H1: La recaudación del impuesto predial influye significativamente en las finanzas de la municipalidad distrital de San Ignacio en el período 2020.

Se identificó que entre la variable uno y la variable dos existes un coeficiente de relación de 0.829, siendo este es considerado alto y positivo; por otro lado, se logró apreciar también que la significancia entre los puntos analizados tiene un valor de 0.00, siendo este valor menor a 0.05, con lo cual se llega a afirmar que la relación es significativa, en tal sentido se acepta la hipótesis alterna.

### 4.3.2. Hipótesis específica

- Las estrategias de recaudación influyen significativamente en las finanzas de la municipalidad distrital de San Ignacio en el período 2020. Se identificó que entre la dimensión estrategias de recaudación que corresponde a la variable uno y la variable dos existes un coeficiente de relación de 0.812, siendo este alto y positivo; por otro lado, se logra apreciar también que la significancia entre los puntos analizados tiene un valor de 0.00, con lo cual se llega a afirmar que la relación es significativa; por lo tanto, se acepta la hipótesis.
- La morosidad influye significativamente en los pagos en las finanzas de la municipalidad distrital de San Ignacio en el período 2020. Se identificó que



entre la dimensión morosidad en los pagos que corresponde a la variable uno y la variable dos existe un coeficiente de relación de 0.748, siendo este alto y positivo; por otro lado, se logra apreciar también que la significancia entre los puntos analizados tiene un valor de 0.02, siendo este valor menor a 0.05, con lo cual se llega a afirmar que la relación es significativa, por lo tanto, se acepta la hipótesis.

- El valor del predio influye significativamente en las finanzas de la municipalidad distrital de San Ignacio en el período 2020. Se identificó que entre la dimensión valor del predio que corresponde a la variable uno y la variable dos existe un coeficiente de relación de 0.583, siendo este moderado y positivo; por otro lado, se logra apreciar también que la significancia entre los puntos analizados tiene un valor de 0.029, siendo este valor menor a 0.05, con lo cual se llega a afirmar que la relación es significativa, por lo tanto, se acepta la hipótesis.

## CONCLUSIONES

1. Se estableció que entre la variable independiente y la variable dependiente existe un coeficiente de relación de 0.829, siendo este alto y positivo; por otro lado, se logra apreciar también que entre los puntos analizados la influencia es significativa ya que el valor de la significancia es menor de 0.05; por lo que se determina que la baja recaudación del impuesto está influenciando en la falta de inversión en obras públicas en la localidad, esto se puede apreciar debido a que las áreas encargadas de la realizar la fiscalización del impuesto predial presentan algunas deficiencias como falta de estrategias, omisión de contribuyentes, reducido presupuesto para contrataciones de personal y desactualización del registro de predios.
2. Se determinó que entre la dimensión estrategias de recaudación que corresponde a la variable uno y la variable dos existe un coeficiente de relación de 0.812, siendo este alto y positivo; por otro lado, se logra apreciar también que la significancia entre los puntos analizados tiene un valor de 0.00, con lo cual se llega a afirmar que la influencia es significativa; con esto se demuestra que las estrategias de recaudación efectuadas por la institución no han sido las más adecuadas, influenciando a que la inversión sea baja. Es por ello, que se buscó identificar las estrategias de mayor influencia en la recaudación del impuesto predial, esto se logró evidenciar ya que el 50% de los encuestados consideran que la estrategia de difusión es la más adecuada, ya que el contar con medios de comunicación masivos se podrá informar a la población respecto a sus obligaciones tributarias. Por otro lado, el 57.14% respondió que la estrategia de prorroga también cumple un rol importante para la recaudación, ya que debido a los nuevos plazos que se otorga para el pago del impuesto predial se logra incrementar la recaudación.

3. Se determinó que entre la dimensión morosidad en los pagos que corresponde a la variable uno y la variable dos existe un coeficiente de relación de 0.748, siendo este alto y positivo; por otro lado, se logra apreciar también que la significancia entre los puntos analizados tiene un valor de 0.02, siendo este valor menor a 0.05, con lo cual se llega a afirmar que la influencia es significativa; lo mencionado nos lleva a determinar que la morosidad detectada en la institución es alta y esto está afectando la inversión haciendo que sea insuficiente, esto se evidencia en lo indicado por un 57.1% de los encuestados quienes explican que el número de contribuyentes morosos influyen en la baja recaudación del impuesto predial, es decir que al existir una gran cantidad de contribuyentes que realizan la evasión tributaria ya sea por desconocimiento o simplemente falta de cultura tributaria estaría generando que la cobranza de dicho impuesto sea en menores porcentajes.
  
