

**UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y**  
**CONTABLES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**Propuesta de estrategias tributarias para optimizar la  
recaudación del impuesto predial en las municipalidades de la  
provincia de Chiclayo. Caso municipalidad distrital de Santa  
Rosa - Periodo 2019**

**Tesis presentada por los bachilleres**

Fiestas Lumbres, Brenda Katterin

Fiestas Ñiquen, Cynthia Carolina

**Para obtener el título profesional de**  
**CONTADORA PÚBLICA**

**ASESOR**

M. Sc. Adán Pablo Cieza Pérez

**Lambayeque – Perú**

**Abril – 2023**

**Propuesta de estrategias tributarias para optimizar la recaudación del impuesto predial en las municipalidades de la provincia de Chiclayo. Caso municipalidad distrital de Santa Rosa - Periodo 2019**

**Resolución de sustentación N° 1163-2023**

**De fecha 16 de agosto 2023**




Fiestas Lumbres Brenda Katterin

Bachiller



Fiestas Ñiquen Cynthia Carolina

Bachiller

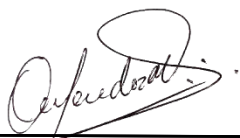


M.Sc. Cieza Pérez, Adán Pablo

Asesor

Presentada para obtener el título profesional de **CONTADORA PÚBLICA**

**Aprobado por el jurado:**



Dr. Oswaldo A. Mendoza Otiniano

**Presidente**



Dra. Luisa E. Sevilla Castro

**Secretario**



M.Sc. Rafael Chafloque Gastulo

**Vocal**



**UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**  
**UNIDAD DE INVESTIGACION**



**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS**

Siendo las 10.45 am. del día 17 de agosto del 2023, se dio inicio a la Sustentación de Tesis en forma **VIRTUAL**, con la participación de los miembros del Jurado, nombrados con Resolución 0149-2022-Virtual-UNPRG-FACEAC-D/JGN, de fecha 08 de agosto del 2022, conformado por:

Dr. Oswaldo Mendoza Otiniano

Dra. Luisa Esperanza Sevilla Castro.

Mg. Rafael Chafloque Gastulo

Mg. Adán Pablo Cieza Pérez.

Presidente

Secretario

Vocal

Asesor (a)

Para evaluar el informe de tesis del tesista o de los tesistas: **Brenda Katterin Fiestas Lumbres y Cynthia Carolina Fiestas**

**Ñiquén**, quién o quienes desean obtener su título profesional de: Contador Público, con la tesis titulada:

"Propuesta de estrategias tributarias para optimizar la recaudación del impuesto predial en las Municipalidades de la provincia de Chiclayo. Caso Municipalidad distrital de Santa Rosa Periodo 2019"

El Sr. Presidente, después de transmitir el saludo a todos los participantes de la Sustentación ordenó la lectura de la Resolución decanal N° 1163-2023 Virtual -UNPRG-FACEAC-D/JGN de fecha 16 de agosto del 2023, que autoriza la Sustentación virtual del Informe de Tesis correspondiente, luego de lo cual autorizó al candidato a efectuar la Sustentación, otorgándole 30 minutos de tiempo.

Culminada la exposición del sustentante o los sustentantes, el presidente dispuso la intervención de los señores miembros del jurado, empezando con el señor(a) vocal, luego señor(a) secretario (a) hasta culminar con el (la) señor(a) presidente, en ese orden los jurados plantearon preguntas y observaciones, las cuales fueron absueltas por el/ los sustentantes en forma correcta.

El señor presidente invita al asesor para que exponga lo que considere conveniente respecto de la exposición de la tesis.

Culminadas las preguntas y respuestas, el (la) Sr.(a) presidente, dispuso que los asistentes incluido el asesor y el o los tesistas abandonen temporalmente la sala, a fin de que el jurado delibere con plena libertad y pueda calificar la sustentación de la tesis.

Los jurados califican de acuerdo a la rúbrica de evaluación de la facultad. Culminada la deliberación y calificación el sr.

Presidente autorizo que ingresen a la sala de sustentaciones las tesisas, su asesor y público en general, y autorizó la lectura del acta por parte de la Secretaria.

La secretaria dio lectura al acta señalando que las tesisas:

**Brenda Katterin Fiestas Lumbres y Cynthia Carolina Fiestas Ñiquén**, han obtenido diecisiete (17) puntos equivalentes a bueno quedando expeditas para optar el título profesional de CONTADOR PÚBLICO.

Comunicado el resultado, el señor Presidente da por concluido el acto académico a las 12.30 horas del mismo día y en señal de conformidad firman los señores miembros del jurado y asesor.

**ESCALA:** 20 = Excelente; 18- 19 = Muy Bueno; 16 - 17 = Bueno; 14- 15 = Regular, Menos de 14 = Desaprobado.

**PRESIDENTE**

**VOCAL**

**SECRETARIO**

**ASESOR**

**CONSTANCIA DE CONFORMIDAD Y ORIGINALIDAD DE LA TESIS Y  
AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN**

**Lambayeque 21 de junio 2023**

**Señor**

**Dr. Mariano Larrea Chucas**

**DIRECTOR DE LA UNIDAD DE INVESTIGACIÓN FACEAC – UNPRG**

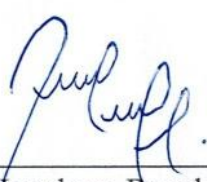
Por medio de la presente, nosotros los tesisistas y en mi calidad de asesor, hacemos llegar la tesis, desarrollada por:


<b>Estudiante 1:</b> Apellidos y nombres Código / Carrera profesional Celular y Correo electrónico	Fiestas Lumbres, Brenda Katterin 150136F / Contabilidad 922872447 / bfiestas@unprg.edu.pe
<b>Estudiante 2:</b> Apellidos y nombres Código / Carrera profesional Celular y Correo electrónico	Fiestas Ñiquen, Cynthia Carolina 150137B / Contabilidad 935365085 / cfiestasn@unprg.edu.pe
<b>Título</b>	Propuesta de estrategias tributarias para optimizar la recaudación del Impuesto predial en las municipalidades de la provincia de Chiclayo – caso Municipalidad Distrital de Santa Rosa - Periodo 2019
<b>N° y fecha del Decreto de aprobación del proyecto</b>	N° 99-2022 / 05 de setiembre 2022
<b>Asesor (apellidos y Nombres)</b>	M. Sc. Cieza Pérez, Adán Pablo

Damos fe, que la presente tesis:

1. Es un documento original que cumple con los requisitos establecidos por la UNPRG
2. Nuestra tesis es inédita y no se encuentra publicada, parcial ni totalmente, en ningún sitio, ni nacional ni internacional. Autorizamos a la UNPRG a publicarla.
3. No existen conflictos de intereses que puedan afectar el contenido, resultados o conclusiones de la tesis
4. La tesis ha sido desarrollada y aprobada por los autores, bajo la dirección del asesor

M. Sc. Cieza Pérez, Adán Pablo

  
Fiestas Lumbres, Brenda Katterin

  
Fiestas Ñiquen, Cynthia Carolina



**CONSTANCIA DE APROBACION DE ORIGINALIDAD  
DE TESIS**



Yo **M. Sc. Adán Pablo Cieza Pérez**, asesor de tesis del trabajo de investigación, presentado por las bachilleras de la escuela profesional de contabilidad:

**Fiestas Lumbres, Brenda Katterin y Fiestas Ñiquen Cynthia Carolina,**

Titulada **“Propuesta de Estrategias Tributarias para Optimizar la Recaudación del Impuesto Predial en las Municipalidades de la Provincia De Chiclayo - Caso Municipalidad Distrital de Santa Rosa – Periodo 2019”**.

Luego de la revisión exhaustiva del documento constato que la misma tiene un índice de similitud de **18%** verificable en el reporte de similitud del programa Turnitin.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo.

Lambayeque, 23 de noviembre del 2023

---

**M. Sc. ADÁN PABLO CIEZA PÉREZ**  
**DNI 16586707**  
**ASESOR**

# Estrategias Tributarias

## INFORME DE ORIGINALIDAD

18%	18%	7%	6%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net	3%
	Fuente de Internet	
2	repositorio.ucv.edu.pe	2%
	Fuente de Internet	
3	repositorio.uss.edu.pe	2%
	Fuente de Internet	
4	repositorio.unap.edu.pe	1%
	Fuente de Internet	
5	idoc.pub	1%
	Fuente de Internet	
6	repositorio.unp.edu.pe	1%
	Fuente de Internet	
7	repositorio.unprg.edu.pe	1%
	Fuente de Internet	
8	repositorio.udh.edu.pe	1%
	Fuente de Internet	
9	Submitted to Universidad Cesar Vallejo	1%
	Trabajo del estudiante	

ADAN PABLO CIEZA PEREZ

10	<a href="http://www.mef.gob.pe">www.mef.gob.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
11	<a href="http://repositorio.unsa.edu.pe">repositorio.unsa.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
12	Submitted to Universidad Continental Trabajo del estudiante	<1 %
13	<a href="http://repositorio.unprg.edu.pe:8080">repositorio.unprg.edu.pe:8080</a> Fuente de Internet	<1 %
14	<a href="http://repositorio.uladech.edu.pe">repositorio.uladech.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
15	Caballero Deza, Mariana. "Planeamiento Estrategico para el Distrito de Santa Rosa.", Pontificia Universidad Catolica del Peru - CENTRUM Catolica (Peru), 2020 Publicación	<1 %
16	<a href="http://dominiodelasciencias.com">dominiodelasciencias.com</a> Fuente de Internet	<1 %
17	<a href="http://repositorio.unheval.edu.pe">repositorio.unheval.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
18	<a href="http://repositorio.undac.edu.pe">repositorio.undac.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
19	<a href="http://repositorio.upn.edu.pe">repositorio.upn.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %

  
ADAN PABLO CIEZA PEREZ



20	Submitted to Universidad Nacional del Centro del Peru Trabajo del estudiante	<1 %
21	tesis.usat.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
22	Marquez, Jaime Niltong Lara. "La indeterminacion Normativa en el Derecho Tributario Peruano a traves de Sus Casos de Lagunas y Antinomias.", Pontificia Universidad Catolica del Peru - CENTRUM Catolica (Peru), 2021 Publicación	<1 %
23	distancia.udh.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
24	dspace.unitru.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
25	repositorio.usanpedro.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
26	Submitted to Pontificia Universidad Catolica del Peru Trabajo del estudiante	<1 %
27	qdoc.tips Fuente de Internet	<1 %
28	Submitted to Universidad Católica de Santa María Trabajo del estudiante	<1 %



29 AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE  
SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - AMBIDES  
S.A.C.. "DIA del Proyecto Mejoramiento del  
Servicio de la Gestión Integral de los Residuos  
Sólidos en las localidades de la  
Mancomunidad Municipal del Valle Shocol -  
Munired Shocol, Provincia Rodríguez de  
Mendoza, Región Amazonas-IGA0000133",  
R.D. N° 548-2014/DSB/DIGESA/SA, 2020  
Publicación

<1 %

30 repositorio.udch.edu.pe  
Fuente de Internet

<1 %

31 repositorio.unab.edu.pe  
Fuente de Internet

<1 %

32 repositorio.upeu.edu.pe  
Fuente de Internet

<1 %

33 José Marcelo Casal-Abril, Jorge Edison  
Becerra-Molina, Lenyn Geovanny Vásconez-  
Acuña. "Estrategias tributarias como  
herramientas de optimización de rentabilidad  
en el sector de alquiler de vehículos", Revista  
Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía, 2020  
Publicación

<1 %

34 docplayer.es  
Fuente de Internet

<1 %

35 pdfcoffee.com  
Fuente de Internet

<1 %

36 repositorio.unsm.edu.pe <1 %  
Fuente de Internet

---

37 Loja Camacho, Jose Edgardo. "Las Acciones Inductivas de la Sunat. La Ausencia de una Normativa Legal que Regule Su Procedimiento de Atencion y los Efectos que Tienen en las Empresas.", Pontificia Universidad Catolica del Peru - CENTRUM Catolica (Peru), 2020 <1 %  
Publicación

---

38 Submitted to Universidad Senor de Sipan <1 %  
Trabajo del estudiante

---

39 repositorio.upla.edu.pe <1 %  
Fuente de Internet

---

40 CONSULTORES Y AUDITORES AMBIENTALES ECOEFICIENCIA SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA. "DIA del Proyecto Camal Municipal del Distrito de Santa Rosa de Mazocruz, Ubicado en el Distrito de Santa Rosa de Mazocruz, Provincia de el Collao, Región Puno-IGA0013920", R.D.G. N° 042-11-AG-DVM-DGAAA, 2021 <1 %  
Publicación

---

41 Fernando Gisbert Roca. "Strategies for Guidance and Electrical and Biological Stimulation in a Neural Regeneration Device", Universitat Politecnica de Valencia, 2022 <1 %  
Publicación



42	es.scribd.com Fuente de Internet	<1 %
43	renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
44	repositorio.unasam.edu.pe Fuente de Internet	<1 %

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias < 15 words

Excluir bibliografía

Activo

ADAN PABLO CIEZA PEREZ





## Recibo digital

Este recibo confirma que su trabajo ha sido recibido por Turnitin. A continuación podrá ver la información del recibo con respecto a su entrega.

La primera página de tus entregas se muestra abajo.

Autor de la entrega:	Benda Fiestas
Título del ejercicio:	TESIS CONTABILIDAD
Título de la entrega:	Estrategias Tributarias
Nombre del archivo:	01_TESIS_FINAL_-_FIESTAS_LUMBRES_Y_FIESTAS_IQUEN_15.0...
Tamaño del archivo:	1.37M
Total páginas:	113
Total de palabras:	27,547
Total de caracteres:	159,194
Fecha de entrega:	20-jun.-2023 08:48a. m. (UTC-0500)
Identificador de la entrega...	2119702178

UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y  
CONTABLES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Propuesta de estrategias tributarias para optimizar la  
recaudación del impuesto predial en las Municipalidades de la  
provincia de Chiclayo. Caso municipalidad Distrital de Santa  
Rosa - Periodo 2019

Tesis presentada por los bachilleres  
FIESTAS LUMBRES BRENDA KATTERIN  
FIESTAS NIQUEN CYNTHIA CAROLINA

Para obtener el título profesional de  
CONTADOR PÚBLICO

ASESOR  
M. Sc. Adán Pablo Cieza Pérez

Lambayeque - Perú  
Abril - 2023

**ADAN PABLO CIEZA PEREZ**

## Agradecimientos

*Agradecer principalmente a Dios por guiarnos, cuidarnos y darnos fortaleza en cada momento para poder culminar nuestra tesis.*

*A nuestros padres por alentarnos y brindarnos su amor incondicional siempre, para salir adelante, brindándonos comprensión y amor, sin ellos nada de esto sería posible.*

*A la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, docentes y compañeros de código que fueron cómplices de todas las enseñanzas durante 5 años.*

*A nuestro querido docente y asesor, Mg. Adán Pablo Cieza Pérez, por su dedicación, por acompañarnos en este proceso, su gran amistad y por los conocimientos compartidos a lo largo de nuestro trayecto profesional.*

*Así como también a todas las personas que nos han apoyado de una u otra forma al avance y culminación de este estudio.*

## Dedicatoria

*El presente trabajo va dedicado a mis padres Walter y Yenny, debido al gran amor y todo el apoyo brindado para poder lograr mis objetivos trazados. Por el sacrificio que hacen día a día y por creer en mí en todo momento.*

*A mis hermanas Xiomara y Nahomi que quiero mucho y cuidaré siempre.*

**Fiestas Ñiquen Cynthia Carolina**

*A Dios, por la vida, la salud y por guiar cada paso que doy.*

*A mi madre, porque sin ella nada de esto fuese posible, por su infinito amor, por su sacrificio para convertirme en profesional, por enseñarme a perseguir mis sueños y a no rendirme, aunque el camino se torne difícil.*

*A mis abuelos, por sus enseñanzas, por creer en mí y por su apoyo a lo largo de mi vida*

*A Maylon y Timoteo, por acompañarme noches y madrugadas de estudio.*

**Fiestas Lumbres Brenda K.**



## Índice general

Agradecimientos	xii
Dedicatoria	xiii
Índice general	xiv
Índice de tablas	xvi
Índice de figuras	xviii
Resumen	xx
Abstract	xxi
Introducción	1
Capítulo I: El Objeto De Estudio	4
1.1. Contextualización del objeto de estudio	4
1.1.1. Ubicación geográfica	4
1.1.2. Misión	5
1.1.3. Visión	5
1.1.4. Objetivos estratégicos	5
1.1.5. Organigrama	6
1.1.6. Situación problemática	7
1.2. Características y manifestaciones del problema de investigación	10
1.3. Justificación	13
1.4. Viabilidad del Estudio	14
Capítulo II: Marco Teórico	15
2.1 Bases teóricas	15
2.1.1. Teoría de los tributos y la tributación.	15
2.1.2. Teoría del Impuesto	16
2.1.3. Teoría de las estrategias tributarias	23
2.1.4. Cobranza Coactiva	29
2.1.5. Catastro Municipal	30
2.1.6. Recaudación del Impuesto Predial	30
2.2. Base Normativa	32
2.2.1. Acuerdos internacionales	32
2.2.2. Sistema Tributario Municipal	32
Capítulo III: Metodología Desarrollada	33
3.1 Tipo y diseño metodológico	33
3.1.1. Tipo de investigación	33

3.1.2. Diseño de la Investigación	33
3.2 Población y muestra	34
3.2.1. Población	34
3.2.2. Muestra	34
3.3 Fuentes, técnicas de recolección y procesamiento de datos	35
3.3.1. Fuentes	35
3.3.2. Técnicas de recolección y procesamiento de datos	35
3.3.3. Instrumentos de recolección de datos	35
3.4 Variables	35
3.5 Definición específica de las variables	36
3.5.1. Estrategias Tributarias	36
3.5.2. Recaudación del impuesto predial	36
3.5. Operacionalización de variables	36
Capítulo IV: Resultados y Discusión	38
4.1. Resultados Descriptivos	38
4.2. Discusión	61
Capítulo V: Propuesta	71
5.1. Presentación	71
5.2. Situación actual de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa	71
5.3. Estrategias tributarias para optimizar la recaudación del impuesto predial en la municipalidad Distrital de Santa Rosa.	73
5.4. Diseño	75
Conclusiones	76
Recomendaciones	78
REFERENCIAS Y BIBLIOGRAFÍA	80
ANEXOS	89

## Índice de tablas

Tabla 1: Sectores del Distrito de Santa Rosa	5
Tabla 2. Tasas o alícuotas del impuesto predial	17
Tabla 3. Población en estudio de la presente investigación	34
Tabla 4: Operacionalización de variables	36
Tabla 5. Las campañas de difusión que realiza el gobierno municipal de Santa Rosa sobre impuesto predial están acorde a sus expectativas	38
Tabla 6. Son adecuadas las capacitaciones y/o eventos (presenciales o virtuales) de educación cívica tributaria impartidos por el gobierno local de Santa Rosa.	39
Tabla 7. El municipio incentiva o convoca a la población a participar de charlas informativas y/o talleres de cultura tributaria.	40
Tabla 8. El gobierno distrital proporciona boletines informativos sobre cálculos, tasas, vencimientos, moras, intereses y proceso de pago del impuesto predial.	41
Tabla 9. La gestión municipal debería incluir el destino de los ingresos recaudados del impuesto predial en las rendiciones de cuenta que realiza.	42
Tabla 10. El gobierno central y local brinda capacitaciones apropiadas y permanentemente al personal de la administración tributaria con respecto al tema de impuesto predial.	43
Tabla 11. Por incumplimiento de pago del impuesto predial el gobierno distrital debería exonerar las multas a los contribuyentes para así ampliar la base tributaria.	44
Tabla 12. El municipio deberá brindar premiaciones por pronto pago para que el contribuyente cancele el impuesto predial de manera puntual.	45
Tabla 13: El gobierno local debería brindar amnistías tributarias para incentivar el pago de la deuda tributaria.	46
Tabla 14: Para facilitar la cobranza del impuesto predial se debería digitalizar la declaración jurada como parte de los mecanismos o medios de pago.	47
Tabla 15. El gobierno municipal debería implementar su página web para mejorar la recaudación tributaria.	48
Tabla 16. La gestión municipal utiliza los medios de comunicación para recordar el pago de sus impuestos antes de la fecha de vencimiento.	49
Tabla 17. El municipio tiene registrados todos los predios rústicos de acuerdo al catastro municipal.	50



Tabla 18. De acuerdo al catastro municipal, el gobierno local tiene registrados todos los predios urbanos.	51
Tabla 19. El municipio tiene identificados a la totalidad de contribuyentes que tienen más de un predio en el distrito de Santa Rosa.	52
Tabla 20. El gobierno local cuenta con todos los contribuyentes del impuesto predial totalmente registrados.	53
Tabla 21. El gobierno distrital debería determinar a los principales contribuyentes del impuesto predial tomando como referencia las mayores bases imponibles	54
Tabla 22. El municipio debería publicar el plano de valores arancelarios en la página web y así contrastar el valor y la declaración que el contribuyente realiza	55
Tabla 23. El gobierno local debería de publicar los valores de construcción en su página web a fin de poder calcular el valor de edificación o construcción.	56
Tabla 24. Es adecuada la información que le brindan para el cálculo del valor de otras instalaciones y las obras complementarias	57
Tabla 25. Las inspecciones oculares que realiza la gestión distrital para el ingreso de información a la declaración jurada del impuesto predial son ejecutadas por el personal que cumple con el perfil o se encuentra capacitado	58
Tabla 26. Están de acuerdo con la emisión adecuada de órdenes de pago, resoluciones de determinación y resoluciones de multa que emite el gobierno local sobre el impuesto predial.	59
Tabla 27. Están de acuerdo que se aplique la cobranza coactiva, realización de embargos, retenciones de cuenta a los contribuyentes que no declaran, no registran o no pagan impuesto predial	60
Tabla 28:Propuesta de Estrategias tributarias	73

## Índice de figuras

Figura 1: Ubicación geográfica del distrito de Santa Rosa	4
Figura 2: Organigrama de la Municipio distrital de Santa Rosa	6
Figura 3: Recaudación Tributaria Del PBI e Impuesto Predial A Nivel Mundial	7
Figura 4. Brechas de incumplimiento del impuesto predial del municipio Distrital de Santa Rosa	10
Figura 5. Las campañas de difusión que realiza el gobierno municipal de Santa Rosa sobre impuesto predial están acorde a sus expectativas	38
Figura 6. Son adecuadas las capacitaciones y/o eventos (presenciales o virtuales) de educación cívica tributaria impartidos por el gobierno local de Santa Rosa.	39
Figura 7. El municipio incentiva o convoca a la población a participar de charlas informativas y/o talleres de cultura tributaria.	40
Figura 8. El gobierno distrital proporciona boletines informativos sobre cálculos, tasas, vencimientos, moras, intereses y proceso de pago del impuesto predial.	41
Figura 9. La gestión municipal debería incluir el destino de los ingresos recaudados del impuesto predial en las rendiciones de cuenta que realiza.	42
Figura 10. El gobierno central y local brinda capacitaciones apropiadas y permanentemente al personal de la administración tributaria con respecto al tema de impuesto predial	43
Figura 11. Por incumplimiento de pago del impuesto predial el gobierno distrital debería exonerar las multas a los contribuyentes para así ampliar la base tributaria	44
Figura 12. El municipio deberá brindar premiaciones por pronto pago para que el contribuyente cancele el impuesto predial de manera puntual	45
Figura 13. El gobierno local debería brindar amnistías tributarias para incentivar el pago de la deuda tributaria	46
Figura 14. Para para facilitar la cobranza del impuesto predial se debería digitalizar la declaración jurada como parte del mecanismos o medios de pago	47
Figura 15. El gobierno municipal debería implementar su página web para mejorar la recaudación tributaria	48
Figura 16. La gestión municipal utiliza los medios de comunicación para recordar el pago de sus impuestos antes de la fecha de vencimiento	49

- Figura 17. El municipio tiene registrados todos los predios rústicos de acuerdo al catastro municipal 50
- Figura 18. De acuerdo al catastro municipal, el gobierno local tiene registrados todos los predios urbanos. 51
- Figura 19. El municipio tiene identificados a la totalidad de contribuyentes que tienen más de un predio en el distrito de Santa Rosa. 52
- Figura 20. El gobierno local cuenta con todos los contribuyentes del impuesto predial totalmente registrados 53
- Figura 21. El gobierno distrital debería determinar a los principales contribuyentes del impuesto predial tomando como referencia las mayores bases imponibles 54
- Figura 22. El municipio debería publicar el plano de valores arancelarios en la página web y así contrastar el valor y la declaración que el contribuyente realiza. 55
- Figura 23. El gobierno local debería de publicar los valores de construcción en su página web a fin de poder calcular el valor de edificación o construcción 56
- Figura 24. Es adecuada la información que le brindan para el cálculo del valor de otras instalaciones y las obras complementarias 57
- Figura 25. Las inspecciones oculares que realiza la gestión distrital para el ingreso de información a la declaración jurada del impuesto predial son ejecutadas por el personal que cumple con el perfil o se encuentra capacitado 58
- Figura 26. Están de acuerdo con la emisión adecuada de órdenes de pago, resoluciones de determinación y resoluciones de multa que emite el gobierno local sobre el impuesto predial 59
- Figura 27. Están de acuerdo que se aplique la cobranza coactiva, realización de embargos, retenciones de cuenta a los contribuyentes que no declaran, no registran o no pagan impuesto predial 60

## Resumen

De acuerdo a la investigación que se viene realizando en el Municipio de Santa Rosa, se ha identificado que existe un gran potencial de contribuyentes que no se encuentran registrados, otros que estando registrados no han declarado ni pagado sus impuestos por varios años, así como también están los que nunca han pagado al gobierno local. Esto viene perjudicando la captación de ingresos a la gestión municipal, siendo necesario diseñar estrategias para mejorar la recaudación tributaria del impuesto predial, razón por la cual se lleva a cabo esta investigación.

Esta investigación tiene como objetivo general proponer estrategias tributarias que permitan optimizar la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, Chiclayo - Periodo 2019; y como objetivos específicos: Diagnosticar la situación actual de la recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, determinar las estrategias tributarias en los contribuyentes no registrados, que no declaran y que no pagan que debe aplicar el Municipio de Santa Rosa para incrementar la recaudación del impuesto predial.

El tipo de investigación empleado es descriptiva – propositiva, se trabajó con una muestra de 145 contribuyentes elegidos mediante muestreo probabilístico y al recopilar los datos se utilizaron dos instrumentos: El cuestionario que se aplicó a los contribuyentes Santarroseños, así como también una entrevista que será aplicada al gerente de esta gestión municipal.

De los resultados de la investigación como consecuencia de la problemática abordada se concluyó que el gobierno Municipal de Santa Rosa no cuenta con un plan de estrategias que le permita optimizar la recaudación del impuesto predial. El diagnóstico de la situación es que del 100% de potencial de contribuyentes, solo están registrados el 83.14% mientras que, el 16.86% no se encuentran registrados; el 18,43% de los contribuyentes declaran sus impuestos y el 81.57% no lo hace, por último el 17,59% cumple con el pago del impuesto predial mientras que el 82,41% no paga; por lo que, con la implementación de estrategias tributarias adecuadas, centrándonos en los contribuyentes no registrados, que no declaran y que no pagan, se pretende optimizar la acción recaudadora, reduciendo la morosidad de tal modo que se pueda generar una mayor aceptación por parte de los contribuyentes del distrito.

**Palabras clave:** Estrategias tributarias, Recaudación, Impuesto predial, Tributación municipal.



## **Abstract**

According to the investigation that has been carried out in the Municipality of Santa Rosa, it has been identified that there is a great potential for taxpayers who are not registered, others who have been registered and have not declared or paid their taxes for several years, as well as there are those who have never paid to the local government. This has been harming the collection of income for municipal management, making it necessary to design strategies to improve property tax collection, which is why this research is carried out.

This research has the general objective of proposing tax strategies that allow the collection of the property tax in the District Municipality of Santa Rosa, Chiclayo - Period 2019; and as specific objectives: Diagnose the current situation of the collection of the property tax of the District Municipality of Santa Rosa, determine the strategies in the unregistered taxpayers, who do not declare and who do not pay that the Municipality of Santa Rosa must apply to increase the property tax collection.

The type of researcher used is descriptive - purposeful, we worked with a sample of 145 taxpayers chosen by means of a probabilistic test and when collecting the data, two instruments were used: The questionnaire that was applied to the Santarroseño taxpayers, as well as an interview that will be applied to the manager of this municipal management.

From the results of the investigation as a consequence of the problem addressed, it was concluded that the Municipal government of Santa Rosa does not have a strategic plan that allows it to optimize the collection of the property tax. The diagnosis of the situation is that of the 100% potential taxpayers, only 83.14% are registered, while 16.86% are not registered; 18.43% of taxpayers declare their taxes and 81.57% do not; finally, 17.59% comply with the property tax payment while 82.41% do not pay; Therefore, with the implementation of appropriate tax strategies, focusing on unregistered taxpayers, who do not declare and who do not pay, it is intended to optimize the collection action, reduce delinquency in such a way that greater acceptance by taxpayers can be generated. district taxpayers.

**Key words:** Tax strategies, Collection, Property tax, Municipal taxation.

## **Introducción**

Actualmente, es de vital importancia para los municipios recaudar impuestos, sin embargo, existen una serie de limitaciones y dificultades que impiden que se pueda realizar una efectiva recaudación predial, siendo este uno de los grandes retos que presenta la gestión municipal, por lo que nuestra investigación titulada “Propuesta de estrategias tributarias para optimizar la recaudación del impuesto predial en las Municipalidades de la provincia de Chiclayo. Caso municipalidad Distrital de Santa Rosa - Periodo 2019”, se ha realizado a partir de la preocupación de un deficiente recaudo tributario que surge en esta municipalidad con respecto al Impuesto en mención.

Hablar de recaudación de impuestos en nuestro país es degradante porque la población incumple con las obligaciones tributarias que le corresponde, lo que conduce a una recaudación limitada de dicho impuesto. Como consecuencia, existe una necesidad continua de desarrollar estrategias que optimicen la forma en la que se vienen recaudando impuestos. Aunque los gobiernos locales son capaces de utilizar una variedad de estrategias, la gran mayoría de ellos no lo hacen, por ello, buscamos proporcionar soluciones y enfoques novedosos que permitan elevar los indicadores de la recaudación predial.

Al formular el Problema se planteó lo siguiente ¿Qué estrategias tributarias se deben proponer para optimizar la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa – Chiclayo, periodo 2019?, y a su vez se plantearon los siguientes problemas específicos: i) ¿Cuál es el diagnóstico de la situación actual de la recaudación predial de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, Chiclayo?, ii) ¿Cuáles son las estrategias tributarias en los contribuyentes no registrados que debe aplicar la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, Chiclayo para incrementar la recaudación del impuesto predial?, iii) ¿Cuáles son las estrategias tributarias en los contribuyentes que no declaran que debe aplicar la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, Chiclayo para incrementar la recaudación del impuesto predial?, iv) ¿Cuáles son las estrategias tributarias en los contribuyentes que no pagan que debe aplicar la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, Chiclayo para incrementar la recaudación del impuesto predial?.

Se tiene como objetivo general Proponer estrategias tributarias que permitan optimizar la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, Chiclayo - Periodo 2019; y como objetivos específicos: i) Diagnosticar la situación actual de la recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, ii) Determinar las estrategias tributarias en los contribuyentes no registrados que debe aplicar la

Municipalidad Distrital de Santa Rosa para incrementar la recaudación del impuesto predial, iii) Determinar las estrategias tributarias en los contribuyentes que no declaran que debe aplicar la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, Chiclayo para incrementar la recaudación del impuesto predial, iv) Determinar las estrategias tributarias en los contribuyentes que no pagan que debe aplicar la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, Chiclayo para incrementar la recaudación del impuesto predial.

Se presenta como Hipótesis General: La Propuesta de estrategias tributarias permitirá optimizar la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, Chiclayo - Periodo 2019 y como hipótesis específicas las siguientes: i) Si se diagnostica la situación actual del impuesto predial de la municipalidad Distrital de Santa Rosa - Chiclayo, se permitirá identificar estrategias tributarias oportunas para incrementar la recaudación del impuesto predial, ii) Si se aplican estrategias tributarias en los contribuyentes no registrados de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa - Chiclayo, se permitirá incrementar la recaudación del impuesto predial, iii) Si se aplican estrategias tributarias en los contribuyentes que no declaran de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa - Chiclayo, se permitirá incrementar la recaudación del impuesto predial, iv) Si se aplican estrategias tributarias en los contribuyentes que no pagan de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa - Chiclayo, permitirá incrementar la recaudación del impuesto predial.

Para llevar a cabo el estudio de la presente investigación, esta ha sido estructurada en cinco capítulos:

Capítulo I: Objeto de estudio; en el cual se ejecuta la contextualización de la unidad de análisis de esta investigación, así como también las particularidades y observaciones de la problemática de estudio.

Capítulo II: Marco teórico; el cual abarca las teorías de Estrategias tributarias y Recaudación del Impuesto Predial.

Capítulo III: Metodología desarrollada, se describe el tipo y diseño metodológico, la población y muestra, las fuentes, técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Capítulo IV: Resultados y discusión; analizando e interpretando los resultados obtenidos al aplicar los instrumentos, así como la discusión de estos.

Capítulo V: Propuesta de estrategias tributarias con las cuales se pretende mejorar la recaudación predial en distrito de Santa Rosa, planteando una solución viable frente a la problemática desarrollada.

Finalmente se presentan las conclusiones y recomendaciones; las cuales se han planteado en base a los resultados obtenidos y las sugerencias que permitan mejorar la situación en la que se encuentra esta municipalidad.

## Capítulo I: El Objeto De Estudio

### 1.1. Contextualización del objeto de estudio

#### 1.1.1. Ubicación geográfica

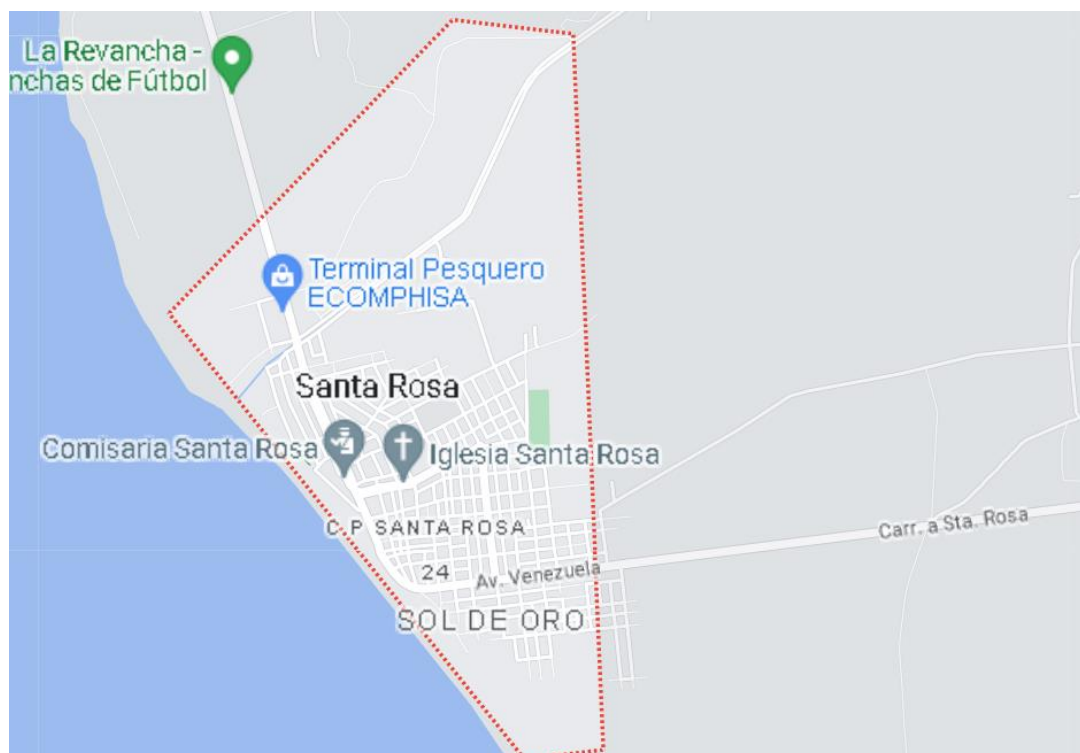
El distrito de Santa Rosa, ubicado en el norte del Perú, departamento de Lambayeque, es uno de los veinte distritos que pertenece a la provincia de Chiclayo.

Se creó el 02 de agosto de 1920 por Decreto Ley N.º 174, siendo el Sr. Lorenzo Llontop Bautista el Primer alcalde del distrito.

El distrito limita con:

- Norte: con los distritos de Pimentel y La Victoria.
- Sur y Oeste: con el Océano Pacífico.
- Sureste: con el distrito de Eten.
- Este: con el distrito de Monsefú.

**Figura 1:** Ubicación geográfica del distrito de Santa Rosa



**Nota:** Esta figura muestra geográficamente la Ubicación del distrito de Santa Rosa

**Fuente:** Google maps



Actualmente, existe una expansión urbana de 90.60 hectáreas a nombre de este Municipio, y consta de 6 sectores como pueblo tradicional de Santa Rosa.

**Tabla 1:** Sectores del Distrito de Santa Rosa

Sectores del Distrito de Santa Rosa
Sector 28 De Julio
Sector Señor Nazareno Cautivo
Sector De Sol De Oro
Los Comuneros
Los Balsares
Ciudad Del Pescador

**Fuente:** Municipalidad distrital de Santa Rosa

### 1.1.2. Misión

El Gobierno Municipal, administra con eficiencia, eficacia y efectividad la prestación de los servicios públicos locales en el ámbito de su jurisdicción, centrando la gestión en los vecinos, usando de manera responsable, transparente y estratégica los recursos públicos, fomentando una fuerte gobernabilidad democrática y fortaleciendo la participación ciudadana en la formulación de las políticas locales.

### 1.1.3. Visión

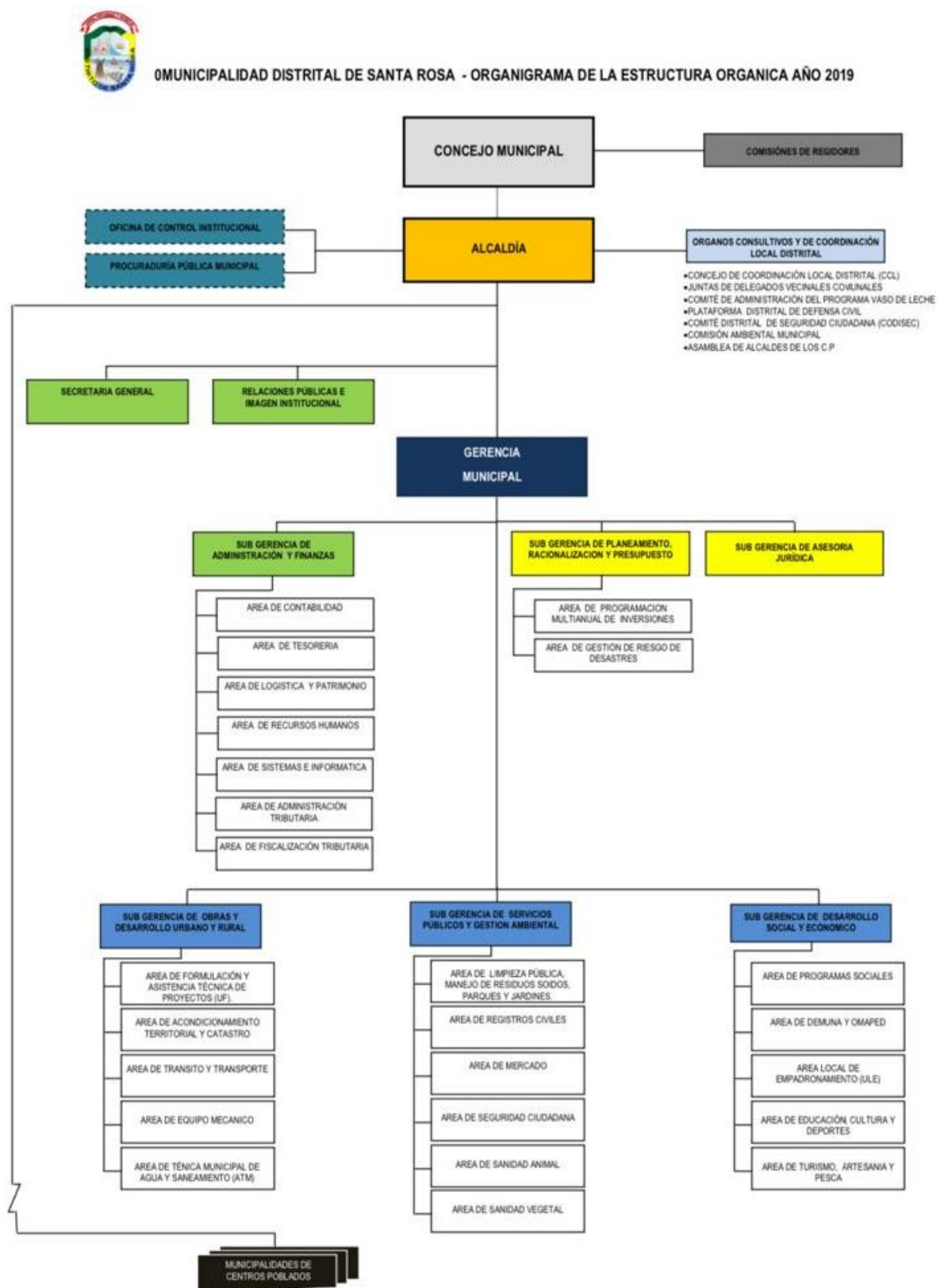
La Municipalidad Santarroseña, es la Institución que lidera el contexto del ámbito distrital, con miras al fortalecimiento de la participación ciudadana como base para el desarrollo de la comunidad y con una gestión descentralizada, democrática e inclusiva, con enfoque territorial, ambiental y de desarrollo humano.

### 1.1.4. Objetivos estratégicos

Los objetivos estratégicos planteados en esta gestión municipal fueron formulados teniendo en cuenta la visión a nivel nacional, dentro de la jurisdicción normada por el estado peruano, quien se encarga de aprobar el ROF de las Unidades de Gestión y Directivas regionales.

### 1.1.5. Organigrama

**Figura 2: Organigrama de la Municipio distrital de Santa Rosa**



*Nota: Organigrama de la gestión Municipal de Santa Rosa*

**Fuente:** Municipalidad distrital de Santa Rosa

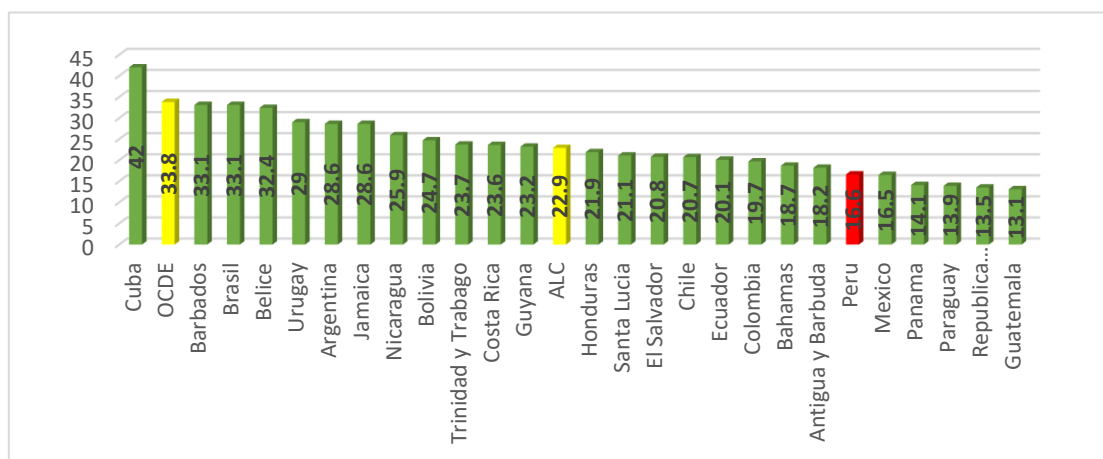
### 1.1.6. Situación problemática

Uno de los grandes problemas que existe a nivel internacional es la baja recaudación de ingresos tributarios por parte de los municipios, los cuales no son suficientes para la prestación de servicios básicos y promover su desarrollo a lo largo del tiempo.

Así, según las Estadísticas tributarias en Latinoamérica y El Caribe (2021) – Perú:

En el periodo 2019 nuestro país estuvo por debajo del promedio de ALC (22.9%), siendo la recaudación tributaria como proporción del PBI el 16.6%, ubicándose aún muy por debajo del promedio de la OCDE siendo este el 33.8%, liderando en ambos grupos Cuba con un 42% de recaudación tributaria del PBI (OCDE, 2021).

**Figura 3:** *Recaudación Tributaria Del PBI e Impuesto Predial A Nivel Mundial*



Fuente: OCDE - Estadísticas tributarias en Latinoamérica y el Caribe (2021) - Perú

En la situación problemática Nacional, Gonzales (2018) señala que,

El bajo recaudo de impuestos por parte de las municipalidades, es debido a que existe una alta tasa de morosidad siendo la principal razón la poca cultura tributaria por parte de los contribuyentes y según cuadros estadísticos del 100% que debería cumplir con cancelar sus impuestos municipales, el 60% no lo hace. (pág. 11).

Como se ha señalado anteriormente, es un punto débil que exista una escasa cultura tributaria por parte de la población, situación que no permite alcanzar las metas trazadas por la Administración Tributaria ya que compite con porcentajes grandes de evasión y elusión de

tributos, además en el Perú no existen leyes lo suficientemente estrictas que normalicen estos procesos y den solución, así como sanciones adecuadas por su incumplimiento.

Ríos (2017), afirma que los gobiernos locales, a través de los ingresos recaudados, promueven la mejora económica, cultural y social en el distrito, para ello es necesario el uso de herramientas que permita optimizar el recaudo tributario del impuesto predial, el cual es cancelado trimestralmente.

Por ello, es necesario que se puedan aplicar estrategias tributarias, de tal modo que permitan incrementar los índices de recaudación y ayuden a cambiar las cifras de diversos indicadores que se mantienen en rojo desde hace años.

La localidad de Santa Rosa no es ajena a esta situación problemática, observándose morosidad por falta de pago, predios registrados incorrectamente con el fin de pagar menos cantidad de impuesto predial por tener una base imponible que no contiene el monto correcto, faltando realizar estrategias a fin de actualizar la información e incrementar la recaudación.

Cabe mencionar que, al no existir un catastro actualizado en el cual se pueda llevar un mejor control con respecto a los predios y contribuyentes existentes en la localidad, le imposibilita a esta gestión tener información inmediata y fidedigna con respecto a ellos, además que, al no realizar fiscalizaciones oportunas y al tomar un modo pasivo, hace que, la recaudación de los impuestos no sea la esperada; consecuentemente, se considera que las estrategias utilizadas para lograr optimizar el recaudo del impuesto predial, no están siendo eficientes.

Según el análisis realizado durante esta investigación, se describió un fragmento de la situación problemática que tiene el gobierno Municipal de Santa Rosa:

Con el propósito de calcular el Potencial de Contribuyentes, se utilizó la proyección de población de INEI para el año 2019 basándose en el censo Nacional que se hizo en el 2017, y teniendo en cuenta un promedio de 3 personas por vivienda, se obtuvo el resultado siguiente. (INEI, 2020)

$$\frac{\text{Población proyectada 2019}}{\text{Promedio de habitantes por vivienda}} = \frac{13592}{3}$$

Dando un total de 4531 potenciales contribuyentes, por lo tanto, también tendríamos un total de 4531 predios proyectados.

De los potenciales contribuyentes proyectados, la gestión municipal de Santa Rosa sólo posee el registro de 3767 contribuyentes los cuales representan el 83.14% del total, sin embargo, solo 835 han declarado sus impuestos y solo 797 han pagado, quienes representan el 18.43% y el 17.59% respectivamente.

Por otro lado, podemos apreciar que, existen 764 contribuyentes no registrados que representan el 16.86% del total, ello debido a que el gobierno municipal carece de un registro catastral y de una base de datos actualizada; los cuales a su vez nunca han declarado ni pagado los impuestos que le corresponden.

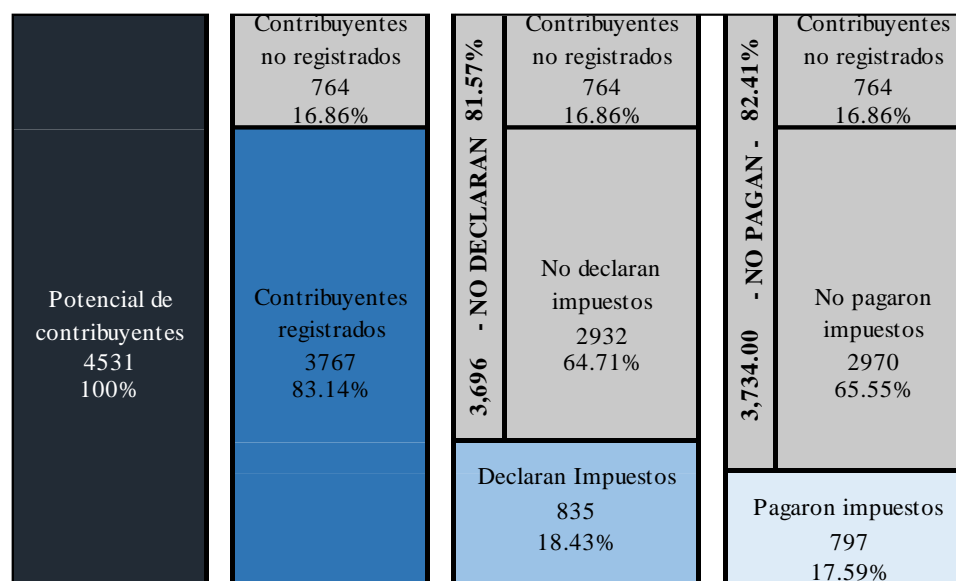
Asimismo, según la base de datos de este municipio existen 2932 contribuyentes que no declaran, quienes al ser sumados con los contribuyentes que no se tienen registrados, hacen un total de 3696 contribuyentes que no realizan su declaración del impuesto predial, los cuales representan el 81.57% de la población proyectada.

También podemos apreciar que, en la data municipal figuran 2970 contribuyentes que no pagan, quienes al ser sumados con los contribuyentes que no se tienen registrados, hacen una totalidad de 3734 contribuyentes que no cancelan el impuesto predial, los cuales representan el 82.41% de la población proyectada; esto porque carecen de cultura tributaria y a los pobladores desconocen el destino de lo recaudado por parte de las autoridades.

Esta situación afecta gravemente el desarrollo del distrito, puesto que, como se ha mencionado anteriormente, el dinero recaudado es destinado para promover el desarrollo del mismo. Entonces, ante esta problemática, es necesario analizar e implementar ciertas estrategias que estén encaminadas a incrementar el cobro del impuesto predial e incentive cumplir con las obligaciones tributarias por parte del contribuyente.



**Figura 4.** Brechas de incumplimiento del impuesto predial del municipio Distrital de Santa Rosa



**Nota:** Datos calculados según la proyección de población de INEI e información proporcionada por la Municipalidad distrital de Santa Rosa.

## 1.2. Características y manifestaciones del problema de investigación

En el mundo, se han realizado diversos estudios de recaudación del impuesto predial tales como:

Awasthi, Minh & You (2020) concluyeron que de acuerdo al crecimiento económico que los países desarrollados vienen experimentando, el valor de las propiedades se incrementa, lo que proporciona una mayor base impositiva a partir de la cual se logra obtener ingresos; asimismo, otros resultados muestran que los aumentos en el producto interno bruto y la población conducen al incremento de la cobranza del impuesto a la propiedad y un aumento en las transferencias federales la disminuyen, en este caso, con el avance tecnológico se ha logrado mejorar la calidad de los gobiernos permitiendo que la administración de los tributos se ejecute eficazmente, considerando diversificar sus ingresos tributarios y fiscales para perfeccionar el recaudo de ingresos por impuestos prediales (pág. 2)

Veracierta Cruz & Cana (2016), tuvo por finalidad identificar la problemática del Impuesto Predial, la cual se desencadena en la deficiente gestión y organización de los gobernantes, por lo que causa una confusión entre los contribuyentes y funcionarios públicos, es por ello que la buena gestión municipal debería incluir no solo el proveer y agilizar el proceso administrativo al contribuyente, si no también que se genere la confianza en los

usuarios, para así poder producir mayores ingresos en el municipio por concepto de recaudación predial. Dentro de las debilidades encontradas, en el estudio realizado es que; no solo influye la buena gestión y recaudación, si no también que la problemática se encuentra en los sistemas de información obsoletos, desactualización de catastro registral, avalúo desactualizados, mala la gestión administrativa, la carencia de programas de capacitación para el personal, etc. (pág. 50)

Guerrero & Noriega (2015), tuvo como objetivo identificar los elementos que suelen afectar considerablemente el cobro del impuesto predial en Colombia, como resultado de ello se identificó que los factores que mayormente desfavorecen el recaudo son: la mala imagen del mandatario, también por la escasez de dinero, no existe cultura de pago, asimismo está la presencia de corrupción y la falta de aplicación de acciones de cobro, esto va a depender de los estratos socioeconómicos. Concluyendo que, para lograr el incremento del recaudo y el fortalecimiento de las finanzas del municipio, es necesario desarrollar estrategias como definir vías adecuadas de comunicación que debe tener la administración municipal y los pobladores, además de promocionar estímulos por el pronto pago, etc. (pág. 141)

A nivel nacional se han encontrado algunos antecedentes donde se manifiesta el problema de manera similar a la del estudio:

Fernández & Panca (2020), uno de los objetivos fue determinar estrategias que logren una mejora en la colecta del impuesto predial, esto porque existen varios servicios que se brindan a las comunidades las cuales son subvencionados por los gobiernos locales. Indicando que, los factores determinados fueron la poca solvencia económica por parte de los contribuyentes, baja cultura tributaria, deficientes servicios públicos, disconformidad en el trabajo realizado por parte del alcalde, etc. Por lo que concluye que, en los años estudiados 2017 y 2018, la recaudación no simboliza un incremento significativo, requiriendo la implementación de estrategias que al implementarlas mejoren el recaudo del impuesto predial. (pág. 75)

Acosta & Neira (2020), en su tesis el objetivo fue proponer estrategias de cobranza que mejoren el cobro de manera principal del impuesto predial, ya que significa el mayor ingreso. Concluye que, el municipio no viene aplicando estrategias de cobranza con el fin de segmentar o aminorar la recaudación.