4. Se determinó que entre la dimensión valor del predio que corresponde a la variable uno y la variable dos existe un coeficiente de relación de 0.583, siendo este moderado y positivo; por otro lado, se logra apreciar también que la significancia entre los puntos analizados tiene un valor de 0.029, siendo este valor menor a 0.05, con lo cual se llega a afirmar que la relación es significativa; lo afirmado lleva a determinar que la inadecuada determinación del predio está afectando el nivel adecuado de inversión en obras públicas así lo indican un 50.0%, explicando así que el determinar adecuadamente el valor del predio influye en tener mejores ingresos por concepto de impuestos; finalmente un 64.3% afirma que la realización adecuada del autoevaluó influye en mejorar el cobro del impuesto analizado.

## **RECOMENDACIONES Y/O SUGERENCIAS**

1. Se recomienda a la sub gerencia de Recaudación de rentas y cobranza coactiva diseñar e implementar en la población un programa relacionado a la cultura tributaria, mediante el uso de publicidad local fin de mejorar en ella: los conocimientos sobre impuesto y el compromiso de cumplirlos.
2. Se recomienda a la sub gerencia de recaudación de rentas y cobranza coactiva implementar la estrategia de comunicación, informándole al contribuyente sobre el destino del dinero recaudado por concepto del impuesto predial, para lo cual debe usar medios masivos y lenguaje sencillo a fin de fomentar la confianza en la población.
3. Se recomienda a la sub gerencia de recaudación de rentas y cobranza coactiva mejorar la cobranza ordinaria y coactiva, actualizar la base de datos del catastro municipal, ya que estos serán elementos clave para incrementar el número de contribuyentes, disminuir la morosidad y con ello mejorar la recaudación de los impuestos.
4. Se recomienda a la sub gerencia de recaudación de rentas y cobranza coactiva diseñar e implementar capacitaciones al personal del área en relación a la determinación del impuesto predial a fin de incrementar los niveles de ingresos por dicho impuesto.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abanto, O. (2017). La tributación municipal y su contribución a la gestión financiera de la municipalidad provincial de Chota. (tesis de grado-Universidad Nacional de Cajamarca).  
<https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/1900/%E2%80%9CLa%20tributaci%C3%B3n%20municipal%20y%20su%20contribuci%C3%B3n%20a%20la%20gesti%C3%B3n%20financ>
- Ayala, S. (2019). Gestión de cobranzas y su influencia en la liquidez De la empresa clínica Limatambo Cajamarca SAC. (tesis de grado-Universidad Nacional de Cajamarca).  
<http://190.116.36.86/bitstream/handle/20.500.14074/2733/TESIS%20GESTI%C3%93N%20DE%20COBRANZAS%20Y%20SU%20INFLUENCIA%20EN%20LA%20LIQUIDEZ%20DE%20LA%20EMPRESA%20CLINICA%20LIMATAMBO%20CAJAMARCA%20SAC%20A%20O%202017.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Bernal, M. (2017). Estrategias de recaudación tributaria creadas por El gobierno central y su impacto en la caja fiscal Del distrito y provincia de Chiclayo. (tesis de grado-Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo).  
<https://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12893/7722/BC-999%20BERNAL%20PALMA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Carranza, S. (2022). La recaudación del impuesto predial urbano y su incidencia en la gestión presupuestaria del Gadm del Cantón Penipe, período 2022. (tesis para obtener el título de Contador Público, Universidad Nacional de Chimborazo).  
<http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/7164/1/9.%20TRABAJO%20DE%20TITULACI%C3%93N%20VIVIANA%20CARRANZA-CPA.pdf>
- Cruz, M. (2017) Procedimientos de recaudación del Impuesto Predial Rural y su relación con la ejecución presupuestaria del GAD Municipal del cantón Chambo. (Tesis de grado- Universidad Técnica de Ambato).  
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/26149/1/T4073i.pdf>