Por lo que, la gestión municipal no aplica estrategias de cobranza para la segmentación de la deuda, una propuesta es generar campañas promocionales, establecer objetivos para mejorar la responsabilidad tributaria, implementar la premiación por puntualidad de pago, etc.

Aldana & Paucar (2014) cuyo propósito principal fue demostrar el grado de la relevancia a la planificación de métodos para obtener una mayor recaudación en la región, la misma que se reflejaría en el aumento dinámico y progresivo. Para ello, indica que las presencias de cultura tributaria influyen en una mejor y mayor participación de recaudación tributaria, permitiendo mayor expectativa de permanencia. Pese a ello, el aumento del riesgo de incumplimiento se puede generar si es que se ejecutan operaciones masivas de fiscalización, debido a que la administración tributaria actúa de manera imparcial, imponiendo sanciones y dando inicio a diversas acciones de control o también de fiscalización, tales como las acciones de cobranzas coactivas, auditorías, etc. PAG

García, Huaranga, Lavado & Silva (2021), su objetivo principal fue analizar la estrategia que aplicaba el municipio de la provincia de Chanchamayo, determinando así el alcance y la relación entre la estrategia tributaria y la recaudación del impuesto predial. La investigación concluyó en que no existía una relación significativa entre las estrategias de recaudación tributaria implementadas por el área y la recaudación tributaria misma, según la percepción de los trabajadores del área de administración de la MPCH en el período 2017.

Rímac (2017), tuvo por objetivo describir la frecuencia de gestión recaudatoria a nivel de la colecta predial en el municipio de la Independencia; se concluyó que debido a las políticas de cobranza idóneas generadas por los trabajadores y directivos el proceso de cobro que venía empleando el municipio era regular, influyendo de manera positiva en el recaudo del impuesto ya que este había crecido de manera significativa en los dos últimos años lo que garantizaba hacer frente a las diferentes necesidades de la población.

También se ha tenido estudios realizados a nivel local, de los cuales se ha presentado los siguientes:

Huamanchumo (2016), informó que, el distrito Santarroseño tenía problemas constantes relacionados a la morosidad de los impuestos, situación que afectaba el desarrollo de dicho distrito, ya que el dinero cobrado debía ser destinado para el beneficio de los habitantes en el impulso de obras públicas, etc.

Por lo que concluyó que uno de los principales orígenes en la morosidad del impuesto predial del distrito, es que la población carecía de conocimiento del pago del impuesto, siendo este un factor de tipo social y a la vez un factor económico ya que no realizaban sus pagos por falta de economía, llegando a ocasionar el desfavorecimiento al distrito tales como obras incompletas, también la baja policía y calles sucias según lo indicado por los contribuyentes.

Chigne & Cruz (2014), mencionan que, la morosidad del impuesto predial conforme pasa los años ha tenido un aumento de manera constante, puesto que las amnistías tributarias se han otorgado muy frecuentemente, es por ello que mencionan que no es provechoso dar frecuentemente amnistías tributarias por el impuesto patrimonial predial, ya que estas tendrían beneficios a corto plazo, mas no a largo plazo. Es por ello que recomiendan que las amnistías tributarias se otorguen de forma concreta y el gobierno local emprenda una campaña informativa tributaria a la ciudadanía.

Farro (2021), planteó que dentro de los gobiernos municipales existía una constante problemática vinculada a la recaudación predial y la gestión del municipio para su recaudo; el objetivo general: Establecer el modo en la que la gestión tributaria contribuye al recaudo del impuesto a la propiedad en el distrito Lambayecano - 2019. Concluyeron que la coordinación y mando tributario contribuía positivamente al recaudar el impuesto predial en el gobierno Provincial de Lambayeque, y que no se están cumpliendo las metas de recaudación, siendo solo recaudado 75% del impuesto emitido por la GAT en el 2019, el Concejo y el Gerente Municipal no cuentan con capacidad de gestión relacionado a los tributos además de no contar con estrategias propias para la cobranza del impuesto predial, y solo se guiaban de manuales proporcionados por el MEF, por lo que se propuso el uso de estrategias tales como son, medir las competencias ético-negociativas del funcionario público, puesta en marcha de indicadores de gestión y mejoramiento de los procesos, así como mejorar la atención brindada al contribuyente.

### **1.3. Justificación**

Una función de vital importancia para los gobiernos locales es Recaudar impuestos, sin embargo, podemos apreciar que existen una serie de limitaciones y dificultades que impiden que se pueda realizar una efectiva contraprestación con los ciudadanos para la ejecución de obras, así como para la prestación de los servicios.

El estudio se ha realizado a partir de la preocupación debido a que, en la gestión municipal de Santa Rosa se encuentran deficiencias respecto al recaudo del impuesto predial y ello surge dado que, los habitantes no están culturizados tributariamente y desconocen que todo lo recaudado es en beneficio del desarrollo del distrito, también está la desconfianza que muestran los contribuyentes hacia las autoridades, pues muchas veces no se informa a la población cuál es destino con respecto a los tributos municipales recaudados.

Con nuestra investigación, queremos evidenciar las falencias que existen con respecto a las estrategias utilizadas para recaudar el impuesto predial, buscando proporcionar soluciones y enfoques novedosos que permitan elevar los indicadores de ingresos en relación con los ingresos de impuestos prediales.

De esta manera, el trabajo de investigación servirá como marco de referencia a futuros investigadores para el desarrollo de nuevos proyectos con respecto a la misma línea de investigación.

#### **1.4. Viabilidad del Estudio**

El estudio cuenta con la aprobación del personal del Municipio de Santa Rosa, ya que los resultados son de interés para la entidad, pues, mediante éste se va a permitir implementar estrategias efectivas que permitan registrar la totalidad de contribuyentes, ampliando la base tributaria y por consiguiente recaudar el Impuesto Predial.

Para ello, el gobierno local brindó la información que se requirió y el personal se encontró comprometido de manera desinteresada a proporcionar todo tipo de información que permitió ejecutar nuestra investigación y lograr los objetivos trazados.



## Capítulo II: Marco Teórico

### 2.1 Bases teóricas

En la ejecución de este estudio, cabe señalar que existen diversas teorías que son de suma importancia y son relevantes tenerlas en cuenta para poder comprender mejor este tema.

#### 2.1.1. Teoría de los tributos y la tributación.

Cuando hablamos de tributación, se hace referencia al sistema o régimen tributario de un país, así como también a la acción que consiste en pagar todas aquellas obligaciones que se hayan contraído con el estado.

##### *Sistema tributario Municipal.*

El primer artículo del TUO de la Ley de tributación municipal, indica que, son el conjunto de tributos administrados por las municipalidades, ya sean provinciales o distritales.

El sistema tributario municipal peruano incluye una variedad de impuestos, así como tasas y contribuciones, que son descritos a continuación:

El quinto artículo de la Ley de Tributación Municipal establece que los impuestos municipales se pagan a los gobiernos locales y no resultan en una devolución directa al contribuyente, en cambio, se utilizan para generar fondos públicos para el desarrollo económico, así como lograr un desarrollo social y cultural. (Diario Oficial el peruano, 2004)

- **Impuestos:** El TUO de la ley de tributación municipal en su art. 6° menciona como impuestos municipales: el Impuesto Predial, asimismo se tiene el impuesto al Patrimonio vehicular, también se tiene el impuesto de alcabala, se considera el impuesto que provienen de las apuestas, al igual que el impuesto a los juegos, y finalmente, el impuesto a los espectáculos públicos no deportivos.
- **Tasas.** El Art. 66° del TUO de la ley de tributación municipal indica que son los tributos creados únicamente por los gobiernos locales, y a su vez tiene por obligación la prestación de un servicio que se da de manera directa, ya sean arbitrios, derechos, licencias, tasas por servicios públicos o arbitrarios,

honorarios administrativos o legales, tasas de licencia, tarifas de estacionamiento, impuesto de transporte, otro impuesto.

- **Contribuciones.** En este caso, el TUO de la ley de Tributación Municipal, solamente normaliza la contribución Especial de obras estatales, y tiene como hecho creador de beneficios que son generados, por la ejecución de éstas.

### 2.1.2. Teoría del Impuesto

#### *Impuesto Predial*

Según el artículo 8° del TUO de la ley de tributación municipal, en relación al impuesto predial se da considerando un periodo anual y grava según la valoración de predios sean rústicos o urbanos. Asimismo, se consideran predios: los terrenos, lo que incluye los terrenos ganados al mar, las edificaciones, los ríos e instalaciones permanentes y fijas.

El impuesto predial, es recaudado, administrado y fiscalizado por el Gobierno Local, dependiendo de la ubicación del predio. Este tributo grava según la valoración de los predios que son urbanos y, también, rústicos.

Torres (2021), define al predio (del lat. Praedium: finca fundo), como el bien inmueble, se le denomina también finca, al igual que una propiedad territorial, hacienda. Se trata de un área delimitada de suelo rústico o urbano que incluye suelo, subsuelo y tierra vegetal, también los predios incluyen lotes urbanos o rurales, casas, apartamentos, canchas deportivas y bosques que representan un valor económicamente importante.

#### *Clasificación*

- **Predio rústico:** Es aquel que no está habilitado para vida urbana.
- **Predio eriazo:** son aquellos que no están aptos para la actividad agrícola debido a la carencia o al exceso de agua.
- **Predio rural:** Según el artículo 4° del Decreto Legislativo N° 667, mencionado que se denomina predio rural a los terrenos de una zona rural o de una zona de expansión urbana designada como zona intangible que están destinadas para fines agrícolas, zoológicos o forestales, así como a las tierras de regadío destinada para la agricultura.

- **Predio Urbano:** Son aquellos terrenos que se ubican en centros poblados y que son predestinados para una vivienda, para el uso de comercio, para la industria, o cualquier otro fin urbano, además de tener los servicios básicos, asimismo los que están en unas zonas de expansión urbana.

#### *Base imponible del Impuesto predial*

Teniendo en cuenta lo que señala el artículo 11° del TUO de la Ley de Tributación Municipal, la base imponible es el valor de autoavalúo, el cual será usada para el cálculo del tributo. Sin embargo, cuando el contribuyente en una misma jurisdicción distrital tenga más de un predio en su propiedad, la base imponible se constituirá por la suma del valor de todos ellos. Si existen deducciones por aplicar, la base imponible será la diferencia luego de su aplicación. (Municipio Distrital de la Villa de Sachaca, 2021)

**Tabla 2.** Tasas o alícuotas del impuesto predial

<b>Tramo de autoavalúo</b>	<b>Alícuota</b>
Hasta 15 UIT	0.2%
De 15 UIT a 60 UIT	0.6%
Mayor de 60 UIT	1.0%

**Nota:** Escala progresiva acumulativa la cual será aplicada a la base imponible.

#### *Oportunidad de presentación de la declaración jurada*

Los contribuyentes tienen que presentar una declaración judicial, según el TUO Artículo 14 de la Ley Tributaria Municipal:

De manera anual, normalmente, el último día hábil del mes de febrero, excepto que el municipio fije un retraso.

Cuando un predio sufra alguna transferencia de dominio, cuando la propiedad de los predios componentes de una concesión hecha de conformidad con el Decreto Supremo N° 059-96-PCM se pase a un concesionario, o cuando la propiedad de esos predios sea revisada por el gobierno, como cuando un predio existente sufra cambios en sus particularidades que superen un valor de cinco (5) UIT. En

determinadas situaciones, el veredicto del jurado deberá presentarse como fecha límite el último día hábil del mes que se produjeron los hechos.

Tan pronto como se decida, la administración tributaria se realizará para la mayor parte de los contribuyentes, además es en el plazo fijado para tal efecto.

#### *Forma de pago del impuesto predial*

Al respecto la norma en su artículo 15 señala que este podrá cancelarse mediante dos modalidades:

Al contado, considerando como referencia el último día del mes de febrero;

De manera fraccionada, siendo este hasta cuatro trimestres. En este caso, se tiene que pagar lo equivalente al 25% de la totalidad del impuesto hasta fin de febrero, mayo, así como en agosto y noviembre.

#### *Inafectaciones del impuesto predial*

El MEF (2015c) señala que “estar inafecto al impuesto predial significa no va a estar obligado a pagarlo. Con ello, la norma libera de la obligación de pago del impuesto predial a determinados propietarios de predios”.

Con respecto a ello, el artículo 17 del TUO de la ley de tributación municipal, indica que se encuentran inafectos al pago del impuesto los predios que pertenecen a:

El gobierno central, regional y municipal, con exclusión de los inmuebles que se den en concesión en los términos del Decreto Supremo N° 059-96 -PCM, incluidas las modificaciones que los concesionarios hayan hecho a dichos inmuebles durante la vigencia que se haya fijado en el contrato.

Los gobiernos extranjeros, con sujeción a la reciprocidad, cuando el predio sea destinado a la residencia de sus representantes diplomáticos, también para el funcionamiento de oficinas que sean afines a sus embajadas, o en todo caso, a sus legaciones o consulados, al igual que los predios propiedad de organismos internacionales que son reconocidos por el gobierno sirviendo como su asiento.

Las organizaciones benéficas, siempre que se dediquen a los fines para los que están destinadas y no tengan actividad de comercio.

Las organizaciones religiosas que destinen a actividades específicas de los templos, monasterios, conventos y museos.

Organizaciones públicas que den servicios de asistencia médica.

Cada vez que el lugar sea destinado a fines específicos del Cuerpo de Bomberos.

Las Comunidades Campesinas, así como las Nativas que están en la sierra y en la selva, excepto de las extensiones que han sido otorgadas a terceros para su explotación económica.

Las universidades e instituciones educativas, que han sido correctamente reconocidas, en cuanto a sus predios que han sido destinados para actividades tanto educativas como culturales, conforme se ha establecido en la Constitución.

Las concesiones que se den en predios forestales del Estado, mismos que son destinados para aprovechar el recurso forestal, así como los de la fauna silvestre, del mismo modo para las plantaciones forestales.

Los predios cuya titularidad pertenezcan a organizaciones políticas tales como: los partidos, también están los movimientos o alianzas políticas, y que son correctamente reconocidos por el órgano electoral.

También están los predios cuya titularidad pertenezca a organizaciones de individuos que tienen algún tipo de discapacidad reconocida por el CONADIS.

Asimismo, están los predios cuya titularidad pertenezca a organizaciones sindicales, que son reconocidas debidamente por el Ministerio de Trabajo y Promoción Social.

### *Deducciones del Impuesto predial*

Hay cuatro tipos diferentes de deducciones, según el artículo 18 de la Ley de Tributos Municipales del TUO. Luego, cada uno de ellos se presenta de la siguiente manera:

- Deducción a los Predios rústicos de carácter agropecuario cuando no estén incluidos en los planes básicos arancelarios para zonas urbanas.

- Deducción a los predios urbanos que estén situados los sistemas de asistencia a la aviación, siempre que se utilicen para este fin.
- Deducción aplicable a los pensionados que sean propietarios solamente de un inmueble y cuyos ingresos estén constituidos íntegramente por el pago de su pensión, siempre que sus ingresos no excedan de una UIT al mes.
- Deducción a predios que se encuentran en la amazonia determinada en una norma especial Ley N° 27037.

### ***Incidencia tributaria***

Veamos lo que señala Yáñez (2011), con respecto a la incidencia tributaria:

Se entiende como incidencia tributaria a la determinación de quien paga las cargas de un impuesto, las cuales se pueden clasificar en dos: la carga tributaria o carga directa del impuesto, que se refiere al porcentaje de ingresos de las personas naturales o jurídicas dedican a pagar impuestos; y la carga excesiva o pérdida neta de bienestar social del impuesto, la cual se produce porque el impuesto varía debido a la alteración de los precios en el mercado.

Según Geraldo Ataliba, indica que el concepto jurídico conocido como Hipótesis de Incidencia es la descripción jurídica de un hecho, que es una formulación hipotética, previa y general especificada en la ley; en otras palabras, es una abstracción necesaria de cualquier hecho concreto que el legislador crea al formular la noción (Ataliba, 1987).

La incidencia tributaria cumple un papel muy importante ya que impacta directamente en la distribución del bienestar, así como también el uso que el gobierno le da a recursos tributarios. Entonces quien paga el impuesto está desprendiéndose de recursos propios, lo que significa una disminución de su ingreso y de su bienestar. Por lo que, el Estado deberá aportar bienestar a los ciudadanos de acuerdo con la utilización eficiente que haga de estos recursos.



### *Aspectos de la incidencia tributaria*

La nota de información referencia N° 002- 2015/2016-GFECT/ASDI/DIDP – IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS (Departamento de investigación y documentación parlamentaria, 2015), nos mencionan a los siguientes aspectos que debemos tener en cuenta para mejor comprensión del tema.

- *Material.* El aspecto material, obliga qué se está afectando o gravando, en este caso hace referencia a la base cuantificable y medible sobre la que se pueda utilizar tasa del Impuesto, para definir la cantidad del tributo que se debe cancelar, que de manera genera, responde a la cuestión ¿Qué es lo que grava?
- *Espacial.* Indica el lugar donde el contribuyente deudor debe realizar el acto que pretende recaudar el impuesto, es decir, da una respuesta concreta a la pregunta ¿Dónde se recauda el impuesto?
- *Temporal.* La pregunta crucial es: ¿Cuándo comenzó la obligación tributaria? Describe con precisión el período de tiempo durante el cual tiene lugar el hecho que se pretende registrar en el Impuesto.
- *Personal.* Es el que establece quien es la persona que está obligado a efectuar la prestación tributaria, el deudor y el acreedor tributario. ¿Quién está gravado?
- *Mensurable.* Este aspecto establece la base imponible y la alícuota, y para ello se pregunta ¿Cuánto es el impuesto? (Pág. 9)

### ***Registro tributario del Impuesto predial***

Este procedimiento en incorporar la información que corresponde a predios y contribuyentes en la base de datos de la administración tributaria, de acuerdo con los parámetros establecidos por el gobierno central para cada periodo impositivo.

### *Registro de Predios*

Ortiz (2010), haciendo referencia a lo que indica el Decreto legislativo 776, señala que se pueden considerar como predios a los terrenos, así como a las edificaciones e instalaciones que formen parte del mismo, ya sean fijas o permanentes, así como igualmente se considerarán como predios a los departamentos, también están los estacionamientos, depósitos, tendales, azoteas y zonas reservada de aires)

En cuanto al registro de predios, se indica que es un registro jurídico perteneciente al registro de propiedad en el cual se inscriben las acciones o derechos que recaen sobre la propiedad a los que se mencionan en el Artículo 2019 del Código Civil. Este juega un papel trascendental sobre todo en la protección de los derechos patrimoniales. (Cecilia Fernández Cáceres., 2019).

El registro de predios en el Perú se caracteriza por la clasificación e identificación de los bienes muebles e inmuebles, según su inscripción. La finalidad percibida es ser mutuamente excluyente y diferenciada; en dos supuestos: i) La finalidad vista desde el usuario, que es el registro correspondiente y que su publicidad; y, ii) La finalidad vista desde el Estado, es que, no se paralice la circulación de los bienes. (Larry Britto Mostacero., 2020).

### *Registro de Contribuyentes*

Según el Servicio de Administración Tributaria de México, en su artículo de formación e información tributaria, indica que:

Todas las actividades relacionadas con el control o fiscalización del contribuyente podrán realizarse mediante la obtención de información incluyendo la identificación del contribuyente en el archivo correspondiente.

La creación del Registro de Contribuyentes tiene como objetivo brindar a la Administración Tributaria las herramientas y recursos necesarios para identificar, categorizar y recopilar datos sobre las personas físicas, así como las morales que se encuentran obligadas a presentar informes o realizar pagos periódicos al fisco (Lugo, Salas, Cortez & Picaso., 2007).

La Guía para el Registro y determinación del Impuesto Predial, nos indica que:

Para mantener un registro de contribuyentes actualizado que sea de importancia y mayor utilidad, se tiene que registrar los datos básicos, los mismos que tiene que estar señalados en la Declaración Jurada de Autoevaluó, que permita identificar al contribuyente sea persona natural, persona jurídica, también se considera la sociedad conyugal, la sucesión intestada, así como la sociedad irregular, entre otras.

Para identificar adecuadamente al sujeto obligado a pagar, es necesario registrar el domicilio fiscal para ubicar al contribuyente, que es el lugar que ha designado para todos los efectos fiscales. También es necesario registrar las condiciones de propiedad del predio, incluso si el contribuyente es el único dueño del predio, su poseedor o arrendatario, su concesionario o su condómino (MEF, 2016).

### **2.1.3. Teoría de las estrategias tributarias**

Para comprender mejor la teoría de las estrategias tributarias es importante conocer su definición, la importancia y su clasificación, lo cual nos permitirá ampliar el conocimiento con respecto a este tema.

Casal, Becerra & Vásconez (2020) proponen la siguiente definición para estrategias tributarias:

Las estrategias tributarias son actividades que buscan reducir, de manera legal, el pago de impuestos realizados al Estado, para lo cual se vale de herramientas que pueden ser implementadas por personas naturales y jurídicas. Éstas tienen que ser diseñadas teniendo en cuenta las necesidades que se presentan en las empresas, puesto que todas las compañías son distintas y la misma táctica podría ser efectiva para algunas, pero deficiente para otras. (Pág. 218)

Asimismo, Aldana y Paucar (2014) las definen de la siguiente manera:

Las estrategias tributarias vienen a ser herramientas usadas por la Administración Tributaria con el propósito de lograr la recaudación de tributos. A través de la aplicación de estas, se evalúan ciertos indicadores (cultura tributaria, también la evasión, la fiscalización, etc.) y se consideran diferentes opciones que permitan lograr una conciencia en los contribuyentes. (págs. 42-43)

Al respecto, podemos indicar que, las estrategias tributarias son aquellas acciones ejecutadas por la Administración tributaria con el propósito de lograr la cancelación de tributos por parte de los contribuyentes y de esta manera optimizar la recaudación de impuestos.

### ***Importancia de estrategias tributarias***

Son muy importantes dentro de la gestión tributaria de las municipalidades, ya que, cuando son propuestas y aplicadas de manera correcta, permitirán lograr uno de sus principales objetivos, como es en este caso, el incremento de la recaudación de impuestos. Al respecto Manayay & Quesquén (2019) afirmó lo siguiente:

La aplicación de estrategias tributarias al tener repercusiones a corto y largo plazo, son importantes para que las entidades puedan alcanzar sus objetivos, beneficiando al proceso recaudador. Debido a que hay un índice alto de informalidad, es importante aplicar acciones para neutralizarla; asimismo, existen otras deficiencias como: la evasión y la elusión tributaria, por lo cual las estrategias tributarias son importantes porque permiten impulsar el crecimiento de un país. (pág. 18)

### ***Clasificación de estrategias Tributarias***

Entre las principales estrategias tributarias que se vienen aplicando con la finalidad de aumentar la recaudación, tenemos:

#### ***1. Fiscalización***

La fiscalización es la facultad que permite a las gestiones municipales constatar que los contribuyentes cumplan oportunamente con sus obligaciones relacionadas al impuesto predial (Vera, 2017).

El Código Tributario (s.f.) en su artículo 62°, señala lo siguiente con respecto a la facultad de fiscalización incluye la inspección, así como la investigación, del mismo modo el control del cumplimiento de obligaciones tributarias, además de quienes gozan de inafectación, también de exoneración o, en todo caso, de beneficios tributarios, con esta facultad, es que se requiere hacer una verificación del cumplimiento de las obligaciones del contribuyente.

Como vemos, la Fiscalización es de gran importancia, puesto que con ello se va a obtener índices altos de descubrimiento de incumplimiento, de tal forma que se pueda aumentar el nivel de cumplimiento de las normas tributarias, logrando un incremento de la recaudación de la deuda fiscalizad

Para ello, es necesario establecer: el tipo de predio a fiscalizar, también las zonas o sectores del distrito, detallar los usos que se dará al predio, definir el tipo de contribuyente y nivel de importancia fiscal que se sea necesario considerar para fiscalizar.

#### *Brechas de incumplimiento tributario*

Es importante mencionar también a las brechas de incumplimiento tributario ya que estos simbolizan el campo de acción en el cual la administración tributaria ejercerá la facultad fiscalizadora que posee.

Durán, Esteller, Mas & Salvadori (2018) mencionan que las brechas fiscales “son la diferencia que se resulta entre la recaudación impositiva obtenida y que se obtiene de haber un cumplimiento fiscal eficiente” (Pág. 6).

Al respecto podríamos indicar que, las brechas de incumplimiento tributario son la diferencia entre lo que pagan los contribuyentes y lo que realmente debería recaudar la administración tributaria por parte de éstos

El MEF (2016) las define como “Subconjuntos de contribuyentes que no cumplen alguna de sus obligaciones tributarias” a las cuales clasifica de la siguiente manera:

- *Brecha de Registro o de Inscripción:* Es la que muestra a los contribuyentes del Impuesto Predial que no se encuentran registrados y por lo cual se consideran omisos del Impuesto Predial.
- *Brecha de Declaración:* Muestra a los contribuyentes que se encuentran registrados en la base de datos del municipio, pero son omisos a la presentación de la Declaración Jurada; o al momento de presentarla ésta no figura completa porque se omiten datos, o al hacerlo se muestran con errores.
- *Brecha de pago:* Muestra a aquellos contribuyentes que presentaron la declaración del impuesto, pero no realizaron el pago de su obligación tributaria dentro del periodo establecido para ello.

### *Tipos de Fiscalización tributaria*

Las fiscalizaciones realizadas por la administración tributaria van a depender del costo-beneficio que se obtendrá si al realizar, la recaudación esperada logra cubrir o no el costo operativo de la misma, y se clasificará de la siguiente manera:

- *Inspecciones Masivas o selectivas:*

El servicio de Impuestos Internos de Chile, señala lo siguiente:

Las inspecciones masivas de fiscalización involucran a un número grande de contribuyentes que se da por medio de procesos estructurados, en cambio las inspecciones selectivas corresponden a grupos de contribuyentes determinados que tienen un mayor incumplimiento. (Servicio de Impuestos Internos (SII), 2015)

- *Inducciones:*

El protocolo de atención de acciones inductivas de la Sunat (2017) afirma que: “son acciones masivas, a través de las cuales se busca que los contribuyentes cumplan con sus obligaciones de forma voluntaria, teniendo en cuenta la regularización de las mismas”.

- *Emisión de valores por deuda fiscalizada*

Al terminar el proceso de fiscalización realizado por la administración tributaria, ésta tendrá que emitir los valores que corresponden ya sea:

A. *Orden de pago:* Haciendo referencia a lo que el código tributario señala en su artículo 78°, es el acto por medio del que la administración tributaria le pide al contribuyente el pago de la deuda tributaria, antes de que se emita la resolución de determinación.

B. *Resolución de determinación:* El artículo 76° del código tributario, indica que la resolución de determinación es el acto por el cual la administración tributaria, en su labor de vigilar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, notifica al deudor



tributario y a la vez instaura la presencia del crédito o, también de la deuda tributaria

C. *Resolución de Multa*: Es aquella que determina la sanción pecuniaria impuesta al contribuyente debido al incumplimiento, este es dado por parte de la administración tributaria, siempre que, al fiscalizar, se haya descubierto que ha cometido alguna infracción.

La resolución de multa, que se notifica debidamente y no es reclamada en términos improrrogables de 20 días hábiles que se computan desde el siguiente día hábil de notificada, puede habilitar a la administración tributaria para empezar el cobro coactivo, la cual le exigirá cumplir con las obligaciones tributarias que no pagó en su momento. (Texto Único Ordenado del Código Tributario, 2013).

## 2. *Estrategias de Cultura y educación tributaria*

Rodrigo (2015) indica que se trata de la estrategia que se enfoca en una formación de la cultura fiscal, con lo que se espera puedan asumir sus obligaciones tributarias, permitiendo así, la reducción de los índices de evasión e informalidad.

Solorano (2011), citando a Roca (2008) precisa la cultura tributaria como la información en conjunto o grado de conocimientos que tienen acerca de los impuestos, así como la percepción, hábitos y actitudes que los contribuyentes poseen sobre la tributación, ya que muchas veces ésta es contraria al pago de impuestos, manifestando actitudes que muestran rechazo y evasión incumpliendo el pago, invalidando la gestión de la administración pública debido a la falta de eficiencia o a la carencia de transparencia sobre el uso de los recursos por parte de las autoridades ya que muchas veces se ve reflejada la corrupción.

La Sunat en colaboración con el Ministerio de Educación, dispuso que las entidades educativas públicas, así como privadas consideren en el Calendario Cívico, en el mes de octubre de cada año a nivel nacional la “Semana de la educación tributaria y lucha contra el contrabando”, (Diario oficial El Peruano, 2018), el objetivo principal es educar tributariamente a la nueva generación, fecha

en donde cada institución educativa realiza actividades sobre la importancia del pago de tributos, enseñándoles a exigir boletas de venta, evitar el comercio ilegal, entre otros temas formando así nuevos ciudadanos con cultura tributaria.

### *3. Estrategias de información y orientación al contribuyente:*

El MEF (2015b) señala lo siguiente: La atención al contribuyente se define como las actividades realizadas en conjunto por la gestión tributaria municipal, dando atención a las demandas de información, así como a las de orientación y de asistencia que éstos necesiten para poder cumplir con sus obligaciones tributarias. Además, tiene como objetivos lograr contribuyentes satisfechos, orientar eficientemente a los contribuyentes, colaborar en el logro del cumplimiento de obligaciones tributarias.

El nivel de excelencia en orientación y atención al público debe ser de buena calidad para ello los agentes tienen que estar preparados técnicamente para solucionar todo tipo de consulta por parte del público, es decir, ser capaces de brindar respuestas veraces, ágiles, dando soluciones y procesos sencillos, entre otros.

Al respecto, el Código Tributario en su artículo 84 instituye que la administración tributaria debe estar obligada a brindar a los contribuyentes orientación, así como brindar una información verbal, y también de educación y asistencia.

### *4. Estrategias de incentivos y/o beneficios tributarios*

Según la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL, 2019), se indica que:

Es una medida legal que implica la exoneración o una disminución del impuesto a pagar que tiene por fin brindar un trato más favorable con los contribuyentes. Teniendo en cuenta que incentivo y beneficio son totalmente diferentes, aunque ambos tengan como resultado pérdidas de recaudación. (pág. 12)

Manayay y Quesquén (2019) citando a Giarrizzo y Brudersohn señala que, “las obligaciones tributarias al ser cumplidas fiscalmente en tiempo y en determinadas formas es premiado mediante por medio de regalos, reconociendo o brindando bonificaciones a los contribuyentes”. (Pág. 19)

#### 5. *Estrategias de globalización digital*

Giménez (2019) señala que, la globalización digital es un fenómeno económico impulsado por la tecnología, donde los medios digitales han ayudado a organizaciones, empresas e individuos a comunicarse utilizando información basada en datos.

Debido a que la era de la información ha transformado todos los aspectos de los negocios, por lo que deben anticipar el uso de la tecnología y aprovecharla para obtener unas ventajas competitivas (ESAN, 2018).

#### 6. *Estrategias de simplicidad:*

La necesidad de simplicidad es que el sistema tributario no sea complicado, sino que debe ser comprensible y que se cumpla (Yáñez, 2010).

Cuando hablamos de simplicidad, quiere decir que, la estrategia de una organización debe ser lo adecuadamente flexible para modificarse si es que las situaciones cambian. (Amenos, 2006)

#### **2.1.4. Cobranza Coactiva**

El Código Tributario en su artículo 114, indica que le corresponde a la Administración Tributaria ejecutar el cobro coactivo de la deuda tributaria a través del Ejecutor Coactivo.

Jiménez (2017), señala que para que la administración tributaria logre ejercer su facultad coercitiva debe seguir ciertos lineamientos que le permitan ejercer las acciones de cobranza, donde el proceso de cobranza coactiva, se inicia con la notificación de la REC (Resolución de Ejecución Coactiva) al deudor tributario, en la que se señala la orden de la cancelación de la deuda, en un plazo máximo de 07 días, bajo ejecución forzada de las mismas, esto se da si la entidad ha realizado documentos de cobranza y los ha enviado como órdenes de pago.

### **2.1.5. Catastro Municipal**

El municipio de Morropón en su página web afirma lo siguiente: “Es un registro de todos los bienes inmuebles, y estos son tanto urbanos como rurales, incluyendo información sobre sus características físicas” (Municipalidad provincial de Morropón - Chulucanas, s.f.).

El MEF (2015a) indicó respecto al registro de datos catastral:

Contiene detallada información de áreas, usos, categorías, detalles constructivistas, obras complementarias, etc. que permite conocer las características físicas de las edificaciones de una determinada jurisdicción, así como sus usos y actividades. El catastro no está del todo desarrollado en muchos pueblos, mientras que en otros no existe. (Págs. 22 y 30)

#### ***Ventajas del Catastro Municipal***

Según menciona la gestión Municipal de Morropón, las ventajas del catastro municipal son las siguientes:

- Mantiene una lista actualizada y precisa de los bienes inmuebles del Distrito
- Aumenta la eficacia de los servicios municipales.
- Promueve el uso inteligente de los activos inmobiliarios.
- La información para la recaudación predial se presenta de manera eficiente y organizada con un impuesto justo.
- Posibilita la toma de decisiones anticipadas para una buena planificación urbana (carreteras articuladas, protección de espacios verdes, negocios útiles en lugares adecuados).

### **2.1.6. Recaudación del Impuesto Predial**

El CIAT (s.f), define a la recaudación de la siguiente manera:

La recaudación son las actividades realizadas por la administración tributaria destinada a recibir de manera efectiva por parte de los contribuyentes, el pago de sus deudas del tributo con el fin de que desaparezcan. Esta es una de las funciones más importantes, ya que la finalidad es que todos los contribuyentes paguen de manera voluntaria, cabalmente y de manera puntual los tributos que los afectan. (Pág. 2)

Liévano (2004) señala que la recaudación es la actividad que considera las normas jurídicas para exigir a los habitantes de determinada jurisdicción su contribución, de tal modo que ésta sirva para dar cumplimiento a las metas de recaudación.

Del mismo modo, Castro (2016) menciona que, “La recaudación de tributos se basa en el control continuo que el gobierno debe realizar a través de la administración tributaria” (Pág. 40).

Según varios estudios, el tamaño de los ingresos públicos que se reciben en cada país está relacionado con el grado de desarrollo económico que tienen las entidades a nivel estatal, lo que tiene un impacto significativo.

### ***Administración tributaria***

Según Rímac (2017), se sabe que la administración tributaria ejerce la potestad del Estado para administrar los impuestos, contribuciones y tasas de los impuestos municipales (derechos, arbitrios, licencias) otorgados por ley.

### ***Funciones de la recaudación tributaria***

Quichca (2014) citando a Guerrero (2013), señala que estas funciones son:

- Exigir que los contribuyentes puedan hacer el pago de sus obligaciones tributarias en el plazo voluntario que señale la ley utilizando los mecanismos establecidos.
- Establecer estrategias y objetivos de generación de ingresos en función de los contribuyentes potenciales registrados.
- Exigir el pago a los contribuyentes morosos por la vía administrativa utilizando ciertos mecanismos legales.
- Seguimiento y monitoreo del proceso de recaudación anual de impuestos y su patrón de crecimiento.
- Examinar las declaraciones de impuestos erróneas del contribuyente en un esfuerzo por cumplir con sus obligaciones tributarias.
- Actualizar la Tarjeta de Control de Pago del contribuyente para aportes municipales y adjuntar historial de pagos recibidos.

## ***Creación de tributos***

De acuerdo con la Constitución Política del Perú, los impuestos sólo pueden establecerse, modificarse, suprimirse o eximirse por ley o decreto legislativo, con excepción de los derechos de aduana y las tasas impositivas establecidas por decreto supremo, si se aprueban.

- |                            |                           |
|----------------------------|---------------------------|
| ▪ Catastro                 | ▪ Política de cobranza    |
| ▪ Control de cobranzas     | ▪ Recaudación             |
| ▪ Fraccionamiento de deuda | ▪ Recaudación Voluntaria  |
| ▪ Gestión de cobranza      | ▪ Recaudación Obligatoria |
| ▪ Impuesto Predial         | ▪ Recaudación Coercitiva. |

## **2.2. Base Normativa**

### **2.2.1. Acuerdos internacionales**

Concordato entre la santa sede y la república del Perú – Decreto Ley N° 23211.

### **2.2.2. Sistema Tributario Municipal**

El Artículo 1° del TUO de la Ley de tributación municipal, señala que, es el conjunto de tributos que son administrados por los gobiernos municipales, ya sean provinciales o distritales.

Dentro de las normas que regulan el sistema tributario municipal, tenemos:

- Constitución Política del Perú.
- Decreto Legislativo N° 776 – Ley de Tributación Municipal, compilado en el Texto Único Ordenado de la Ley de Tributación Municipal, aprobado por Decreto Supremo N° 156- 2004-EF.
- Ley N° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General.
- Ley N° 27972, Ley Orgánica de Municipalidades.
- Ley N° 26979 – Ley de Procedimiento de Ejecución Coactiva, compilada en el Texto Único Ordenado de la Ley N° 26979, Ley de Procedimiento de Ejecución Coactiva, aprobado por Decreto Supremo N° 018-2008-JUS.



### **Capítulo III: Metodología Desarrollada**

#### **3.1 Tipo y diseño metodológico**

Para el desarrollo del estudio se consideró el método científico, puesto que, por medio de los procedimientos sistemáticos a obtener, se puede lograr el objetivo principal que es identificar la solución al problema planteado.

Tamayo (2014) precisó que

La investigación por ser sistemática, produce procedimientos, presenta resultados y debe llegar a conclusiones ya que la recolección de datos o hechos por sí sola no es una investigación; simplemente constituye un componente esencial de la misma. Los métodos y hallazgos de la investigación respaldan su justificación como un esfuerzo legítimo. (Pág. 39)|

##### **3.1.1. Tipo de investigación**

###### *Descriptiva*

La investigación fue descriptiva, ya que, tuvo como finalidad reconocer y comentar sobre la problemática de recaudación del impuesto predial en el municipio Santarroseño del periodo 2019, en la cual se evidencia que no se están utilizando las estrategias necesarias para poder solucionar dicho problema.

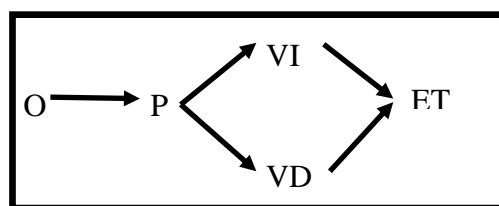
###### *Propositiva*

Asimismo, fue Propositiva, debido a que para dar solución al problema identificado se propuso y planteó diversas estrategias de recaudación tributaria que podrían ser empleadas para optimizar la recaudación del impuesto predial de la gestión distrital de Santa Rosa.

##### **3.1.2. Diseño de la Investigación**

No experimental – Transversal Correlacional

El Diseño de la presente, fue No Experimental bajo un enfoque Cuantitativo, puesto que no se ha manipulado las variables, esto quiere decir que, es un estudio que no ha variado de forma intencional los resultados.



- O** : Observación  
**P** : Problema  
**VI** : Variable Independiente  
**VD** : Variable dependiente  
**ET** : Estrategias tributarias

### 3.2 Población y muestra

#### 3.2.1. Población

La población intervenida en estudio, está conformada por el personal del área de Administración tributaria del gobierno distrital de Santa Rosa, así como también los contribuyentes del mismo distrito.

**Tabla 3.** *Población en estudio de la presente investigación*

ÁREAS	CANTIDAD
Personal del área de Admón. Tributaria	4
Potencial de Contribuyentes del distrito de Santa Rosa	4,531
<b>TOTAL</b>	<b>4,535</b>

**Nota.** Registros de personal y contribuyentes proporcionados por la Municipio de Santa Rosa

**Fuente:** Municipalidad distrital de Santa Rosa

#### 3.2.2. Muestra

Se ha utilizado es el muestreo probabilístico, donde usó la siguiente fórmula:

$$n = \frac{Z^2 * p * q * N}{e^2(N - 1) + Z^2 * p * q}$$

$N = 4,531$	=	Población
$p = 0.50$	=	Probabilidad favorable
$q = 0.50$	=	Probabilidad desfavorable
$\alpha = 95\%$	=	Nivel de confianza
$Z = 1.96$	=	Distribución normal
$e = 0.08$	=	Error planteado para la proporción p
$E = 0.04$	=	$E = e.p$ (Error de la muestra)

Aplicando la fórmula:

$$n = \frac{1.96^2 * 0.50 * 0.50 * 4531}{0.08^2(4531 - 1) + 1.96^2 * 0.50 * 0.50}$$

$$n = 145$$

La muestra dio como resultado un total de 145 personas, la cual estará conformada por todo el personal del área de Administración tributaria, y el resto estará conformado por la población contribuyente de Santa Rosa.

### **3.3 Fuentes, técnicas de recolección y procesamiento de datos**

#### **3.3.1. Fuentes**

Se utilizarán libros de la especialidad de tributación, catálogos del Ministerio de Economía y finanzas, reportes de INEI, revistas tributarias, normas CD's, normas, útiles de escritorio, entre otros.

#### **3.3.2. Técnicas de recolección y procesamiento de datos**

De acuerdo al tema de investigación se utilizó la técnica de la encuesta y entrevista

#### **3.3.3. Instrumentos de recolección de datos**

Para la presente investigación se aplicarán los instrumentos del cuestionario y la guía de entrevista.

### **3.4 Variables**

X:	Variable independiente	=	Estrategias tributarias
Y:	Variable dependiente	=	Recaudación del Impuesto predial

### **3.5 Definición específica de las variables**

#### **3.5.1. Estrategias Tributarias**

La Administración tributaria utiliza las estrategias tributarias como herramientas principales con el fin de lograr la recaudación de tributos, para ello se evalúan alternativas diferentes que le permitan a los contribuyentes el cumplimiento de sus obligaciones tributarias. De este modo, se logra evaluar ciertos indicadores que se relacionan directamente con la tributación como son cultura tributaria, evasión, fiscalización, etc. (Aldana y Paucar, 2014)

#### **3.5.2. Recaudación del impuesto predial**

Cajo (2020) citando a Stiglitz señala que es la contribución anual, recaudada por las municipalidades que grava a los inmuebles tanto urbanos como rurales, para ello, estos deben pertenecer a su jurisdicción. Con relación a estos gravámenes se les llama predios a las extensiones de terreno, inclusive aquellos que se extienden hasta el mar, ríos y otros en los que haya agua, de igual forma, a las construcciones e infraestructura indestructibles y establecidas que conformen el total de los predios, que no se pueden desligar sin dañar por completo las construcciones.

### **3.5. Operacionalización de variables**

***Tabla 4: Operacionalización de variables***

VARIABLES	DIMENSIONES	SUB DIMENSIONES	INDICADORES	TECNICAS DE RECOLECCION Y PROCESAMIENTO DE DATOS
X: Estrategias tributarias	E.T. Contribuyentes no registrados	Cultura Tributaria	Campañas de difusión sobre tributos municipales.	Técnicas de Recolección de Datos: Encuesta y entrevista
			Capacitaciones y/o eventos de educación cívico tributario.	
			Charlas informativas y/o talleres de cultura tributaria.	
	E.T. Contribuyentes que no declaran	Orientación al contribuyente	Boletines informativos sobre cálculos, tasas, vencimientos, moras, intereses y proceso de pago del Impuesto predial.	
			Reuniones masivas para informar a la población sobre el destino del Impuesto predial recaudado	
			Capacitación sobre el Impuesto predial al personal de la Administración tributaria	
	E.T. Contribuyentes que no pagan	Incentivos y/o beneficios tributarios	Exoneración de multas por incumplimiento de pago	
			Premiaciones por pronto pago	
			Amnistías tributarias brindadas por la municipalidad	
		Globalización digital	Mecanismos o medios de pago	
			Software o página web para mejorar la recaudación tributaria	
			Recordatorios de pago difundidos en los medios de comunicación local.	
Y: Recaudación del impuesto predial	Tipos de predio		Predio rústico	Instrumentos de recolección de datos: Cuestionario y la guía de entrevista.
			Predio Urbano	
	Registro tributario		Registro de predios	
			Registro de contribuyentes	
			Registro de principales contribuyentes	
	Valor del predio o autoevalúo		Valor del terreno	
			Valor de la edificación o construcción	
			Valor de otras instalaciones y las obras complementarias	
	Fiscalización Tributaria		Inspecciones (Masivas o selectivas)	
			Emisión de valores	
			Cobranza coactiva	

## Capítulo IV: Resultados y Discusión

### 4.1. Resultados Descriptivos

#### Dimensión: Cultura Tributaria

**Tabla 5.**

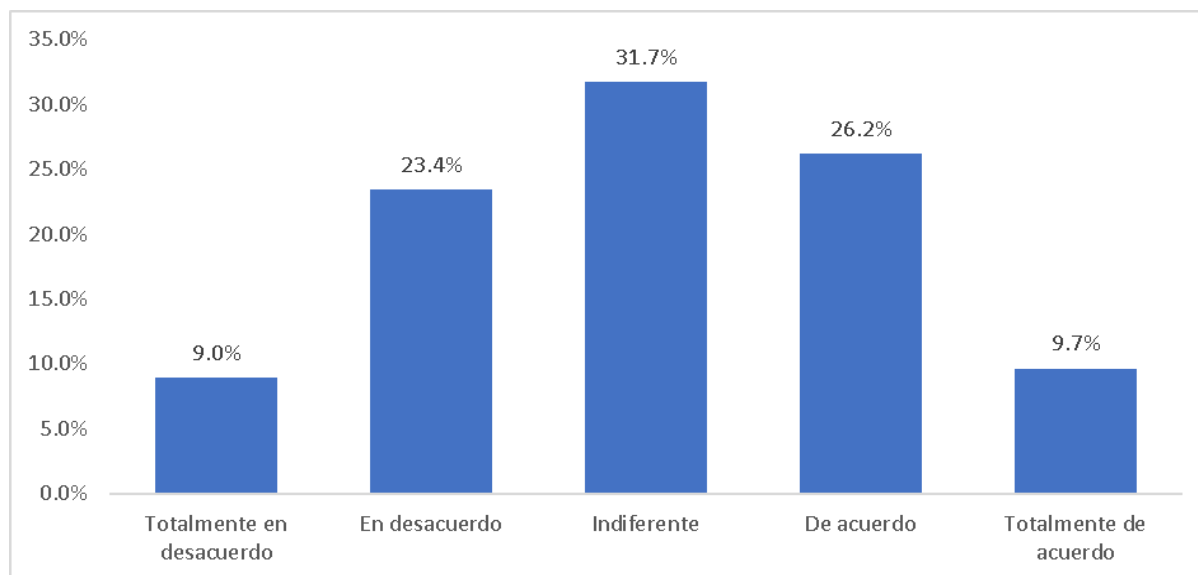
*Las campañas de difusión que realiza el gobierno municipal de Santa Rosa sobre impuesto predial están acorde a sus expectativas*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	13	9.0	9.0	9.0
En desacuerdo	34	23.4	23.4	32.4
Indiferente	46	31.7	31.7	64.1
De acuerdo	38	26.2	26.2	90.3
Totalmente de acuerdo	14	9.7	9.7	100.0
Total	145	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado a la población Santarroseña - 2019

**Figura 5.**

*Las campañas de difusión que realiza el gobierno municipal de Santa Rosa sobre impuesto predial están acorde a sus expectativas*



Nota. Cuestionario aplicado a la población Santarroseña - 2019

En la tabla y figura 5, respecto a las campañas de difusión que realiza el gobierno Municipal de Santa Rosa respecto al impuesto predial, asimismo, se observa que el 31.7% se encuentra indiferente, el 26.2% de la población encuestada afirma que se encuentra de acuerdo, mientras que el 23.4% se encuentra en desacuerdo, por la cual, es aún un alto porcentaje en el que se

debe de trabajar mediante su publicidad y que este genere interés en la población para mantenerse informado.

**Tabla 6.**

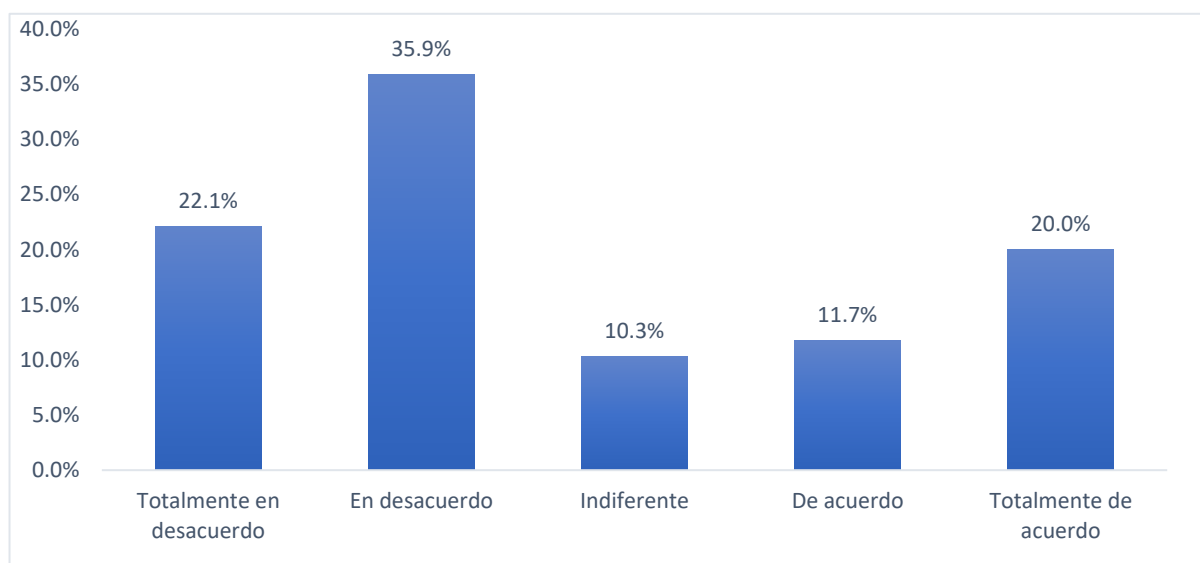
*Son adecuadas las capacitaciones y/o eventos (presenciales o virtuales) de educación cívica tributaria impartidos por el gobierno local de Santa Rosa.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	32	22.1	22.1	22.1
En desacuerdo	52	35.9	35.9	57.9
Indiferente	15	10.3	10.3	68.3
De acuerdo	17	11.7	11.7	80.0
Totalmente de acuerdo	29	20.0	20.0	100.0
Total	145	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado a la población Santarroseña - 2019

**Figura 6.**

*Son adecuadas las capacitaciones y/o eventos (presenciales o virtuales) de educación cívica tributaria impartidos por el gobierno local de Santa Rosa.*



Nota. Cuestionario aplicado a la población Santarroseña - 2019

En la tabla y figura 6, respecto a las capacitaciones y/o eventos (presenciales o virtuales) de educación cívica tributaria impartido por el gobierno local, se observa que el 35.9% se encuentra en desacuerdo, el 22.1% de la población encuestada afirma que se encuentra totalmente en desacuerdo, mientras que el 20.0% se encuentra totalmente de acuerdo, por la cual, es relevante trabajar en un plan de capacitaciones y/o eventos para generar conocimiento tributario de la población y así educarlos para reducir la brecha que existe actualmente.