- Chujutalli, J. y Ormeño, C. (2020). Estrategias para incrementar la recaudación del impuesto predial en la municipalidad distrital del Rímac. (Tesis de grado- Universidad del Pacífico).  
[https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/2736/ChujutalliJhor\\_Tesis\\_maestria\\_2020.pdf?sequence=1](https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/2736/ChujutalliJhor_Tesis_maestria_2020.pdf?sequence=1)
- Díaz, L. y Flores, D. (2019). Collection Management: a theoretical approach from the financial field. *Revista Maya*. 1(1). <file:///C:/Users/Intel/Downloads/articulo-no-5.pdf>
- Fajardo, C., Santa, L. y Torres, A. (2021). La teoría crítica de la enseñanza para el aprendizaje de la tributación en la formación de contadores públicos. 9(18).  
<https://doi.org/10.56241/asf.v9n18.219>
- Fernández, N. y Panca, S. (2020). Estrategias en la Recaudación del Impuesto Predial de los Gobiernos Locales Tipo B para el sostenimiento de sus servicios, Arequipa, 2017-2018.  
[https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/4013/Erika%20Fernandez\\_Sandra%20Panca\\_Tesis\\_Titulo%20Profesional\\_2020\\_2.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/4013/Erika%20Fernandez_Sandra%20Panca_Tesis_Titulo%20Profesional_2020_2.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Francke, P. (2022). Guía para el cumplimiento de la Meta 2 del Programa de Incentivos a la Mejora de la Gestión Municipal establecida al 31 de diciembre del año 2022.  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/tributos/pimgm/2022/Guia\\_cump\\_Meta\\_2\\_PI\\_2022.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/tributos/pimgm/2022/Guia_cump_Meta_2_PI_2022.pdf)
- García, W. (2021). Recaudación del impuesto sobre la renta y su impacto en el presupuesto de la Nación. *Actualidad Contable Faces*. 24(43).  
<https://www.redalyc.org/journal/257/25769354005/html/>

Guevara, W. (2018). *Análisis del proceso de recaudación del impuesto predial por el servicio de administración tributaria y su incidencia en la economía de la municipalidad provincial de Cajamarca*. (tesis de Grado-Universidad Nacional de Cajamarca).

<https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/3209/An%C3%A1lisis%20del%20proceso%20de%20recaudaci%C3%B3n%20del%20impuesto%20predial%20por%20el%20servicio%20de%20administraci%C3%B3n%20tribut.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, M. del P. (2014). *Metodología de la Investigación (6ª. Ed.)*. ISBN: 978-1-4562-2396-0. Editorial McGraw Hill.

<https://bit.ly/3nOmPHQ>

Huayta, C. (2019). *Gestión de cobranza coactiva y su influencia en la recaudación tributaria de la municipalidad provincial de Tacna*. (tesis de Grado-Universidad Privada de Tacna).

<https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/796/Huayta-Laura-Christian.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Hueso, A. (2018). *Metodología y técnicas cuantitativas de investigación*. Universidad Politécnica de Valencia.

[https://riunet.upv.es/bitstream/handle/10251/17004/Metodolog%c3%ada%20y%20t%c3%a9cnicas%20cuantitativas%20de%20investigaci%c3%b3n\\_6060.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://riunet.upv.es/bitstream/handle/10251/17004/Metodolog%c3%ada%20y%20t%c3%a9cnicas%20cuantitativas%20de%20investigaci%c3%b3n_6060.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

Luzuriaga, A. (2019). *La recaudación de impuestos y su relación con la inversión en obras públicas en los gobiernos autónomos descentralizados municipales de la provincia de Tungurahua*” (tesis de grado- Universidad Técnica de Ambato).