**Tabla 7.**

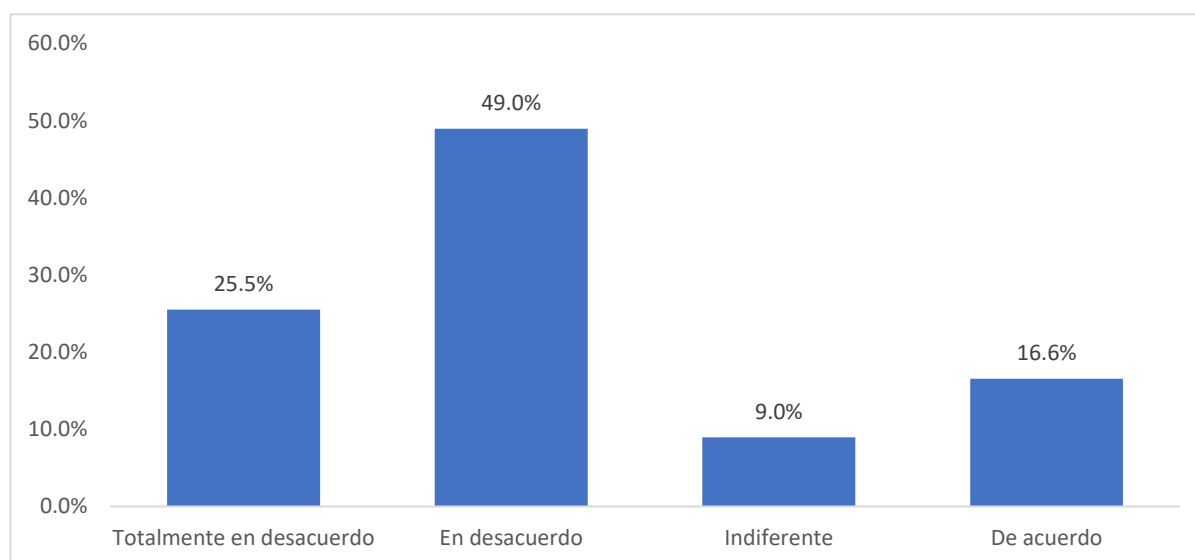
*El municipio incentiva o convoca a la población a participar de charlas informativas y/o talleres de cultura tributaria.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	37	25.5	25.5	25.5
En desacuerdo	71	49.0	49.0	74.5
Indiferente	13	9.0	9.0	83.4
De acuerdo	24	16.6	16.6	100.0
Total	145	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado a la población Santarroseña - 2019

**Figura 7.**

*El municipio incentiva o convoca a la población a participar de charlas informativas y/o talleres de cultura tributaria.*



Nota. Cuestionario aplicado a la población Santarroseña - 2019

En la tabla y figura 7, respecto a que el municipio convoca a la población a participar de charlas informativas y/o talleres de cultura tributaria, se observa que el 49% se encuentra en desacuerdo, el 25.5% de la población encuestada afirma que se encuentra totalmente en desacuerdo, mientras que el 16.6% se encuentra de acuerdo, por la cual, la gerencia municipal y autoridades deberían tomar en cuenta a la población e incentivar a su participación en las charlas informativas.

### Dimensión: Orientación al contribuyente

**Tabla 8.**

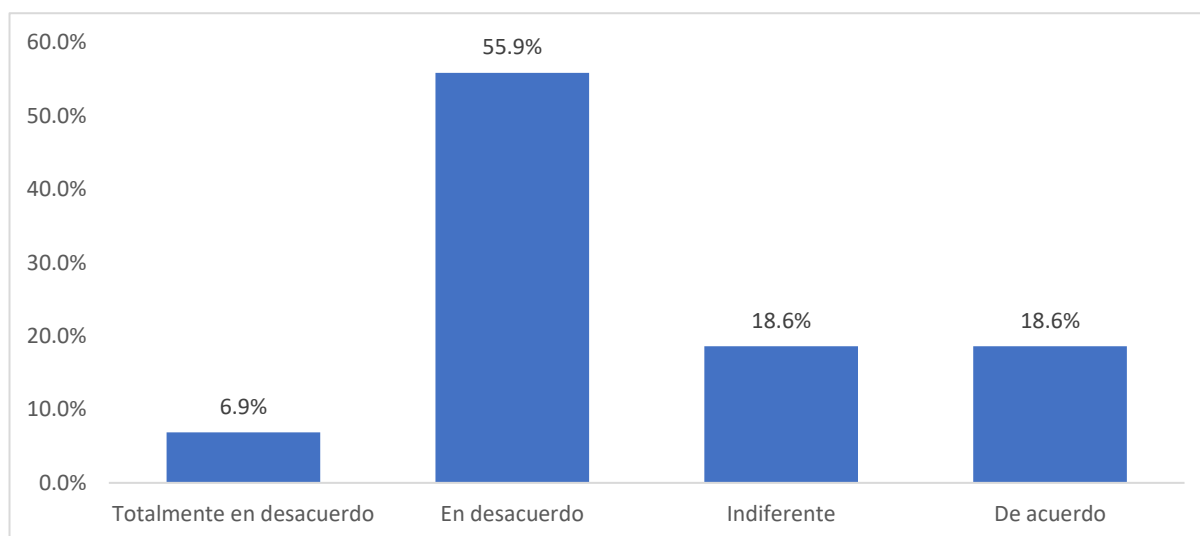
*El gobierno distrital proporciona boletines informativos sobre cálculos, tasas, vencimientos, moras, intereses y proceso de pago del impuesto predial.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	10	6.9	6.9	6.9
En desacuerdo	81	55.9	55.9	62.8
Indiferente	27	18.6	18.6	81.4
De acuerdo	27	18.6	18.6	100.0
Total	145	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado a la población Santarroseña - 2019

**Figura 8.**

*El gobierno distrital proporciona boletines informativos sobre cálculos, tasas, vencimientos, moras, intereses y proceso de pago del impuesto predial.*



Nota. Cuestionario aplicado a la población Santarroseña - 2019

En la tabla y figura 8, respecto a los boletines informativos sobre cálculos, tasas, vencimiento, moras, intereses y proceso de pago del impuesto predial, asimismo, se observa que el 55.9% se encuentra en desacuerdo, el 18.6% de la población encuestada afirma que se encuentra indiferente, al igual que el 18.6% se encuentra de acuerdo, por la cual, el gobierno distrital debe mejorar la información plasmada en estos boletines informativos sobre el impuesto predial, de tal modo que esta sea más comprensible para los contribuyentes.

**Tabla 9.**

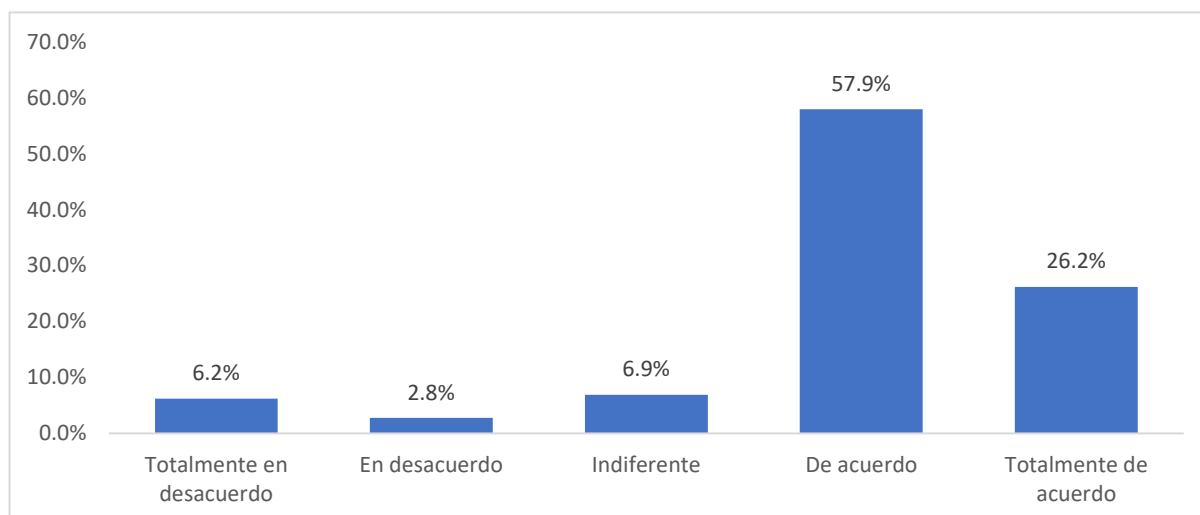
*La gestión municipal debería incluir el destino de los ingresos recaudados del impuesto predial en las rendiciones de cuenta que realiza.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	9	6.2	6.2	6.2
En desacuerdo	4	2.8	2.8	9.0
Indiferente	10	6.9	6.9	15.9
De acuerdo	84	57.9	57.9	73.8
Totalmente de acuerdo	38	26.2	26.2	100.0
Total	145	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado a la población Santarroseña - 2019

**Figura 9.**

*La gestión municipal debería incluir el destino de los ingresos recaudados del impuesto predial en las rendiciones de cuenta que realiza.*



Nota. Cuestionario aplicado a la población Santarroseña - 2019

En la tabla y figura 9, respecto al destino de los ingresos recaudados del impuesto predial para informar a la población, asimismo, se observa que el 57.9% se encuentra de acuerdo, el 26% de la población encuestada afirma que se encuentra totalmente de acuerdo, mientras que el 6.9% se encuentra indiferente, por tanto, es importante que la gestión municipal incluya al destino de los ingresos recaudados del impuesto predial en la rendición de cuentas que realiza para al orientar al contribuyente.

**Tabla 10.**

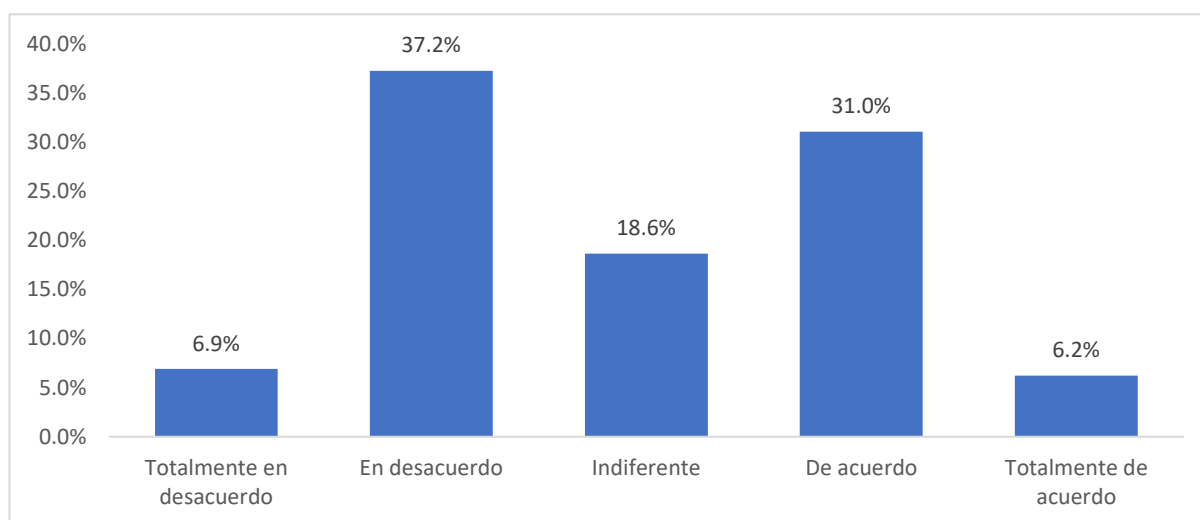
*El gobierno central y local brinda capacitaciones apropiadas y permanentemente al personal de la administración tributaria con respecto al tema de impuesto predial.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	10	6.9	6.9	6.9
En desacuerdo	54	37.2	37.2	44.1
Indiferente	27	18.6	18.6	62.8
De acuerdo	45	31.0	31.0	93.8
Totalmente de acuerdo	9	6.2	6.2	100.0
Total	145	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado a la población Santarroseña - 2019

**Figura 10.**

*El gobierno central y local brinda capacitaciones apropiadas y permanentemente al personal de la administración tributaria con respecto al tema de impuesto predial*



Nota. Cuestionario aplicado a la población Santarroseña - 2019

En la tabla y figura 10 respecto a las capacitaciones sobre el impuesto predial brindadas por el gobierno central y local al personal de la administración tributaria son apropiadas y permanentes con respecto a la orientación al contribuyente, asimismo, se observa que el 37.2% se encuentra en desacuerdo, el 31% de la población encuestada afirma que se encuentra de acuerdo, mientras que el 18.6% se encuentra indiferente, por tanto, el gobierno central y local debe planificar capacitaciones para el personal, con la intención de que les permitan desenvolverse apropiadamente durante la orientación al contribuyente en sus preguntas sobre el impuesto predial.

## Dimensión: Incentivos y/o beneficios tributarios

**Tabla 11.**

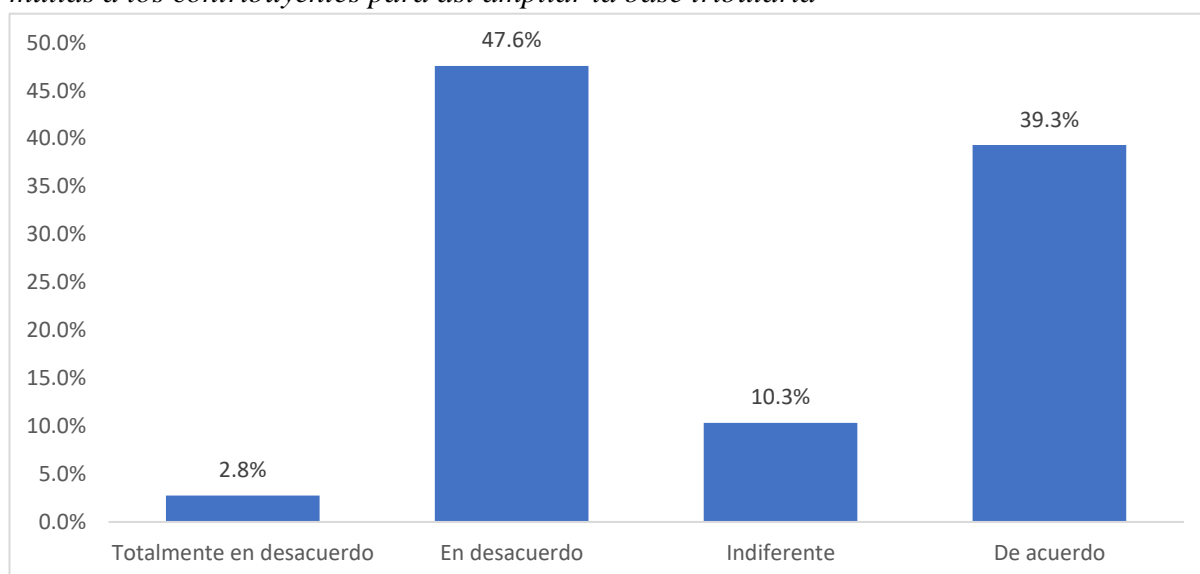
*Por incumplimiento de pago del impuesto predial el gobierno distrital debería exonerar las multas a los contribuyentes para así ampliar la base tributaria.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	4	2.8	2.8	2.8
En desacuerdo	69	47.6	47.6	50.3
Indiferente	15	10.3	10.3	60.7
De acuerdo	57	39.3	39.3	100.0
Total	145	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado a la población Santarroseña - 2019

**Figura 11.**

*Por incumplimiento de pago del impuesto predial el gobierno distrital debería exonerar las multas a los contribuyentes para así ampliar la base tributaria*



Nota. Cuestionario aplicado a la población Santarroseña - 2019

En la tabla y figura 11, respecto a que el gobierno distrital debería exonerar a los contribuyentes de las multas por incumplimiento de pago del impuesto predial para ampliar la base tributaria, asimismo, se observa que el 47.6% se encuentra en desacuerdo, el 39.3% de la población encuestada afirma que se encuentra de acuerdo, mientras que el 10.3% se encuentra indiferente, es así, el municipio deberá ampliar la base tributaria con mayor gestión brindando incentivos tributarios no solo para el contribuyente que no paga, sino también para el contribuyente puntual.

**Tabla 12.**

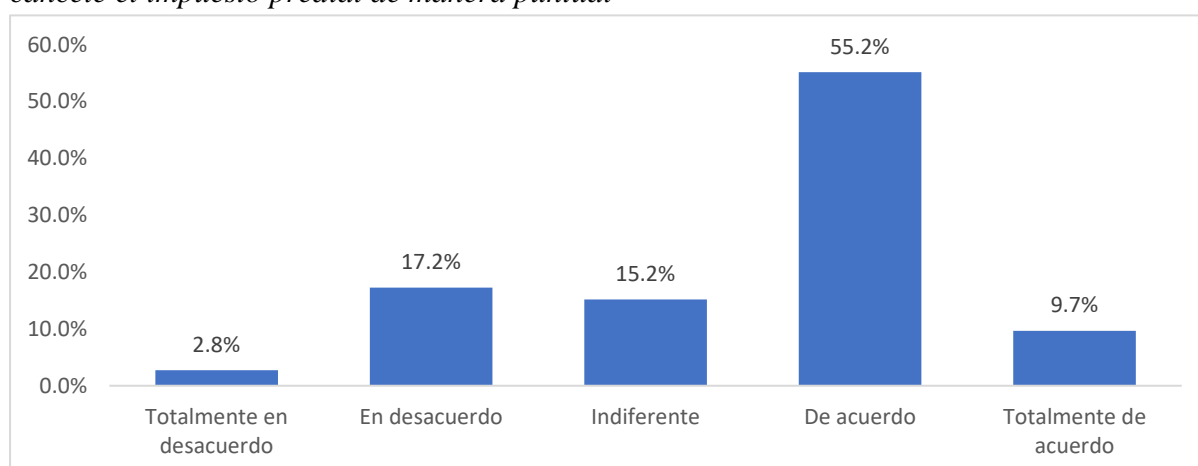
*El municipio deberá brindar premiaciones por pronto pago para que el contribuyente cancele el impuesto predial de manera puntual.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	4	2.8	2.8	2.8
En desacuerdo	25	17.2	17.2	20.0
Indiferente	22	15.2	15.2	35.2
De acuerdo	80	55.2	55.2	90.3
Totalmente de acuerdo	14	9.7	9.7	100.0
Total	145	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado a la población Santarroseña - 2019

**Figura 12.**

*El municipio deberá brindar premiaciones por pronto pago para que el contribuyente cancele el impuesto predial de manera puntual*



Nota. Cuestionario aplicado a la población Santarroseña - 2019

En la tabla y figura 12, respecto a las premiaciones por pronto pago al cancelar la deuda tributaria de manera puntual, asimismo, se observa que el 55.2% se encuentra de acuerdo, el 17.2% de la población encuestada afirma que se encuentra en desacuerdo, mientras que el 15.2% se encuentra indiferente, es así, que el municipio debe premiar a los contribuyentes que cancelan su deuda tributaria de manera puntual.

**Tabla 13:**

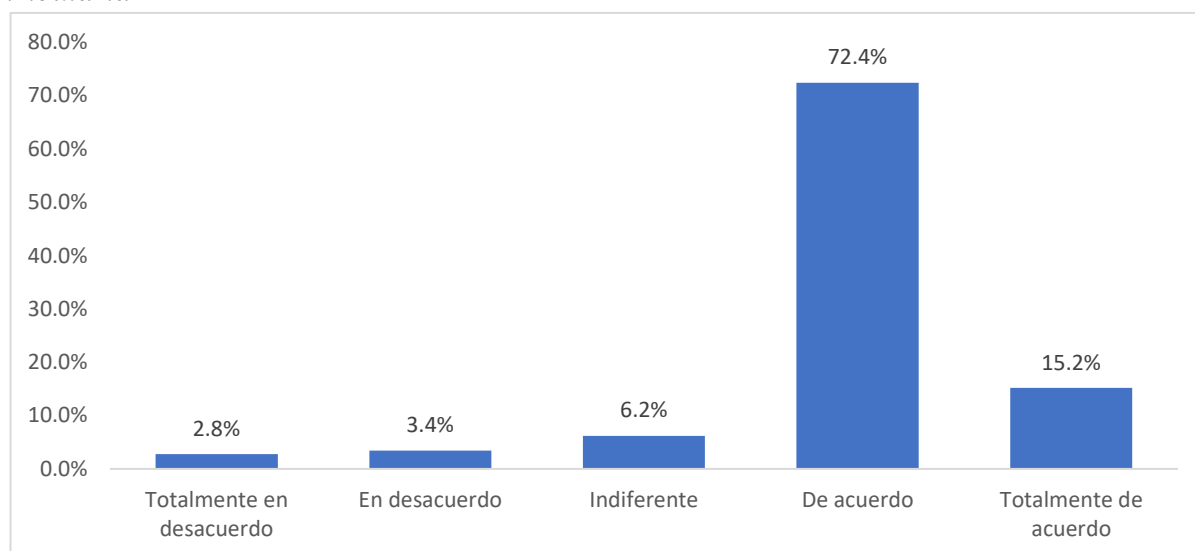
*El gobierno local debería brindar amnistías tributarias para incentivar el pago de la deuda tributaria.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	4	2.8	2.8	2.8
En desacuerdo	5	3.4	3.4	6.2
Indiferente	9	6.2	6.2	12.4
De acuerdo	105	72.4	72.4	84.8
Totalmente de acuerdo	22	15.2	15.2	100.0
Total	145	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado a la población Santarroseña - 2019

**Figura 13.**

*El gobierno local debería brindar amnistías tributarias para incentivar el pago de la deuda tributaria*



Nota. Cuestionario aplicado a la población Santarroseña - 2019

En la tabla y figura 13, respecto a las amnistías tributarias para incentivar el pago de la deuda tributaria, asimismo, se observa que el 72.4% se encuentra de acuerdo, el 15.2% de la población encuestada afirma que se encuentra en totalmente de acuerdo, mientras que el 6.2% se encuentra indiferente, es así, que el gobierno local debe continuar brindando amnistías tributarias que sirve de incentivo al contribuyente con el fin de que cumpla con sus obligaciones.

## Dimensión: Globalización digital

**Tabla 14:**

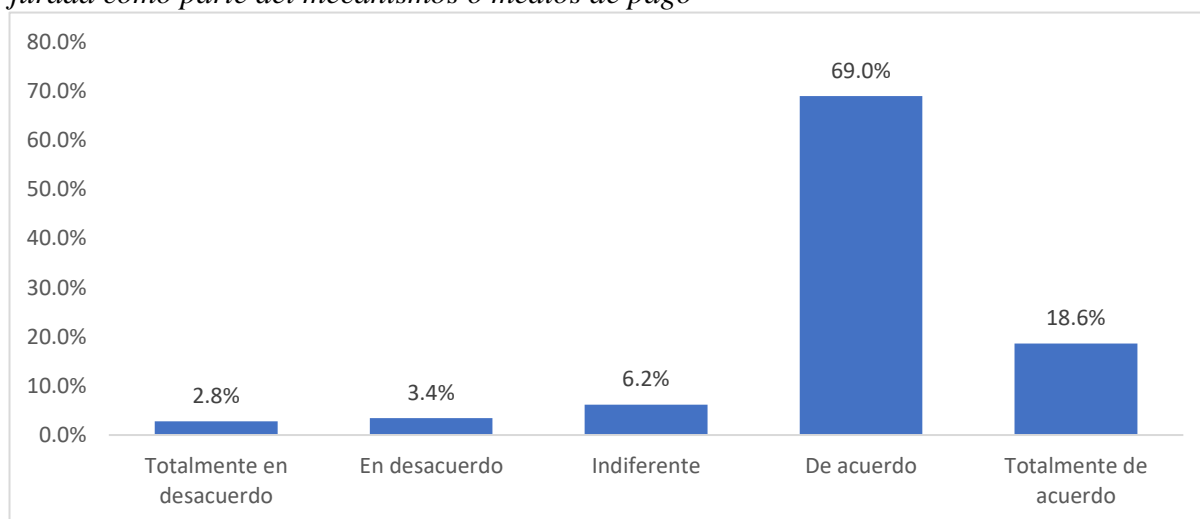
*Para facilitar la cobranza del impuesto predial se debería digitalizar la declaración jurada como parte de los mecanismos o medios de pago.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	4	2.8	2.8	2.8
En desacuerdo	5	3.4	3.4	6.2
Indiferente	9	6.2	6.2	12.4
De acuerdo	100	69.0	69.0	81.4
Totalmente de acuerdo	27	18.6	18.6	100.0
Total	145	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado a la población Santarroseña - 2019

**Figura 14.**

*Para para facilitar la cobranza del impuesto predial se debería digitalizar la declaración jurada como parte del mecanismos o medios de pago*



Nota. Cuestionario aplicado a la población Santarroseña - 2019

En la tabla y figura 14, respecto a que se debería digitalizar la declaración jurada como parte del mecanismos o medios de pago para facilitar la cobranza del impuesto predial, se observa que el 69.0% se encuentra de acuerdo, el 18.6% de la población encuestada afirma que se encuentra totalmente de acuerdo, mientras que el 6.2% se encuentra indiferente, es así, que el municipio debe trabajar en conjunto con el área de sistemas para optimizar los procesos dentro del municipio con el fin de evitar pagos y trámites engorrosos para los contribuyentes que en muchas ocasiones tienden a aburrir y generar confusión en la declaración.



**Tabla 15.**

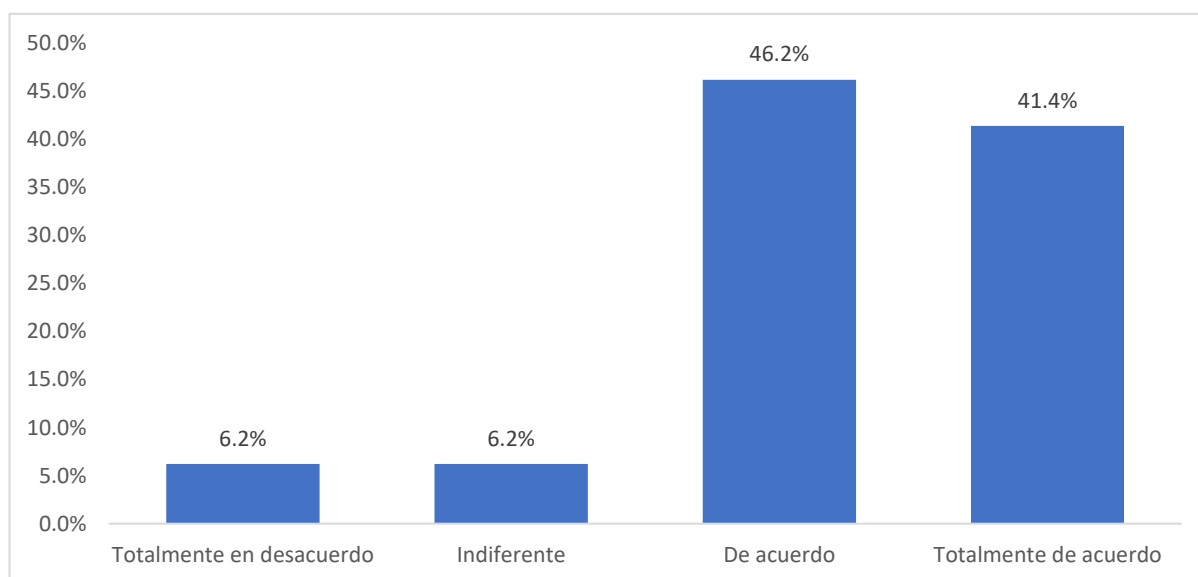
*El gobierno municipal debería implementar su página web para mejorar la recaudación tributaria.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	9	6.2	6.2	6.2
Indiferente	9	6.2	6.2	12.4
De acuerdo	67	46.2	46.2	58.6
Totalmente de acuerdo	60	41.4	41.4	100.0
Total	145	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado a la población Santarroseña - 2019

**Figura 15.**

*El gobierno municipal debería implementar su página web para mejorar la recaudación tributaria*



Nota. Cuestionario aplicado a la población Santarroseña - 2019

En la tabla y figura 15, respecto a contar con software o implementar su página web para mejorar la recaudación tributaria, asimismo, se observa que el 46.2% se encuentra de acuerdo, mientras que el 41.4% de la población encuestada afirma que se encuentra en totalmente de acuerdo, es así, que el gobierno municipal debe planificar la implementación de su propia página web, pues hoy en día los canales digitales suelen ser una buena estrategia para atraer al contribuyente que no pagan y recaudar la deuda tributaria.

**Tabla 16.**

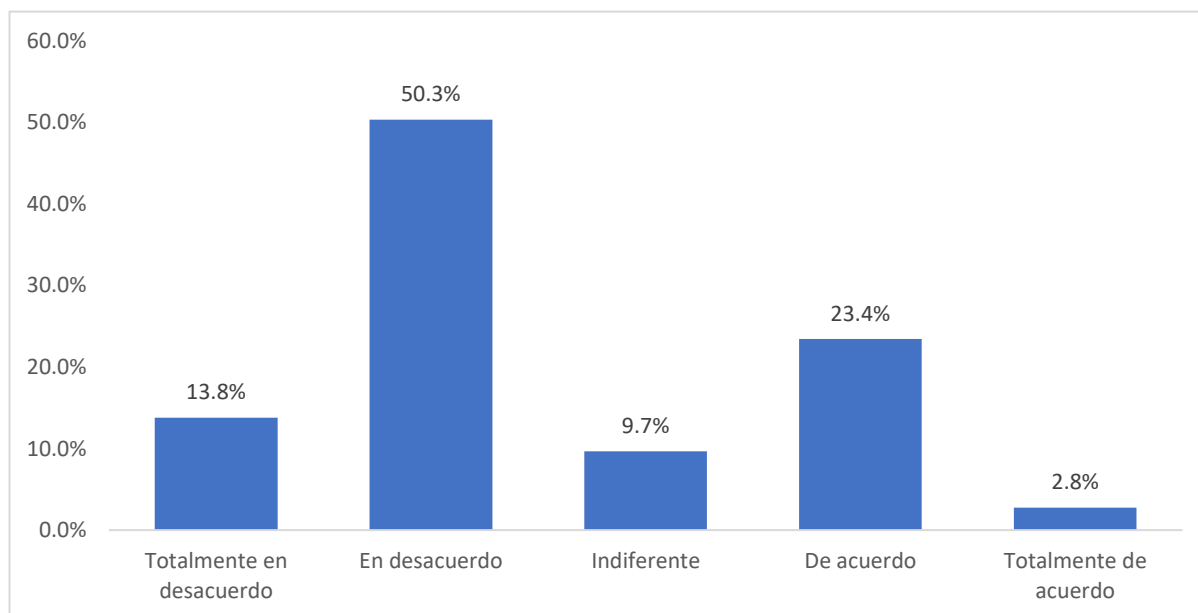
*La gestión municipal utiliza los medios de comunicación para recordar el pago de sus impuestos antes de la fecha de vencimiento.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	20	13.8	13.8	13.8
En desacuerdo	73	50.3	50.3	64.1
Indiferente	14	9.7	9.7	73.8
De acuerdo	34	23.4	23.4	97.2
Totalmente de acuerdo	4	2.8	2.8	100.0
Total	145	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado a la población Santarroseña - 2019

**Figura 16.**

*La gestión municipal utiliza los medios de comunicación para recordar el pago de sus impuestos antes de la fecha de vencimiento*



Nota. Cuestionario aplicado a la población Santarroseña - 2019

En la tabla y figura 16, respecto al uso de los medios de comunicación para recordar el pago de sus impuestos antes de la fecha de vencimiento, asimismo, se observa que el 50.3% se encuentra en desacuerdo, el 23.4% de la población encuestada afirma que se encuentra de acuerdo, mientras que el 13.8% se encuentran totalmente en desacuerdo, es así, que la gestión municipal debe incrementar el uso de medios de comunicación, pues en la actualidad nos encontramos en la era digital, además sirve para las personas como medio de recordatorio para el pago de impuestos.

### Dimensión: Tipos de predio

**Tabla 17.**

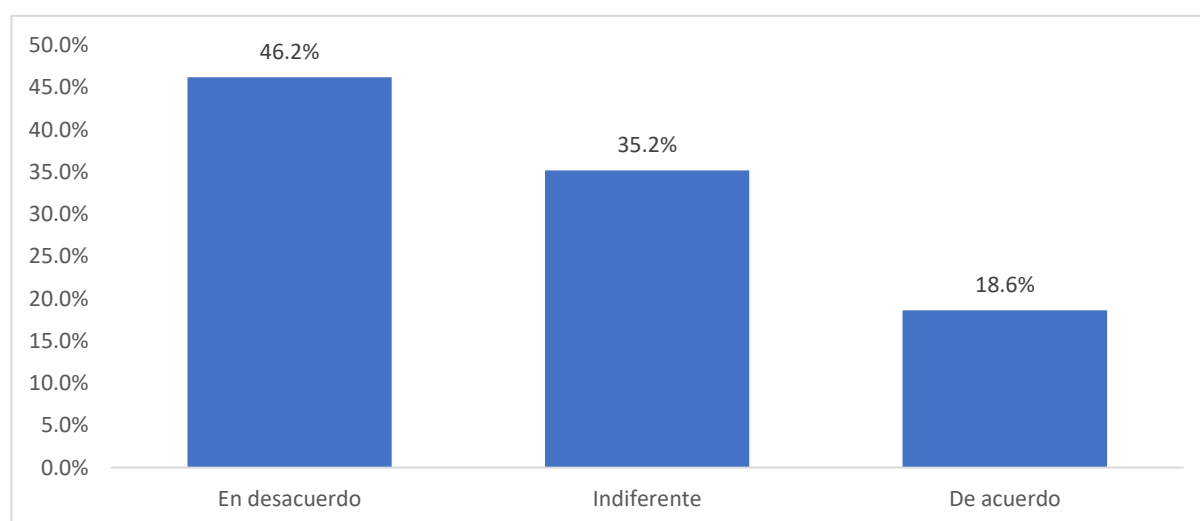
*El municipio tiene registrados todos los predios rústicos de acuerdo al catastro municipal.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	67	46.2	46.2	46.2
Indiferente	51	35.2	35.2	81.4
De acuerdo	27	18.6	18.6	100.0
Total	145	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado a la población Santarroseña - 2019

**Figura 17.**

*El municipio tiene registrados todos los predios rústicos de acuerdo al catastro municipal*



Nota. Cuestionario aplicado a la población Santarroseña - 2019

En la tabla y figura 17, respecto al registro de los predios rústicos de acuerdo al catastro municipal, asimismo, se observa que el 46.2% se encuentra en desacuerdo, el 35.2% de la población encuestada afirma que se encuentra indiferente, mientras que el 18.6% se encuentran de acuerdo, es así, que el municipio debe incrementar el nivel de registro de los predios rústicos según el catastro municipal, pues permitirá medir la recaudación del impuesto predial total.

**Tabla 18.**

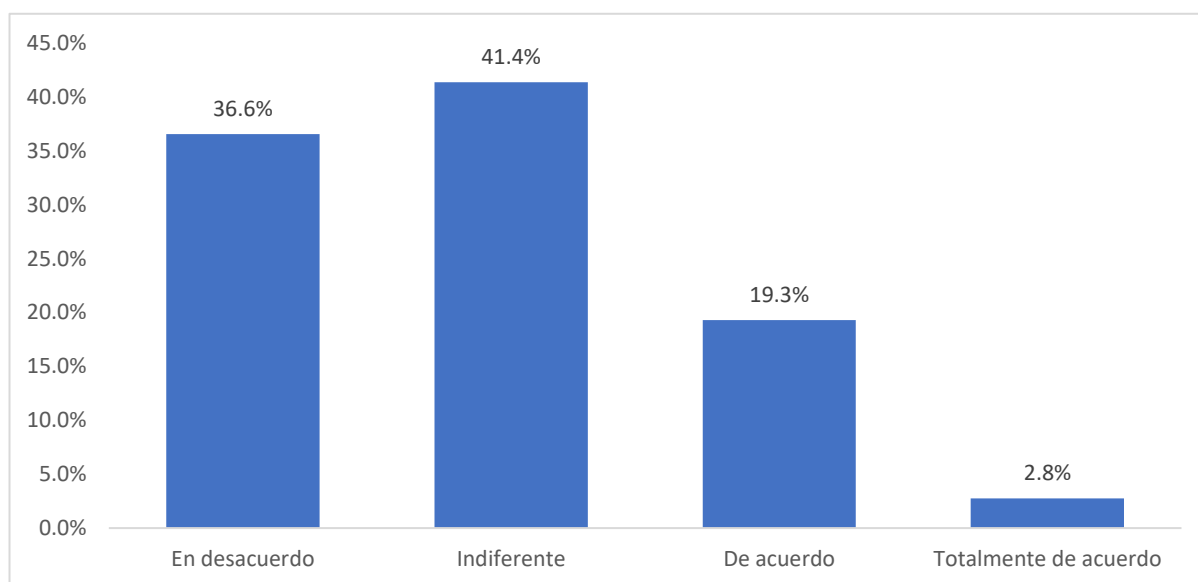
*De acuerdo al catastro municipal, el gobierno local tiene registrados todos los predios urbanos.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	53	36.6	36.6	36.6
Indiferente	60	41.4	41.4	77.9
De acuerdo	28	19.3	19.3	97.2
Totalmente de acuerdo	4	2.8	2.8	100.0
Total	145	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado a la población Santarroseña - 2019

**Figura 18.**

*De acuerdo al catastro municipal, el gobierno local tiene registrados todos los predios urbanos.*



Nota. Cuestionario aplicado a la población Santarroseña - 2019

En la tabla y figura 18, respecto a que si consideran que el municipio tiene registrados todos los predios urbanos de acuerdo al catastro municipal, se observa que el 41.4% de la población encuestada se encuentra indiferente, el 36.6% afirma que se encuentra en desacuerdo, mientras que el 19.3% se encuentra de acuerdo, es así que, el alto el porcentaje está en desacuerdo pues el gobierno local debe implementar estrategias para tener el registro completo de los predios urbanos y que concuerden con el catastro municipal.

## Dimensión: Registro tributario

**Tabla 19.**

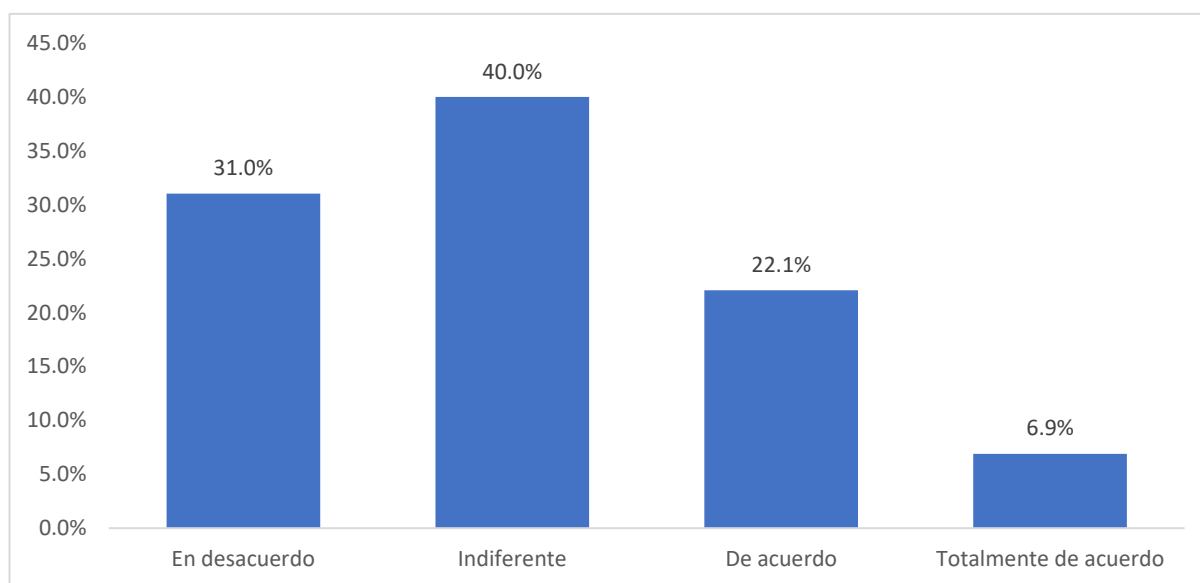
*El municipio tiene identificados a la totalidad de contribuyentes que tienen más de un predio en el distrito de Santa Rosa.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	45	31.0	31.0	31.0
Indiferente	58	40.0	40.0	71.0
De acuerdo	32	22.1	22.1	93.1
Totalmente de acuerdo	10	6.9	6.9	100.0
Total	145	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado a la población Santarroseña - 2019

**Figura 19.**

*El municipio tiene identificados a la totalidad de contribuyentes que tienen más de un predio en el distrito de Santa Rosa.*



Nota. Cuestionario aplicado a la población Santarroseña - 2019

En la tabla y figura 19, respecto a que se consideran que el municipio tiene identificados a la totalidad de contribuyentes que tiene más de un predio en el distrito de Santa Rosa, se observa que el 40.0% de la población encuestada se encuentra indiferente, el 31.0% de la población encuestada afirma que se encuentra en desacuerdo, mientras que el 22.1% de la población encuestada se encuentra de acuerdo, es así que, el alto el porcentaje está en desacuerdo pues la gestión municipal debe implementar estrategias para tener el registro completo de los contribuyentes que tienen más de un predio en el distrito de Santa Rosa.

**Tabla 20.**

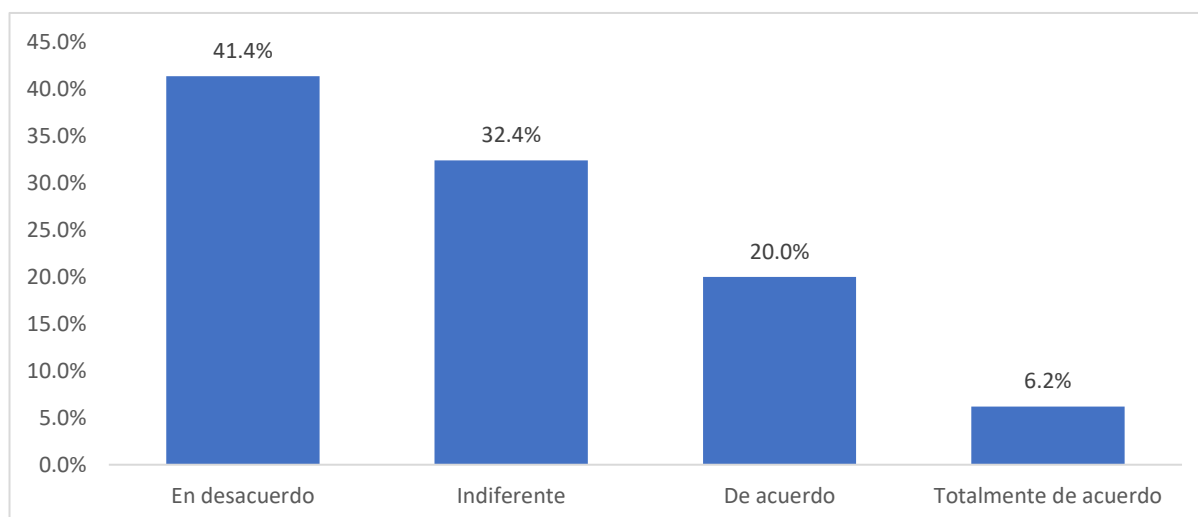
*El gobierno local cuenta con todos los contribuyentes del impuesto predial totalmente registrados.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	60	41.4	41.4	41.4
Indiferente	47	32.4	32.4	73.8
De acuerdo	29	20.0	20.0	93.8
Totalmente de acuerdo	9	6.2	6.2	100.0
Total	145	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado a la población Santarroseña - 2019

**Figura 20.**

*El gobierno local cuenta con todos los contribuyentes del impuesto predial totalmente registrados*



Nota. Cuestionario aplicado a la población Santarroseña - 2019

En la tabla y figura 20, respecto a que se consideran que los contribuyentes del impuesto predial se encuentran totalmente registrados, se observa que el 41.4% de la población encuestada se encuentra en desacuerdo, el 32.4% de la población encuestada afirma que se encuentra indiferente, mientras que el 20.0% de la población encuestada se encuentra de acuerdo, es así que, hay un alto porcentaje que está en desacuerdo pues el gobierno local debe aplicar estrategias para tener el registro de todos su contribuyentes.

**Tabla 21.**

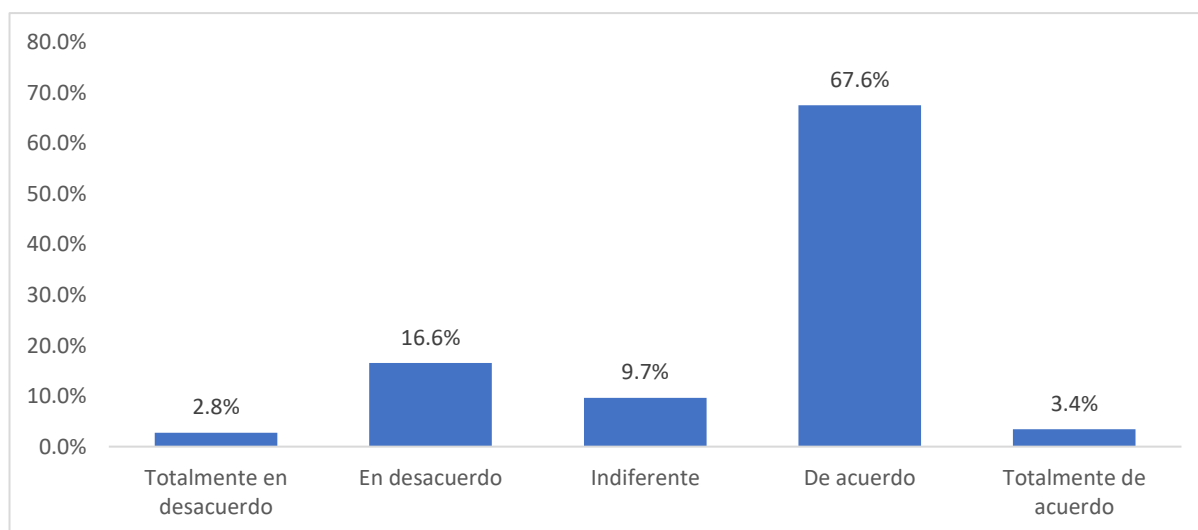
*El gobierno distrital debería determinar a los principales contribuyentes del impuesto predial tomando como referencia las mayores bases imponibles*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	4	2.8	2.8	2.8
En desacuerdo	24	16.6	16.6	19.3
Indiferente	14	9.7	9.7	29.0
De acuerdo	98	67.6	67.6	96.6
Totalmente de acuerdo	5	3.4	3.4	100.0
Total	145	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado a la población Santarroseña - 2019

**Figura 21.**

*El gobierno distrital debería determinar a los principales contribuyentes del impuesto predial tomando como referencia las mayores bases imponibles*



Nota. Cuestionario aplicado a la población Santarroseña - 2019

En la tabla y figura 21, respecto a que el municipio determina a los principales contribuyentes del impuesto predial tomando como referencia las mayores bases imponibles, se observa que el 67.6% de la población encuestada se encuentra de acuerdo, el 16.6% de la población encuestada afirma que se encuentra en desacuerdo, mientras que el 9.7% de la población encuestada se encuentra indiferente, es así que, el alto el porcentaje está de acuerdo en que el gobierno distrital tome las mayores bases imponibles para determinar sus principales contribuyentes.

### Dimensión: Valor del predio o autoevalúo

**Tabla 22.**

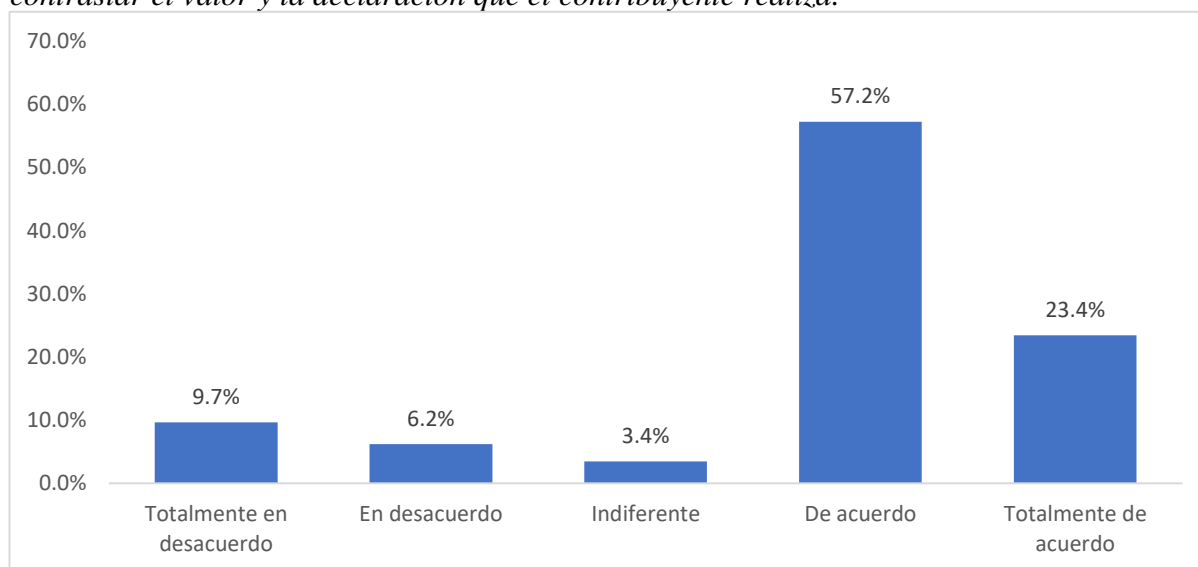
*El municipio debería publicar el plano de valores arancelarios en la página web y así contrastar el valor y la declaración que el contribuyente realiza*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	14	9.7	9.7	9.7
En desacuerdo	9	6.2	6.2	15.9
Indiferente	5	3.4	3.4	19.3
De acuerdo	83	57.2	57.2	76.6
Totalmente de acuerdo	34	23.4	23.4	100.0
Total	145	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado a la población Santarroseña - 2019

**Figura 22.**

*El municipio debería publicar el plano de valores arancelarios en la página web y así contrastar el valor y la declaración que el contribuyente realiza.*



Nota. Cuestionario aplicado a la población Santarroseña - 2019

En la tabla y figura 22, respecto a que el municipio debería publicar el plano de valores arancelarios en su página web, a fin de poder calcular el valor del terreno y constatar con lo que se viene declarando o se debería declarar, se observa que el 57.2% de la población encuestada se encuentra de acuerdo, el 23.4% de la población encuestada afirma que se encuentra totalmente de acuerdo, mientras que el 9.7% de la población encuestada se encuentra en desacuerdo, es así que, hay un porcentaje que está de acuerdo en que la gestión municipal publique el plano de valores arancelarios para brindar y verificar información sobre el valor del terreno.



**Tabla 23.**

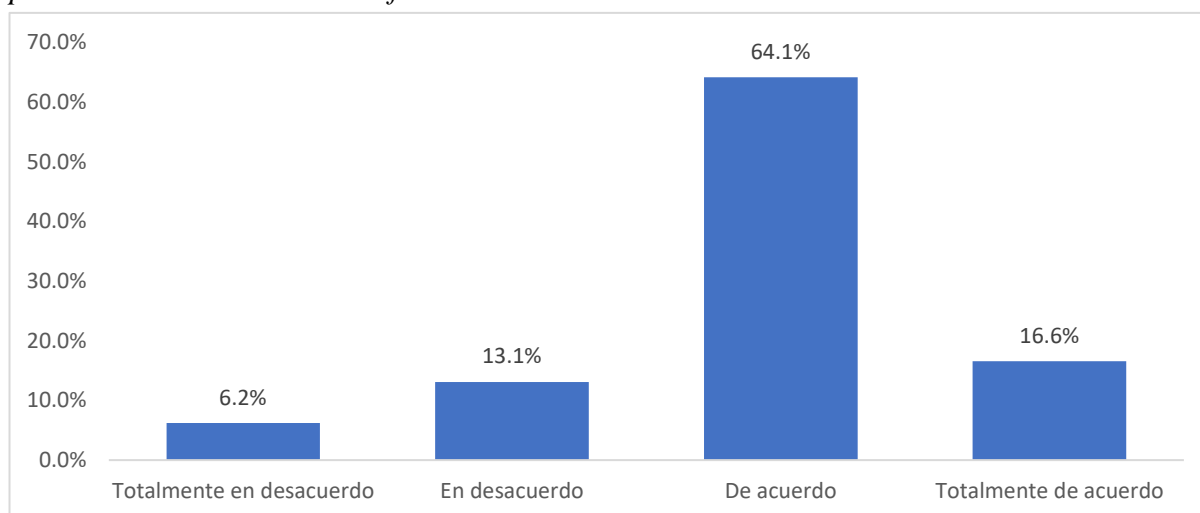
*El gobierno local debería de publicar los valores de construcción en su página web a fin de poder calcular el valor de edificación o construcción.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	9	6.2	6.2	6.2
En desacuerdo	19	13.1	13.1	19.3
De acuerdo	93	64.1	64.1	83.4
Totalmente de acuerdo	24	16.6	16.6	100.0
Total	145	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado a la población Santarroseña - 2019

**Figura 23.**

*El gobierno local debería de publicar los valores de construcción en su página web a fin de poder calcular el valor de edificación o construcción*



Nota. Cuestionario aplicado a la población Santarroseña - 2019

En la tabla y figura 23, respecto a que el municipio debería publicar los valores de construcción en su página web a fin de poder calcular el valor de edificación o construcción y constatar con lo que se viene declarando o debería declarar, se observa que el 64.1% de la población encuestada se encuentra de acuerdo, el 16.6% de la población encuestada afirma que se encuentra totalmente de acuerdo, mientras que el 13.1% de la población encuestada se encuentra en desacuerdo, es así que, hay un porcentaje que está de acuerdo en que la gestión municipal brinde información sobre el valor de las edificaciones o construcción y publicar los valores de construcción en su portal web.