<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/30062/1/T4612i.pdf>

- Malqui, W. (2021). *Recaudación de tributos en el Perú*.  
[https://www.ciat.org/Biblioteca/Revista/Revista\\_7/recaudacion\\_de\\_tributos\\_mallqui\\_peru.pdf](https://www.ciat.org/Biblioteca/Revista/Revista_7/recaudacion_de_tributos_mallqui_peru.pdf)
- Mas, K., Ramírez, G. y Gonzales, J. (2018). La recaudación del impuesto predial y su influencia en las finanzas públicas de la municipalidad provincial de Rioja, periodo 2018. *Ciencia Latina*. 12(3).  
<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2170/3162>
- Medina, D. (2021). La relación de la gestión municipal en la satisfacción de la población del distrito de Tacna. (tesis de grado-Universidad José Carlos Mariátegui).  
[http://3.17.44.64/bitstream/handle/20.500.12819/1111/Julio\\_tesis\\_titulo\\_20\\_21.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://3.17.44.64/bitstream/handle/20.500.12819/1111/Julio_tesis_titulo_20_21.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Miñán, W. (2022). Recaudación municipal no superó nivel prepandemia. *Gestion*.  
<https://gestion.pe/economia/recaudacion-municipal-no-supero-nivel-prepandemia-noticia/?ref=gesr>
- Ñaupas; H., Valdivia, M., Palacios, F. y Romero, H. (2018). Metodología de la investigación. *Ediciones de la U - Carrera*.  
<https://doi.org/10.37711/desafios.2021.12.1.253>
- Otero, A. (2018). Enfoques De Investigación: *Métodos Para El Diseño Urbano - Arquitectónico*. [https://www.researchgate.net/profile/Alfredo-Otero-Ortega/publication/326905435\\_ENFOQUES\\_DE\\_INVESTIGACION/links/5b6b7f9992851ca650526dfd/ENFOQUES-DE-INVESTIGACION.pdf](https://www.researchgate.net/profile/Alfredo-Otero-Ortega/publication/326905435_ENFOQUES_DE_INVESTIGACION/links/5b6b7f9992851ca650526dfd/ENFOQUES-DE-INVESTIGACION.pdf)
- Phoco, N. y Sullasi, J. (2020). La recaudación del impuesto predial y su incidencia en las finanzas de la municipalidad provincial de Espinar – Cusco. (tesis de grado- Universidad Nacional del Cusco).  
<http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/>



- Prialé, J. (2022). Caída del cobre pasa factura a recaudación tributaria. *Gestión*.  
<https://gestion.pe/economia/caida-del-cobre-pasa-factura-a-recaudacion>
- Quispe, R. (2019). Los ingresos municipales y su relación con la Ejecución del gasto público de las municipalidades de La provincia de Tacna. (tesis de grado- Universidad Privada de Tacna).  
<https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12>
- Ramírez, L. (2022). Importancia del Impuesto predial. Idc. Online.  
<https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12>
- Ríos (2017). Estrategia de recaudación tributaria para incrementar el nivel de cobranza en la municipalidad provincial de Cutervo. (Tesis de grado- Universidad Señor de Sipán).  
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/4439/Rios%20Cubas.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rojas, M. y Barbarán, H. (2021). Gestión de la recaudación tributaria en las municipalidades del Perú. *Ciencia Latina*. 5(5)  
<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/1067/1460>
- Segura, S. y Segura, E. (2017). Tax collections and economic growth. An analysis through the gdp of Ecuador. *Revista Empresarial*. 44(11).  
[file:///C:/Users/Intel/Downloads/Dialnet-LasRecaudacionesTributariasYEICrecimientoEconomico-6479347%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Intel/Downloads/Dialnet-LasRecaudacionesTributariasYEICrecimientoEconomico-6479347%20(1).pdf)
- Suarez, H., Palomino, G. y Aguilar, C. (2020). Gestión de recaudación tributaria municipal: Una visión cultural. *Ciencia Latina. Revista Multidisciplinaria*. 4(2). <https://www.ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/105>

Zambrano, J. (2021). La recaudación del impuesto predial y su influencia en las finanzas de la municipalidad provincial de Cutervo, 2021. (Tesis de grado- Universidad Señor de Sipán). <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/8351/Zambrano%20Espinoza%20Juan%20Alberto.pdf?sequence=1&isAllowed=y>



## ANEXOS

### Anexo N°01: Cuestionario



La presente encuesta es de carácter académico, cuyo objetivo es recopilar datos sobre “La influencia de la recaudación del Impuesto Predial en las Finanzas de la Municipalidad Distrital de San Ignacio en el período 2020”, por lo que pedimos a usted responder con veracidad las siguientes interrogantes