**Tabla 24.**

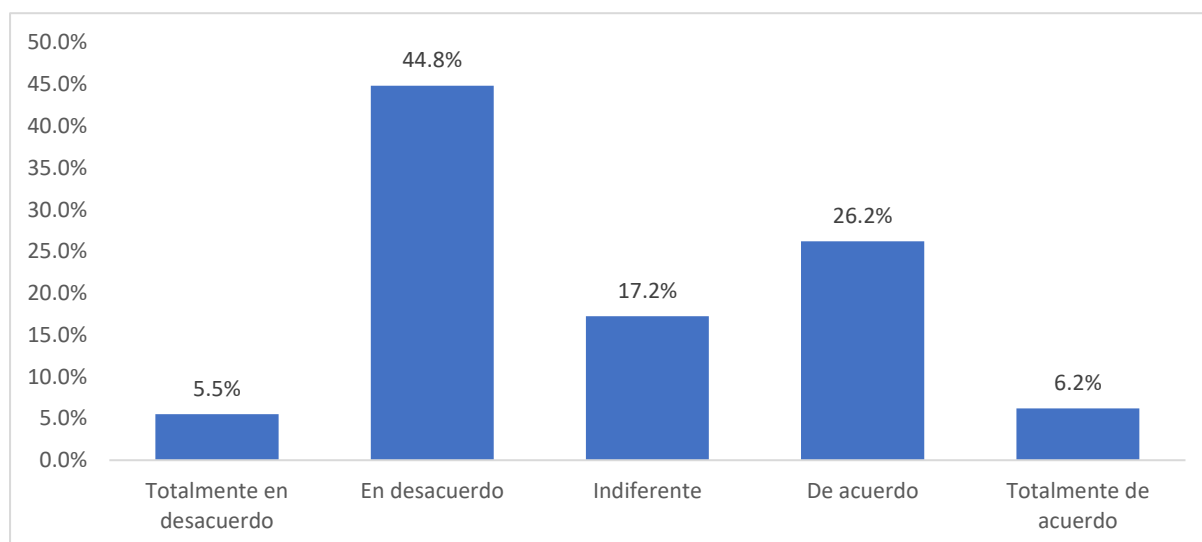
*Es adecuada la información que le brindan para el cálculo del valor de otras instalaciones y las obras complementarias*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	8	5.5	5.5	5.5
En desacuerdo	65	44.8	44.8	50.3
Indiferente	25	17.2	17.2	67.6
De acuerdo	38	26.2	26.2	93.8
Totalmente de acuerdo	9	6.2	6.2	100.0
Total	145	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado a la población Santarroseña - 2019

**Figura 24.**

*Es adecuada la información que le brindan para el cálculo del valor de otras instalaciones y las obras complementarias*



Nota. Cuestionario aplicado a la población Santarroseña - 2019

En la tabla y figura 24, respecto a la información que le brindan para el cálculo del valor de otras instalaciones y obras complementarias, se observa que el 44.8% de la población encuestada está en desacuerdo, el 26.2% se encuentra de acuerdo, mientras que el 17.2% está en desacuerdo, es así que, hay un porcentaje que está en desacuerdo pues la gestión municipal debe mejorar la información sobre el valor de otras instalaciones y las obras complementarias.

## Dimensión: Fiscalización Tributaria

**Tabla 25.**

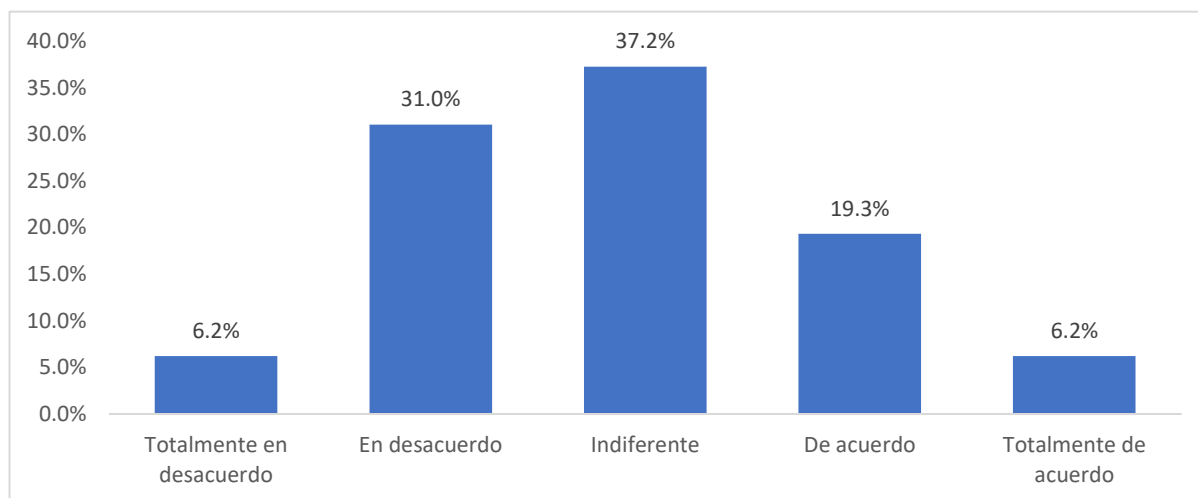
*Las inspecciones oculares que realiza la gestión distrital para el ingreso de información a la declaración jurada del impuesto predial son ejecutadas por el personal que cumple con el perfil o se encuentra capacitado*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	9	6.2	6.2	6.2
En desacuerdo	45	31.0	31.0	37.2
Indiferente	54	37.2	37.2	74.5
De acuerdo	28	19.3	19.3	93.8
Totalmente de acuerdo	9	6.2	6.2	100.0
Total	145	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado a la población Santarroseña - 2019

**Figura 25.**

*Las inspecciones oculares que realiza la gestión distrital para el ingreso de información a la declaración jurada del impuesto predial son ejecutadas por el personal que cumple con el perfil o se encuentra capacitado*



Nota. Cuestionario aplicado a la población Santarroseña - 2019

En la tabla y figura 25, respecto al personal que realiza las inspecciones oculares para determinar el cálculo del impuesto predial, si cumple con el perfil o está capacitado, se observa que el 37.2% de la población encuestada se encuentra indiferente, 31.0% se encuentra en desacuerdo, mientras que el 19.3% de la población encuestada está de acuerdo, es así que, la gestión distrital, como parte de fiscalización tributaria, deberá capacitar a su personal que realiza las inspecciones oculares o seleccionar mejor al personal en el reclutamiento.

**Tabla 26.**

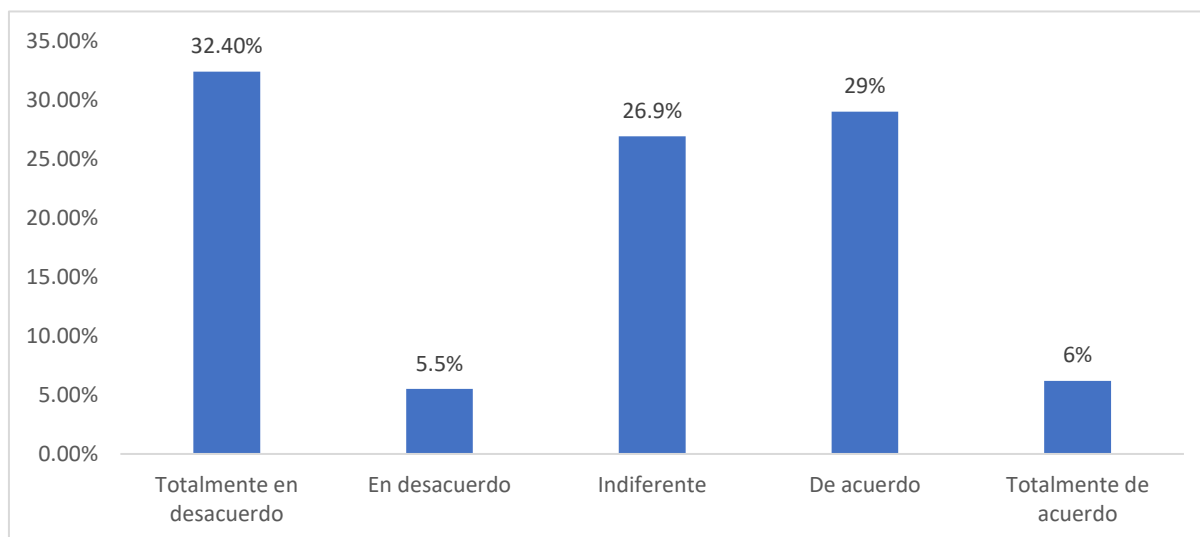
*Están de acuerdo con la emisión adecuada de órdenes de pago, resoluciones de determinación y resoluciones de multa que emite el gobierno local sobre el impuesto predial.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	47	32.4	32.4	32.4
En desacuerdo	8	5.5	5.5	37.9
Indiferente	39	26.9	26.9	64.8
De acuerdo	42	29.0	29.0	93.8
Totalmente de acuerdo	9	6.2	6.2	100.0
Total	145	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado a la población Santarroseña - 2019

**Figura 26.**

*Están de acuerdo con la emisión adecuada de órdenes de pago, resoluciones de determinación y resoluciones de multa que emite el gobierno local sobre el impuesto predial*



Nota. Cuestionario aplicado a la población Santarroseña - 2019

En la tabla y figura 26, respecto a la emisión de órdenes de pago, resoluciones de determinación y resoluciones de multa que emite el municipio sobre el impuesto predial, se observa que el 29.0% de la población encuestada se encuentra de acuerdo, el 32.4% de la población encuestada afirma que se encuentra en desacuerdo, mientras que el 26.9% de la población encuestada se encuentra indiferente, es así que, el alto el porcentaje está en total desacuerdo por lo que el gobierno local deberá de emitir órdenes de pago, resoluciones de determinación y resoluciones de multa ante una situación de no cancelación de impuesto predial.

**Tabla 27.**

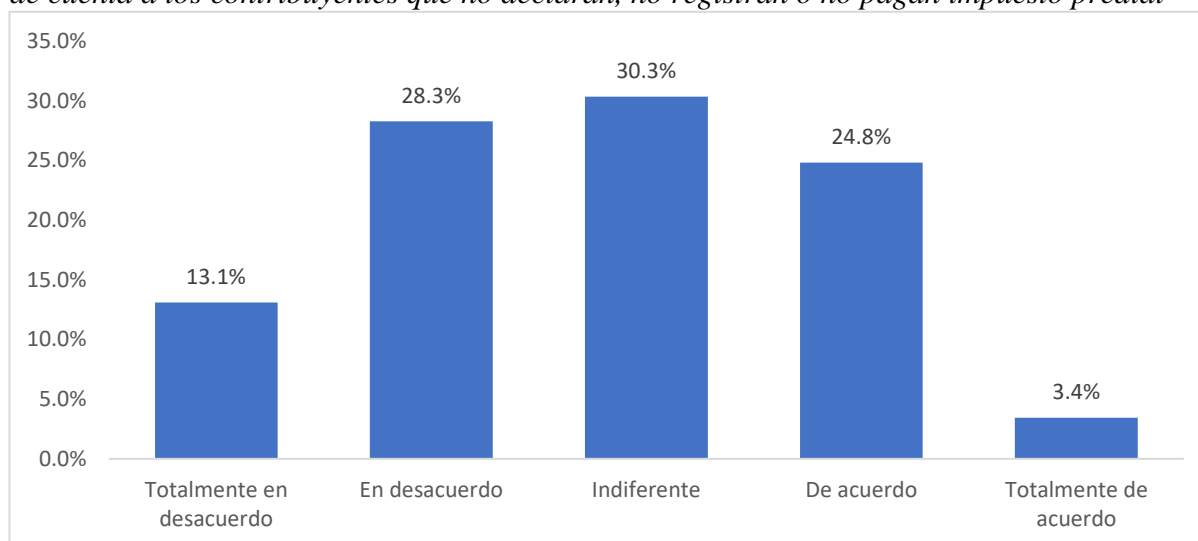
*Están de acuerdo que se aplique la cobranza coactiva, realización de embargos, retenciones de cuenta a los contribuyentes que no declaran, no registran o no pagan impuesto predial*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	19	13.1	13.1	13.1
En desacuerdo	41	28.3	28.3	41.4
Indiferente	44	30.3	30.3	71.7
De acuerdo	36	24.8	24.8	96.6
Totalmente de acuerdo	5	3.4	3.4	100.0
Total	145	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado a la población Santarroseña - 2019

**Figura 27.**

*Están de acuerdo que se aplique la cobranza coactiva, realización de embargos, retenciones de cuenta a los contribuyentes que no declaran, no registran o no pagan impuesto predial*



Nota. Cuestionario aplicado a la población Santarroseña - 2019

En la tabla y figura 27, respecto a la aplicación de la cobranza coactiva, realización de embargos, retenciones de cuenta a los contribuyentes que no declaran, no registran o no pagan impuesto predial, se observa que el 30.3% se encuentra indiferente, el 28.3% de la población encuestada afirma que se encuentra en desacuerdo, mientras que el 24.8% de la población encuestada se encuentra en de acuerdo, es así, que hay un alto porcentaje que indica que están de acuerdo con la cobranza coactiva, realización de embargos, retenciones de cuenta a los contribuyentes aplicada por el área de fiscalización tributaria.

## 4.2. Discusión

En el presente estudio se busca proponer estrategias tributarias que optimicen la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, Chiclayo – Periodo 2019; donde para responder esto, se propusieron los siguientes objetivos:

Objetivo general: Proponer estrategias tributarias que permitan optimizar la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, Chiclayo - Periodo 2019

Frente a los resultados recogidos de la investigación, se observa que en su mayoría las actuales estrategias tributarias empleadas por este municipio no se desarrollan adecuadamente, estas estrategias son: estrategia de cultura tributaria, estrategia de orientación al contribuyente, estrategia de incentivos y/o beneficios tributarios y estrategia de globalización digital; centrándose en aquellos contribuyentes que no registran, que no declaran y que no pagan, la ejecución de estas estrategias actualmente no es la correcta, pues en los resultados se mostró que los contribuyentes del distrito de Santa Rosa están generalmente en desacuerdo.

Asimismo, se identificó que la carencia de una cultura tributaria, es debido a la desconfianza que tiene la población respecto a la administración pública y al uso o destino de estos fondos recaudados, ya que en muchos casos no se evidencia obras públicas adecuadas y por el contrario se evidencia corrupción del equipo de gestión municipal, lo cual hace que el contribuyente no tenga un correcto comportamiento frente al pago del impuesto predial.

Esto concuerda con lo que menciona Guerrero y Noriega (2015), quien considera que para fortalecer las finanzas en base al aumento de la recaudación de impuestos se deben generar estrategias como: formar medios de comunicación que mejoren la relación entre el personal administrativo municipal y los contribuyentes; otra sugerencia que plantea es la divulgación de beneficios por motivo de pago anticipado; así como el desarrollo de estrategias que incentiven la educación por la cultura tributaria, etc, Así como en gran manera mostrar las obras en las que se invierte los impuestos recolectados.

Así como también, los autores Acosta & Neira (2020) concluyeron que, en la gestión municipal de Cajabamba no se venían aplicando estrategias de cobranza con el fin de segmentar o aminorar la recaudación. Por lo que, el municipio no aplicaba estrategias de cobranza para la segmentación de la deuda, y una propuesta fue generar campañas promocionales, establecer

objetivos para mejorar la responsabilidad tributaria, implementar la premiación por puntualidad de pago, etc.

Teniendo en cuenta la investigación de los autores anteriores y en el presente estudio, se denota la necesidad de elaborar propuestas que busquen mejorar la recaudación de impuestos y tributos prediales, con la finalidad de reducir la morosidad e incrementar los ingresos para realizar actividades que aporten valor a la localidad Santarroseña y en beneficio de los ciudadanos, como por ejemplo obras de mejora de alcantarillado, mejora de las carreteras, etc.

**Objetivo específico N° 01:** Diagnosticar la situación actual de la recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa para identificar estrategias tributarias oportunas para incrementar la recaudación del impuesto predial

Basándose en la tabla 17, respecto al registro de los predios rústicos de acuerdo al catastro municipal, asimismo, se observa que el 46.2% se encuentra en desacuerdo, el 35.2% de la población encuestada afirma que se encuentra indiferente, mientras que el 18.6% se encuentran de acuerdo, es así, que el municipio debe incrementar el nivel de registro de los predios rústicos según el catastro municipal, pues permitirá medir la recaudación del impuesto predial total. Mientras que en la tabla 18, respecto a que si consideran que el municipio tiene registrados todos los predios urbanos de acuerdo al catastro municipal, se observa que el 41.4% de la población encuestada se encuentra indiferente, el 36.6% afirma que se encuentra en desacuerdo, mientras que el 19.3% se encuentra de acuerdo, es así que, el alto el porcentaje está en desacuerdo pues el gobierno local debe implementar estrategias para tener el registro completo de los predios urbanos y que concuerden con el catastro municipal.

Además, en la tabla 19, respecto a que se consideran que el municipio tiene identificados a la totalidad de contribuyentes que tiene más de un predio en el distrito de Santa Rosa, se observa que el 40.0% de la población encuestada se encuentra indiferente, el 31.0% de la población encuestada afirma que se encuentra en desacuerdo, mientras que el 22.1% de la población encuestada se encuentra de acuerdo, es así que, el alto el porcentaje está en desacuerdo pues la gestión municipal debe implementar estrategias para tener el registro completo de los contribuyentes que tienen más de un predio en el distrito de Santa Rosa. Mientras que en la tabla 20, respecto a que se consideran que los contribuyentes del impuesto predial se encuentran totalmente registrados, se observa que el 41.4% de la población

encuestada se encuentra en desacuerdo, es así que, es un alto el porcentaje está en desacuerdo pues la municipalidad debe aplicar estrategias para tener el registro de todos sus contribuyentes.

Para ello, se sabe que la administración tributaria ejerce la potestad del Estado para administrar los impuestos, contribuciones y tasas de los impuestos municipales (derechos, arbitrios, licencias) otorgados por ley. (Rímac, 2017). Además, en su estudio García, Huaranga, Lavado & Silva, G. (2021), concluyó que existe una correlación directa y significativa entre las estrategias tributarias implementadas en el distrito y el sistema tributario en sí, según la percepción de los trabajadores del área de administración de la MPCH en el período 2017.

En tabla 21, respecto a que el municipio determina a los principales contribuyentes del impuesto predial tomando como referencia las mayores bases imponibles, se observa que el 67.6% de la población encuestada se encuentra de acuerdo, el 16.6% de la población encuestada afirma que se encuentra en desacuerdo, mientras que el 9.7% de la población encuestada se encuentra indiferente, es así que, el alto el porcentaje está de acuerdo en que el gobierno distrital tome las mayores bases imponibles para determinar sus principales contribuyentes. Además, en la tabla 22, respecto a que el municipio debería publicar el plano de valores arancelarios en su página web, a fin de poder calcular el valor del terreno y constatar con lo que se viene declarando o se debería declarar, se observa que el 57.2% de la población encuestada se encuentra de acuerdo, el 23.4% de la población encuestada afirma que se encuentra totalmente de acuerdo, mientras que el 9.7% de la población encuestada se encuentra en desacuerdo, es así que, hay un porcentaje que está de acuerdo en que la gestión municipal publique el plano de valores arancelarios para brindar y verificar información sobre el valor del terreno.

En la tabla 23, respecto a que el municipio debería publicar los valores de construcción en su página web a fin de poder calcular el valor de edificación o construcción y constatar con lo que se viene declarando o debería declarar, se observa que el 64.1% de la población encuestada se encuentra de acuerdo, el 16.6% de la población encuestada afirma que se encuentra totalmente de acuerdo, mientras que el 13.1% de la población encuestada se encuentra en desacuerdo, es así que, hay un porcentaje que está de acuerdo en que la gestión municipal brinde información sobre el valor de las edificaciones o construcción y publicar los valores de construcción en su portal web. Mientras que, en la tabla 24, respecto a la información que le brindan para el cálculo del valor de otras instalaciones y obras complementarias, se observa que el 44.8% de la población encuestada está en desacuerdo, el 26.2% se encuentra de acuerdo, mientras que el 17.2% está en desacuerdo, es así que, hay un porcentaje que está en



desacuerdo pues la gestión municipal debe mejorar la información sobre el valor de otras instalaciones y las obras complementarias.

Además, según Quichca (2014) citando a Guerrero (2013), la recaudación tributaria presenta funciones como forzar operaciones en una colección, Controlar o verificación al contribuyente sus hechos derivados de las obligaciones tributarias, determinando su deuda definitiva. Asimismo, recibir y procesar los informes e información presentados por los contribuyentes. Por último, las Facultades sancionadoras por infracciones tributarias administrativas, pueden ser recurridas si existen indicios razonables de infracciones tributarias.

En la tabla 25, respecto al personal que realiza las inspecciones oculares para determinar el cálculo del impuesto predial, si cumple con el perfil o está capacitado, se observa que el 37.2% de la población encuestada se encuentra indiferente, 31.0% se encuentra en desacuerdo, mientras que el 19.3% de la población encuestada está de acuerdo, es así que, la gestión distrital, como parte de fiscalización tributaria, deberá capacitar a su personal que realiza las inspecciones oculares o seleccionar mejor al personal en el reclutamiento.

Finalmente, en la tabla 26, respecto a la emisión de órdenes de pago, resoluciones de determinación y resoluciones de multa que emite el municipio sobre el impuesto predial, se observa que el 29.0% de la población encuestada se encuentra de acuerdo, el 32.4% de la población encuestada afirma que se encuentra en desacuerdo, mientras que el 26.9% de la población encuestada se encuentra indiferente, es así que, el alto porcentaje está en total desacuerdo por lo que el gobierno local deberá de emitir órdenes de pago, resoluciones de determinación y resoluciones de multa ante una situación de no cancelación de impuesto predial. Y, en la tabla 27, respecto a la aplicación de la cobranza coactiva, realización de embargos, retenciones de cuenta a los contribuyentes que no declaran, no registran o no pagan impuesto predial, se observa que el 30.3% se encuentra indiferente, el 28.3% de la población encuestada afirma que se encuentra en desacuerdo, mientras que el 24.8% de la población encuestada se encuentra en de acuerdo, es así, que hay un alto porcentaje que indica que están de acuerdo con la cobranza coactiva, realización de embargos, retenciones de cuenta a los contribuyentes aplicada por el área de fiscalización tributaria.

Por tanto, según menciona que otra de las dimensiones de la recaudación tributaria viene a ser la creación de tributos, la cual, de acuerdo con la Constitución Política del Perú, los impuestos sólo pueden establecerse, modificarse, suprimirse o eximirse por ley o decreto

legislativo, con excepción de los derechos de aduana y las tasas impositivas establecidas por decreto supremo, si se aprueban. Tales como: Catastro, Control de cobranzas, Fraccionamiento de deuda, Gestión de cobranza, Impuesto Predial, Política de cobranza, Recaudación, Recaudación Voluntaria, Recaudación Obligatoria, Recaudación Coercitiva.

**Objetivo específico N°02:** Determinar las estrategias tributarias en los contribuyentes no registrados que debe aplicar la Municipalidad Distrital de Santa Rosa para incrementar la recaudación del impuesto predial.

Basándose en los resultados, En la tabla y figura 5, respecto a las campañas de difusión que realiza el gobierno Municipal de Santa Rosa respecto al impuesto predial, asimismo, se observa que el 31.7% se encuentra indiferente, el 26.2% de la población encuestada afirma que se encuentra de acuerdo, mientras que el 23.4% se encuentra en desacuerdo, por la cual, es aún un alto porcentaje en el que se debe de trabajar mediante su publicidad y que este genere interés en la población para mantenerse informado. Por otro lado, en la tabla y figura 6, respecto a las capacitaciones y/o eventos (presenciales o virtuales) de educación cívica tributaria impartido por el gobierno local, se observa que el 35.9% se encuentra en desacuerdo, el 22.1% de la población encuestada afirma que se encuentra totalmente en desacuerdo, mientras que el 20.0% se encuentra totalmente de acuerdo, por la cual, es relevante trabajar en un plan de capacitaciones y/o eventos para generar conocimiento tributario de la población y así educarlos para reducir la brecha que existe actualmente. Y en la tabla y figura 7, respecto a que el municipio convoca a la población a participar de charlas informativas y/o talleres de cultura tributaria, se observa que el 49% se encuentra en desacuerdo, el 25.5% de la población encuestada afirma que se encuentra totalmente en desacuerdo, mientras que el 16.6% se encuentra de acuerdo, por la cual, la gerencia municipal y autoridades deberían tomar en cuenta a la población e incentivar a su participación en las charlas informativas.

Por otro lado, se recalca que parte de las estrategias tributarias va dirigida a aquellos contribuyentes no registrados junto con su predio, ya que dificulta en cierta manera el registro catastral y actualización de datos, debido al desconocimiento de temas tributarios como es del impuesto predial, ya que al someter propuestas de implementación lo que se espera es que el grupo en mención llegue a dar el paso de la formalidad y así aumentar la recaudación del impuesto predial.

Por la cual los resultados evidenciados se contrastan con lo que afirma Aldana y Paucar (2014) que las estrategias tributarias vienen a ser herramientas usadas por la Administración Tributaria con el propósito de lograr la recaudación de tributos. A través de la aplicación de estas, se evalúan ciertos indicadores (cultura tributaria, también la evasión, la fiscalización, etc.) y se consideran diferentes opciones que permitan lograr una conciencia en los contribuyentes. (págs. 42-43)

Además, Aldana y Paucar (2014) quienes después de aplicar su investigación, observaron que las estrategias tributarias basadas en la educación tributaria de los contribuyentes no registrados, influye en el incremento de la presencia de este grupo de personas en la cobranza del impuesto predial, otorgándoles a ellos el beneficio de pertenecer al grupo de la población formal, tratando así de evitar la presencia y/o aumento de diferencias tributarias que dificultan el progreso socioeconómico a nivel nacional.

Según la proyección realizada, tomando como base la data de INEI, en el distrito de esta localidad, donde los contribuyentes no registrados representan un 16.86%, y son ellos los que nunca han realizado un pago o declaración de los impuestos que deben; sugiriendo que se debe principalmente a la carencia de cultura tributaria. Lo que conlleva a que el distrito no pueda desarrollarse adecuadamente, pues no se cuenta con los medios económicos necesarios.

**Objetivo específico N°03:** Determinar las estrategias tributarias en los contribuyentes que no declaran, que debe aplicar la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, Chiclayo para incrementar la recaudación del impuesto predial.