#### INSTRUCCIONES:

Lea con cuidado y marque con una X sólo una alternativa, la que considere apropiada

 <b>UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA</b> <b>UNIDAD DE POS GRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS,</b> <b>CONTABLES</b> <b>Y ADMINISTRATIVAS</b> 					
<b>“LA INFLUENCIA DE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL EN LAS FINANZAS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN IGNACIO EN EL PERIODO 2020”</b>					
<b>VARIABLE INDEPENDIENTE: RECAUDACION DEL IMPUESTO PREDIAL</b>					
ITEMS	SIEMPRE	CASI SIEMPRE	ALGUNAS VECES	CASI NUNCA	NUNCA
	5	4	3	2	1
<b>DIMENSION 1: ESTRATEGIA DE RECAUDACIÓN</b>					
Existen estrategias de difusión para la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de San Ignacio.					
Se prorrogan los cobros del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de San Ignacio.					
<b>DIMENSION 2: MOROSIDAD EN LOS PAGOS</b>					
El porcentaje de morosidad en los pagos del impuesto predial es elevado en la Municipalidad Distrital de San Ignacio.					
La cantidad de contribuyentes que morosos es alta en la Municipalidad Distrital de San Ignacio.					
<b>DIMENSION 3: VALOR DEL PREDIO</b>					
Se realiza de forma adecuada la determinación del valor del predio					

en la Municipalidad distrital de San Ignacio.					
Se realiza autovalúos del valor de las áreas construidas de manera técnica en la Municipalidad distrital de San Ignacio.					

 <b>UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA</b> <b>UNIDAD DE POS GRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS,</b> <b>CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS</b> 					
<b>“LA INFLUENCIA DE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL EN LAS FINANZAS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN IGNACIO EN EL PERIODO 2020”</b>					
<b>VARIABLE DEPENDIENTE: FINANZAS</b>					
ITEMS	SIEMPRE	CASI SIEMPRE	ALGUNAS VECES	CASI NUNCA	NUNCA
	5	4	3	2	1
<b>DIMENSION 4: INGRESOS DE IMPUESTO MUNICIPALES</b>					
Los ingresos del impuesto predial se destinan de acuerdo a lo programado.					
Las estrategias de recaudación mejoran los ingresos de impuestos municipales en la Municipalidad Distrital de San Ignacio.					
Los objetivos de recaudación de impuestos en la Municipalidad Distrital de San Ignacio se logran					
<b>DIMENSION 5: EGRESOS DE IMPUESTO MUNICIPALES</b>					
Los gastos municipales son evaluados y realizados de forma transparente en la Municipalidad Distrital de San Ignacio.					
Los gastos e inversiones son ejecutados de acuerdo a lo programado en la Municipalidad Distrital de San Ignacio.					
La rendición de cuentas, se realiza de acuerdo a Ley en la Municipalidad Distrital de San Ignacio.					

Anexo N°02: Análisis de fiabilidad

Intervalo al que pertenece el coeficiente alfa de Cronbach	Valoración de la fiabilidad de los ítems analizados
[0 ; 0,5[	Inaceptable
[0,5 ; 0,6[	Pobre
[0,6 ; 0,7[	Débil
[0,7 ; 0,8[	Aceptable
[0,8 ; 0,9[	Bueno
[0,9 ; 1]	Excelente

**Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,911	6

Nota: Elaboración propia

El resultado nos indicaba que el valor 0,911 es un valor bueno, dado que se encuentra en los intervalos de fiabilidad por lo que el instrumento aplicado tiene fiabilidad.

**Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,954	6

Nota: Elaboración propia

El resultado nos indicaba que el valor 0,954 es un valor bueno, dado que se encuentra en los intervalos de fiabilidad por lo que el instrumento aplicado tiene fiabilidad.

Anexo N° 03: Juicio de expertos



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA  
 ESCUELA DE POST GRADO  
 Maestría en Ciencias  
 Mención: Tributación



**CUESTIONARIO DE RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL.**

**I. REFERENCIA**

- 1.1 Experto: Melendres Alverca, Homar Overti
- 1.2 Especialidad: Contador Público Colegiado
- 1.3 Cargo Actual: Asesor de Municipalidades
- 1.4 Grado Académico: Maestro en Gestión Pública
- 1.5 Instrumento: Recaudación del Impuesto Predial
- 1.6 Lugar y fecha: Jaén 8 de diciembre de 2022

**II. TABLA DE VALORACIÓN POR EVIDENCIAS:  
 VALORACIÓN**

5	4	3	2	1
Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo

N°	EVIDENCIAS	VALORACIÓN				
		5	4	3	2	1
1.	Pertinencia de indicadores	X				
2.	Formulado con lenguaje apropiado	X				
3.	Adecuado para los sujetos de estudio	X				
4.	Facilita la hipótesis	X				
5.	Suficiente para medir la variable		X			
6.	Facilita la interpretación del instrumento	X				
7.	Acorde al avance de la ciencia y la tecnología		X			
8.	Expresa hechos perceptibles	X				
9.	Secuencia lógica	X				
10.	Basados en aspectos teóricos	X				
<b>TOTAL</b>						

Coefficiente de valoración porcentual: C= 98%

**III. OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES**

Aplicarlo sin modificaciones

Melendres Alverca  
 Contador Público  
 MAT 04-0207

Firma y sello del experto



**CUESTIONARIO DE FINANZAS**

**I. REFERENCIA**

- 1.7 Experto: Melendres Alverca, Homar Overti
- 1.8 Especialidad: Contador Público Colegiado
- 1.9 Cargo Actual: Asesor de Municipalidades
- 1.10 Grado Académico: Maestro en Gestión Pública
- 1.11 Instrumento: Finanzas
- 1.12 Lugar y fecha: Joán 8 de diciembre de 2022

**II. TABLA DE VALORACIÓN POR EVIDENCIAS:  
 VALORACIÓN**

5	4	3	2	1
Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo

N°	EVIDENCIAS	VALORACIÓN				
		5	4	3	2	1
1.	Pertinencia de indicadores	X				
2.	Formulado con lenguaje apropiado	X				
3.	Adecuado para los sujetos de estudio	X				
4.	Facilita la hipótesis	X				
5.	Suficiente para medir la variable		X			
6.	Facilita la interpretación del instrumento	X				
7.	Acorde al avance de la ciencia y la tecnología		X			
8.	Expresa hechos perceptibles	X				
9.	Secuencia lógica	X				
10.	Basados en aspectos teóricos	X				
<b>TOTAL</b>						

Coefficiente de valoración porcentual: C=98%

**III. OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES**

Aplicarlo sin modificaciones

  
 Homar Overti Melendres Alverca  
 Contador Público Colegiado  
 C.P.C. 14-2087  
 Firma y sello del experto



## CUESTIONARIO DE RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL

### I. REFERENCIA

- 1.1 Experto: Espinoza Bazán Betty Liliana
- 1.2 Especialidad: Licenciado en Administración
- 1.3 Cargo Actual: Administrador
- 1.4 Grado Académico: Maestro en Administración de Negocios
- 1.5 Instrumento: Recaudación del Impuesto Predial
- 1.6 Lugar y fecha: Jaén 9 de diciembre de 2022

### II. TABLA DE VALORACIÓN POR EVIDENCIAS:

#### VALORACIÓN

5	4	3	2	1
Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo

N°	EVIDENCIAS	VALORACION				
		5	4	3	2	1
1.	Pertinencia de indicadores	X				
2.	Formulado con lenguaje apropiado	X				
3.	Adecuado para los sujetos de estudio	X				
4.	Facilita la hipótesis	X				
5.	Suficiente para medir la variable	X				
6.	Facilita la interpretación del instrumento	X				
7.	Acorde al avance de la ciencia y la tecnología		X			
8.	Expresa hechos perceptibles	X				
9.	Secuencia lógica	X				
10.	Basados en aspectos teóricos	X				
<b>TOTAL</b>						

Coefficiente de valoración porcentual: C= 99%

### III. OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES

Aplicarlo sin modificaciones

Firma y sello del experto





**CUESTIONARIO DE FINANZAS**

**I REFERENCIA**

- 1.1 Experto: Espinoza Bazán Betty Liliana
- 1.2 Especialidad: Licenciado en Administración
- 1.3 Cargo Actual: Administrador
- 1.4 Grado Académico: Maestro en Administración de Negocios
- 1.5 Instrumento: Finanzas
- 1.6 Lugar y fecha: Jaén 9 de diciembre de 2022

**II. TABLA DE VALORACIÓN POR EVIDENCIAS:  
 VALORACIÓN**

5	4	3	2	1
Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo

N°	EVIDENCIAS	VALORACION				
		5	4	3	2	1
1.	Pertinencia de indicadores	X				
2.	Formulado con lenguaje apropiado	X				
3.	Adecuado para los sujetos de estudio	X				
4.	Facilita la hipótesis	X				
5.	Suficiente para medir la variable		X			
6.	Facilita la interpretación del instrumento	X				
7.	Acorde al avance de la ciencia y la tecnología		X			
8.	Expresa hechos perceptibles	X				
9.	Secuencia lógica	X				
10.	Basados en aspectos teóricos	X				
<b>TOTAL</b>						

Coefficiente de valoración porcentual: C=98%

**III. OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES**

Aplicarlo sin modificaciones

Firma y sello del experto



**CUESTIONARIO DE RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL**

**I. REFERENCIA**

- 1.1 Experto: Gloria Marrufo Fernández  
 1.2 Especialidad: Contador Público Colegiado  
 1.3 Cargo Actual: Administradora de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes  
 1.4 Grado Académico: Dra. En Gestión Pública y Gobernabilidad  
 1.5 Instrumento: Recaudación del Impuesto Predial  
 1.6 Lugar y fecha: Jaén 8 de diciembre de 2022

**II. TABLA DE VALORACIÓN POR EVIDENCIAS:  
 VALORACIÓN**

5	4	3	2	1
Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo

N°	EVIDENCIAS	VALORACIÓN				
		5	4	3	2	1
1.	Pertinencia de indicadores	X				
2.	Formulado con lenguaje apropiado	X				
3.	Adecuado para los sujetos de estudio	X				
4.	Facilita la hipótesis	X				
5.	Suficiente para medir la variable		X			
6.	Facilita la interpretación del instrumento	X				
7.	Acorde al avance de la ciencia y la tecnología		X			
8.	Expresa hechos perceptibles	X				
9.	Secuencia lógica	X				
10.	Basados en aspectos teóricos	X				
<b>TOTAL</b>						

Coefficiente de valoración porcentual: C= 98%

**III. OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES**

Aplicarlo sin modificaciones

CPC. Gloria Marrufo Fernández  
 Dra. Gestión Pública y Gobernabilidad

Firma y sello del experto



**CUESTIONARIO DE FINANZAS**

**I. REFERENCIA**

- 1.1 Experto: Gloria Marrufo Fernández  
 1.2 Especialidad: Contador Público Colegiado  
 1.3 Cargo Actual: Administradora de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes  
 1.4 Grado Académico: Dra. En Gestión Pública y Gobernabilidad  
 1.5 Instrumento: Finanzas  
 1.6 Lugar y fecha: Jaén 8 de diciembre de 2022

**II. TABLA DE VALORACIÓN POR EVIDENCIAS:  
 VALORACIÓN**

5	4	3	2	1
Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo

N°	EVIDENCIAS	VALORACIÓN				
		5	4	3	2	1
1.	Pertinencia de indicadores	X				
2.	Formulado con lenguaje apropiado	X				
3.	Adecuado para los sujetos de estudio	X				
4.	Facilita la hipótesis	X				
5.	Suficiente para medir la variable		X			
6.	Facilita la interpretación del instrumento	X				
7.	Acorde al avance de la ciencia y la tecnología		X			
8.	Expresa hechos perceptibles	X				
9.	Secuencia lógica	X				
10	Basados en aspectos teóricos	X				
<b>TOTAL</b>						

Coefficiente de valoración porcentual: C=98%

**III. OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES**

Aplicarlo sin modificaciones

  
 CPC. Gloria Marrufo Fernández  
 Dra. Gestión Pública y Gobernabilidad

Firma y sello del experto