Según se aprecia en la tabla y figura 8, respecto a los boletines informativos sobre cálculos, tasas, vencimiento, moras, intereses y proceso de pago del impuesto predial, asimismo, se observa que el 55.9% se encuentra en desacuerdo, el 18.6% de la población encuestada afirma que se encuentra indiferente, al igual que el 18.6% se encuentra de acuerdo, por la cual, el gobierno distrital debe mejorar la información plasmada en estos boletines informativos sobre el impuesto predial, de tal modo que esta sea más comprensible para los contribuyentes.

En la tabla y figura 9, respecto al destino de los ingresos recaudados del impuesto predial para informar a la población, asimismo, se observa que el 57.9% se encuentra de acuerdo, el 26% de la población encuestada afirma que se encuentra totalmente de acuerdo, mientras que el 6.9% se encuentra indiferente, por tanto, es importante que la gestión municipal incluya al

destino de los ingresos recaudados del impuesto predial en la rendición de cuentas que realiza para al orientar al contribuyente. Además, en la tabla y figura 10, respecto a las capacitaciones sobre el impuesto predial brindadas por el gobierno central y local al personal de la administración tributaria son apropiadas y permanentes con respecto a la orientación al contribuyente, asimismo, se observa que el 37.2% se encuentra en desacuerdo, el 31% de la población encuestada afirma que se encuentra de acuerdo, mientras que el 18.6% se encuentra indiferente, por tanto, el gobierno central y local debe planificar capacitaciones para el personal, con la intención de que les permitan desenvolverse apropiadamente durante la orientación al contribuyente en sus preguntas sobre el impuesto predial.

Por la cual estos resultados se contrastan con Huamanchumo (2016), que concluye que una de los principales orígenes en la falta de pago del impuesto predial del distrito, es que la población carece de conocimiento del pago del impuesto, siendo este un factor de tipo social y a la vez un factor económico ya que no realizan sus pagos por falta de economía, llegando a ocasionar el desfavorecimiento al distrito tales como obras incompletas, también la baja policía y calles sucias según lo indicado por los contribuyentes.

Por otro lado, se detalla que por medio de incentivos monetarios y no monetarios, se logró cumplir el objetivo del aumento del impuesto predial recaudado, además, Una de las consideraciones que se toma en cuenta para las estrategias depende de la ubicación del terreno o predio, la cual posee un tramo de autoavalúo de acuerdo a eso se consideran los servicios a implementar y exonerando servicios que no se poseen, se proyecta aspectos de urbanización como son parques y veredas, seguridad, alumbrado público , etc.

Esto se corrobora con la investigación de Veracierta et al. (2020), donde en sus resultados observó que una de las falencias en el rubro de administración y gestión que repercute en la orientación al contribuyente, es la poca capacitación del personal de administración tributaria, así como el número de funcionarios que desarrollan funciones en el mismo rubro. Esto, porque se relaciona con la falta de conocimiento de las normas en los municipios, la problemática de sistematización, el deficiente manejo de educación tributaria y el mal proceso de facturación.

Adicionalmente, en la publicación del MEF (2015) donde se indica que la administración municipal tributaria debe considerar que en gran porcentaje la falta de declaración tributaria por parte de la población se debe al poco conocimiento por parte de los contribuyentes acerca de la información que deben brindar y el modo en que la misma debe ser registrada. Por esto

las reuniones y el servicio de atención debe considerar la totalidad de información que necesita el contribuyente para ejecutar sus pagos de manera fácil y clara.

**Objetivo específico N°04:** Determinar las estrategias tributarias en los contribuyentes que no pagan, que debe aplicar la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, Chiclayo para incrementar la recaudación del impuesto predial.

En relación a las respuestas recogidas, en la tabla y figura 11, respecto a que el gobierno distrital debería exonerar a los contribuyentes de las multas por no pagar el impuesto predial para incrementar la base tributaria, asimismo, se observa que el 47.6% se encuentra en desacuerdo, el 39.3% de la población encuestada afirma que se encuentra de acuerdo, mientras que el 10.3% se encuentra indiferente, es así, el municipio deberá ampliar la base tributaria con mayor gestión brindando incentivos tributarios no solo para el contribuyente que no paga, sino también para el contribuyente puntual.

Por otro lado, en la tabla y figura 12, respecto a las premiaciones por pronto pago al cancelar la deuda tributaria de manera puntual, asimismo, se observa que el 55.2% se encuentra de acuerdo, el 17.2% de la población encuestada afirma que se encuentra en desacuerdo, mientras que el 15.2% se encuentra indiferente, es así, que el municipio debe premiar a los contribuyentes que cancelan su deuda tributaria de manera puntual. Y en la tabla y figura 13, respecto a las amnistías tributarias para incentivar a cancelar la deuda tributaria, asimismo, se observa que el 72.4% se encuentra de acuerdo, el 15.2% de la población encuestada afirma que se encuentra en totalmente de acuerdo, mientras que el 6.2% se encuentra indiferente, es así, que el gobierno local debe continuar brindando amnistías tributarias que sirve de incentivo al contribuyente con el fin de que cumpla con sus obligaciones.

Lo contrastado, según el autor Chigne y Cruz (2014) quienes en su trabajo de investigación señalaron que al evaluar la lista de contribuyentes que no pagan encontraron que es alta, por lo que se les atribuyó el beneficio de la amnistía tributaria y se obtuvo una reducción por parte de los intereses por deuda que hayan acumulado, de modo que se redujo significativamente la cantidad a pagar. Al mismo tiempo, sugirió proporcionar beneficios a los contribuyentes que pagan puntualmente, como algún sorteo de productos o algún descuento por pago anticipado.

Igualmente, Manayay y Quesquén (2019) en su investigación se menciona que las estrategias referidas a incentivos tras cumplir con el pago de impuesto de predios reconocen por medio de un obsequio, un reconocimiento o una gratificación a los contribuyentes que pagan y obedecen las fechas establecidas de manera precisa. Por lo que, la estrategia de incentivos funciona como estrategia para optimizar la recaudación y lograr que los contribuyentes que no pagan cumplan con sus obligaciones tributarias.

Además, la respuesta del Gerente de este municipio afirma que, no se cuenta con la totalidad de contribuyentes registrados del distrito de Santa Rosa, otra de los motivos, es por la informalidad del contribuyente y, por la falta de exigibilidad y coordinación con la comunidad campesina de Santa Rosa, que sigue vendiendo sin respetar la extensión de vías por lo que nos vemos obligados en prohibirles la venta de terrenos, y cada vez que los contribuyentes vienen a formalizarse o inscribirse como nuevos no los estamos registrando, porque primero se está exigiendo que la comunidad se formalice y que a la vez haga todos los trámites ante registros públicos para que ceda lo que corresponde a parques o retiros que son propios de la municipalidad.

Por la cual, el gobierno local, debe realizar una actualización de información para que así identificar al ciudadano que viene evadiendo impuestos, así mismo el área de tributación debe realizar seguimiento a los nuevos ciudadanos, a morosos, etc. Con la finalidad de reducir la mora tributaria, y con estos nuevos ingresos generados, realizar actividades en beneficio del distrito de la población.

Por otro lado, en la tabla y figura 14, respecto a que se debería digitalizar la declaración jurada como parte del mecanismos o medios de pago para facilitar la cobranza del impuesto predial, se observa que el 69.0% se encuentra de acuerdo, el 18.6% de la población encuestada afirma que se encuentra totalmente de acuerdo, mientras que el 6.2% se encuentra indiferente, es así, que el municipio debe trabajar en conjunto con el área de sistemas para optimizar los procesos dentro del municipio con el fin de evitar pagos y trámites engorrosos para los contribuyentes que en muchas ocasiones tienden a aburrir y generar confusión en la declaración.

Además, en la tabla y figura 15, respecto a contar con software o implementar su página web para mejorar la recaudación tributaria, asimismo, se observa que el 46.2% se encuentra de acuerdo, mientras que el 41.4% de la población encuestada afirma que se encuentra en totalmente de acuerdo, es así, que el gobierno municipal debe planificar la implementación de

su propia página web, pues hoy en día los canales digitales suelen ser una buena estrategia para atraer al contribuyente que no pagan y recaudar la deuda tributaria.

Y en la tabla y figura 16, respecto al uso de los medios de comunicación para recordar el pago de sus impuestos antes de la fecha de vencimiento, asimismo, se observa que el 50.3% se encuentra en desacuerdo, el 23.4% de la población encuestada afirma que se encuentra de acuerdo, mientras que el 13.8% se encuentran totalmente en desacuerdo, es así, que la gestión municipal debe incrementar el uso de medios de comunicación, pues en la actualidad nos encontramos en la era digital, además sirve para las personas como medio de recordatorio para el pago de impuestos.

Por la cual, estos resultados se contrastan con lo que afirma Giménez (2019) señala que, la globalización digital es un fenómeno económico impulsado por la tecnología, donde los medios digitales han ayudado a organizaciones, empresas e individuos a comunicarse utilizando información basada en datos. Debido a que la era de la información ha transformado todos los aspectos de los negocios, por lo que deben anticipar el uso de la tecnología y aprovecharla para obtener unas ventajas competitivas (ESAN, 2018).

También los resultados contradicen lo que afirma en su estudio el autor Fernández & Panca (2020), concluye que, en los años estudiados 2017 y 2018, la recaudación no simboliza un incremento significativo, requiriendo la implementación de estrategias que al implementarlas mejoren el recaudo del impuesto predial. (pág. 75)

Por tanto, es necesario llevar una adecuada digitalización dentro de la gestión municipal para aplicar un correcto registro de información tanto del ciudadano como de la mora que en la actualidad tiene, es relevante también elaborar estrategias de cobranza idóneas y acorde a la necesidad del ciudadano, como promociones por fechas festivas, aniversario del distrito de Santa Rosa, etc., es importante también ejecutar la promoción por canales digitales que tenga largo alcance y para todos los habitantes del distrito en estudio.

## **Capítulo V: Propuesta**

### **5.1. Presentación**

Teniendo en cuenta los resultados obtenidos se diseñó una propuesta de estrategias tributarias, con lo cual se pretende solucionar las deficiencias identificadas, y al ser aplicadas de manera correcta y adecuada, permitirán obtener una respuesta favorable por parte de la ciudadanía, siendo evidenciada en el incremento de la recaudación del impuesto predial de la municipalidad Distrital de Santa Rosa - Periodo 2019.

Esta propuesta se realiza con el propósito de brindar una mejora en el recaudo que realiza este municipio con respecto al impuesto predial, donde se establecieron estrategias adecuadas y viables con la finalidad de reducir las brechas de incumplimiento tributario, es decir, reducir los índices de contribuyentes no registrados, que no declaran y que no pagan, buscando concientizar a los pobladores y mejorando la cultura tributaria en aras del desarrollo positivo del distrito de Santa Rosa. Finalmente, estas estrategias permitirán identificar los resultados que se obtendrán al utilizarlas dentro del municipio en estudio.

### **5.2. Situación actual de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa**

Según la encuesta aplicada a la población se identificó las siguientes falencias:

- El gobierno municipal no tiene actualizado el catastro, lo que le imposibilita identificar a sus contribuyentes y registrar los predios urbanos y rústicos en su totalidad.
- La población afirma que los medios de comunicación no son los adecuados para recordar el pago de sus impuestos antes de la fecha de vencimiento.
- El municipio carece de un software que permita mejorar la recaudación de tributos y facilite el pago del impuesto predial al contribuyente.
- No existen incentivos que motiven al contribuyente a cancelar el impuesto predial de manera puntual, y se brindan demasiadas amnistías tributarias en fechas festivas para incentivar la cancelación de los tributos que se deben.
- Los contribuyentes carecen de cultura tributaria y tienen poco conocimiento con respecto al tema predial y los impuestos relacionados a este, debido a que los datos brindados por la gestión Municipal a través de boletines informativos, charlas, talleres, capacitaciones y/o eventos, campañas de difusión no son adecuados y tampoco se realizan reuniones masivas para comunicar a la población el destino del impuesto predial recaudado.



- El gobierno distrital no cuenta con el suficiente personal capacitado para que oriente de manera idónea a los contribuyentes con respecto al impuesto predial.
- La Municipalidad, en su página web, carece de información relevante con respecto al cálculo del impuesto predial y, aunque esta la podríamos encontrar en la página del MEF la mayoría de la población no tiene conocimiento de ello y cree conveniente verificar en la página del distrito, Facebook, etc pero dicha información es nula.
- En temas de fiscalización, el personal que lo realiza no se encuentra debidamente capacitado, no se emiten de manera adecuada los valores que permitan dar a conocer a los contribuyentes sus deudas tributarias, y tampoco se realizan cobranzas coactivas, embargos ni retenciones de cuenta que obliguen al contribuyente a regularizarse.

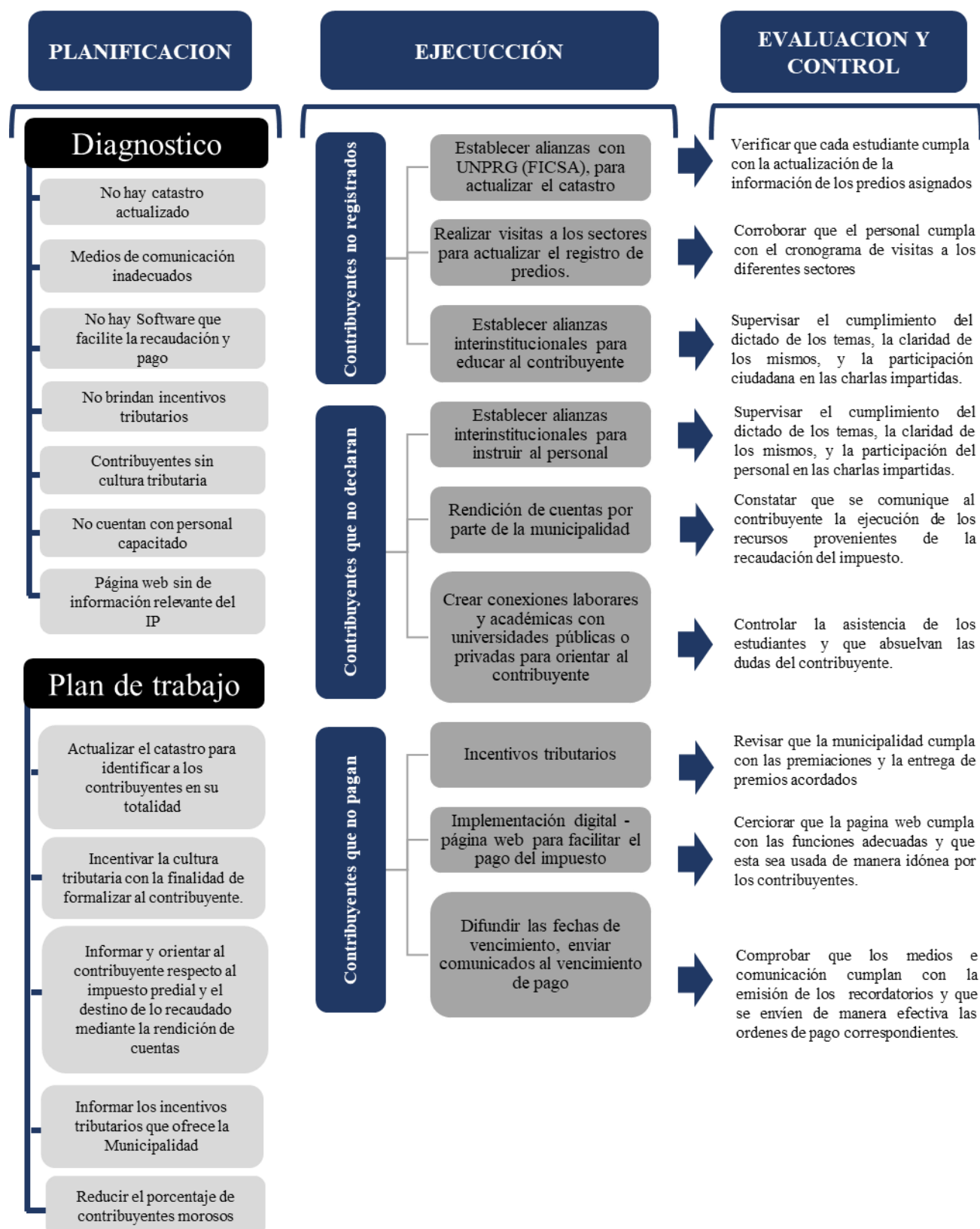
### 5.3. Estrategias tributarias para optimizar la recaudación del impuesto predial en la municipalidad Distrital de Santa Rosa.

*Tabla 28: Propuesta de Estrategias tributarias*

Estrategias	Objetivos	Actividades	Meta	Responsable
E.T. Contribuyentes no registrados	Actualizar el catastro para identificar a los contribuyentes en su totalidad	Establecer alianzas con la Universidad Nacional Pedro Ruiz – Carrera profesional de ingeniería Civil y Arquitectura para actualizar el catastro del distrito de Santa Rosa.	Mejorar los procesos de control y fiscalización que realiza la Municipalidad de Santa Rosa, con el fin de identificar nuevos y/o inactivos contribuyentes; y verificar los cambios realizados en los predios en el transcurso del tiempo.	Área de Sistemas e informática.
		Realizar un cronograma de visitas a los diferentes sectores para actualizar el registro de predios.		Área de fiscalización tributaria
	Incentivar la cultura tributaria con la finalidad de formalizar al contribuyente.	Realizar convenios con instituciones, universidades públicas o privadas para que puedan brindar charlas informativas, capacitaciones, campañas de difusión con respecto al tema del impuesto predial al menos 3 veces al año y así generar conciencia tributaria al contribuyente.	Educar tributariamente al contribuyente, con la finalidad de fomentar la cultura tributaria, así como también impulsar los valores y buenas costumbres en los ciudadanos del distrito de Santa Rosa.	Área de Administración Tributaria.
E.T. Contribuyentes que no declaran	Informar y orientar al contribuyente respecto al impuesto predial y el destino de lo recaudado mediante la rendición de cuentas	Establecer alianzas con diferentes instituciones (COFOPRI, SUNARP, MEF, etc.) para capacitar al personal administrativo municipal, y así, pueda orientar al contribuyente de manera correcta en el caso de que soliciten información con respecto al impuesto predial.	Instruir tributariamente al personal administrativo Municipal, con la finalidad de que brinde información veraz y oportuna a los contribuyentes, y tener la capacidad de resolver cualquier duda relacionada al impuesto predial.	Área de Administración Tributaria.
		Rendición de cuentas por parte de la gestión municipal para comunicar al contribuyente la ejecución de los recursos provenientes de la recaudación de este impuesto a través de cabildos abiertos o boletines informativos (físicos o virtuales) emitidos de manera mensual.	Mejorar la percepción que los contribuyentes tienen de la administración tributaria brindando a la población información pertinente sobre el destino de lo recaudado.	

		<p>Crear conexiones laborales y académicas con universidades públicas o privadas para que los estudiantes de los últimos ciclos puedan apersonarse al municipio al menos un día a la semana para orientar a la población en temas con respecto al impuesto predial.</p>	<p>Brindar facilidades de aprendizaje y oportunidades de mejora a los estudiantes estableciendo lazos benéficos con universidades públicas o privadas, de tal modo que puedan asesorar a la población cuando así se requiera.</p>	
<b>E.T. Contribuyentes que no pagan</b>	Informar los incentivos tributarios que ofrece el gobierno Municipal	<p>Realizar sorteos en redes sociales (vales de consumo en comercios locales, premio al pronto pago) con la finalidad de motivar a los contribuyentes a pagar sus impuestos y premiar aquellos que cancelan de manera puntual; así como también realizar campañas de amnistías tributarias en fechas puntuales (aniversario distrital) para que los contribuyentes morosos puedan regularizar el pago de sus impuestos.</p>	<p>Incentivar a los contribuyentes a cumplir con sus obligaciones tributarias de manera puntual para poder acceder a los beneficios por pronto pago</p>	<p>Área de Administración Tributaria.</p>
	Reducir el porcentaje de contribuyentes morosos	<p>Implementación digital – página web. Fácil de usar, que facilite la declaración, el cálculo y recálculo de la deuda a través de las simulaciones entre las posibles fechas de pago del impuesto, calculando a su vez, intereses y cualquier otro reajuste, y que permita realizar pagos en línea, así como también ampliar los canales de pago.</p>	<p>Ofrecer mecanismos alternativos que le faciliten al contribuyente declarar y pagar sus impuestos sin necesidad de ir hasta la municipalidad.</p>	<p>Área de Sistemas e informática.</p> <p>Área de Administración Tributaria.</p>
		<p>Difundir como recordatorio las fechas de vencimiento a través de los medios de comunicación local (radio, redes sociales), así como también, enviar comunicados correspondientes al vencimiento de pago - Ordenes de pago a la fecha de vencimiento del Impuesto, y si esta persiste enviar resoluciones de ejecución coactiva (a través de correo electrónico o en su mismo domicilio).</p>	<p>Mantener informados a los contribuyentes sobre los lineamientos de vencimiento del impuesto predial haciendo uso de los medios de comunicación y así evitar llegar al proceso de cobranza coactiva</p>	<p>Área de Administración Tributaria.</p>
				<p>Área de fiscalización tributaria</p>

## 5.4. Diseño



## Conclusiones

De acuerdo a los objetivos trazados en la presente investigación, exponemos las siguientes conclusiones:

- i) En el Gobierno de la localidad de Santa Rosa del total de contribuyentes potenciales del Impuesto Predial, el 83.14% se encuentran registrados mientras que el 16.86% no se encuentran registrados; el 18.43% de los contribuyentes declaran el impuesto y el 81.57% no lo hace; y el 17.59% cumple con el pago mientras que el 82.41% no paga el impuesto predial; evidenciando limitaciones y deficiencias en las estrategias aplicadas por la gestión Municipal para optimizar la recaudación del Impuesto Predial en los contribuyentes no registrados, que no declaran y que no pagan.
- ii) La gestión municipal de Santa Rosa, en las estrategias que aplica no incluye a los contribuyentes que no se encuentran registrados ya que existen limitaciones de recursos para la elaboración, actualización e implementación del catastro municipal que registren la totalidad de contribuyentes, debido a la informalidad, falta de cultura tributaria por parte de los administrados, lo que ha traído como consecuencia el incremento de morosidad, evidenciando que existen deficiencias en las estrategias que se vienen aplicando que no permiten optimizar la recaudación del impuesto predial.
- iii) Las estrategias aplicadas por el gobierno local no contemplan la inclusión de los contribuyentes que no declaran el impuesto predial, debido a que el gobierno local tiene limitaciones presupuestales, fiscalización deficiente por falta de capacitación del personal, falta de trabajo activo por parte de la Administración tributaria y limitados conocimientos por parte de los administrados e incluso no tiene convenios interinstitucionales.
- iv) En la gestión Distrital de Santa Rosa la cobranza coactiva solo se aplica a los principales contribuyentes, la cobranza normal se realiza de manera pasiva, y no se considera dentro las estrategias a los contribuyentes que no pagan el impuesto predial, debido a la falta de comunicación con sus administrados, falta implementación de medios tecnológicos, excesivas amnistías tributarias, limitaciones de fiscalización, limitaciones para la emisión de órdenes de pago, resoluciones de determinación, resoluciones de multa, resoluciones de ejecución coactiva, órdenes de embargo, retención de cuentas bancarias

e incumplimiento lo establecido en el segundo párrafo del artículo 20 del TUO de la Ley de tributación municipal, que limitan el incremento de la recaudación del impuesto predial.

### **Recomendaciones**

Ponemos a disposición de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa las siguientes recomendaciones, las cuales también servirán a los diferentes Gobiernos Locales y provinciales, y a cualquier otro investigador del tema en estudio:

- i) Se recomienda al gobierno municipal de Santa Rosa implementar las estrategias tributarias elaboradas en la propuesta con la finalidad de optimizar la recaudación y disminuir el nivel de informalidad y morosidad en el distrito por parte de los contribuyentes que no se encuentran registrados, que no declaran y que no pagan., además de ello, las actividades a realizar deben tener una adecuada ejecución y gestión con el propósito de ser percibidas y recibidas de manera objetiva por los contribuyentes y realizarles un seguimiento continuo con el objetivo de prevenir errores o falencias en la aplicación de estas.
- ii) Recomendamos a la gestión distrital elaborar estrategias que incluyan a los contribuyentes que no se encuentran registrados, siendo importante que actualice su registro catastral con el objetivo de tener una base de datos actualizada y un mayor control con respecto a la totalidad de contribuyentes del distrito identificando a los no registrados, para poder ampliar la base tributaria y de esta manera, el área de tributación pueda tener un adecuado y veraz manejo de información fidedigna y oportuna.
- iii) Se recomienda a la Municipio de Santa Rosa elaborar estrategias que incluyan a los contribuyentes que no declaran el impuesto predial, para ello deberá realizar convenios o alianzas estratégicas con instituciones y universidades e institutos públicos y/o privadas con el propósito de que puedan brindar talleres, charlas, capacitaciones para fortalecer la educación tributaria e incentivar a la población santarroseña a cumplir con sus obligaciones, y a su vez, capacitar al personal administrativo y evaluar su desempeño para tener administrativos calificados que orienten de manera adecuada a los contribuyentes de la localidad y puedan realizar fiscalizaciones eficientes cuando así se requieran.

- iv) Recomendamos al gobierno Distrital elaborar estrategias que incluya a los contribuyentes que no pagan el impuesto predial, en el cual se debería estimular y motivar al pago puntual de sus impuestos e informales de manera veraz y oportuna sobre el destino de lo recaudado con el fin de que depositen la confianza en las autoridades para poder incrementar la recaudación del impuesto predial, y asimismo, se recomienda disminuir las campañas de amnistías tributarias pues benefician a los contribuyentes morosos. Además, es necesario implementar medios tecnológicos, para que le facilite al contribuyente realizar simulaciones para el cálculo y recálculo de su deuda tributaria y que le permita realizar pagos en línea o conocer los diferentes canales de pago para cancelar sus impuestos sin necesidad de ir hasta la municipalidad; y la cobranza coactiva (emisión de valores, embargos y retenciones bancarias) no solo debería ser aplicada a los principales contribuyentes sino a todos aquellos que no paguen el impuesto predial.



## REFERENCIAS Y BIBLIOGRAFÍA

- Acosta, S., & Neira, N. (2020). *Estrategias de cobranza para mejorar la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Cajabamba*. Chiclayo, Peru. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/47360>
- Aldana, S., & Paucar, E. (2014). *Análisis de estrategias tributarias aplicadas para la recaudación de tributos en la Intendencia Regional - Junin*. Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo, Perú. <https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/3319/Aldana%20Gomez-Paucar%20Tovar.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ataliba, G. (1987). *Hipotesis de incidencia tributaria*. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/[https://www.mpfm.gob.pe/escuela/contenido/actividades/docs/2201\\_2\\_hipotesis\\_de\\_incidencias\\_tributaria.pdf](https://www.mpfm.gob.pe/escuela/contenido/actividades/docs/2201_2_hipotesis_de_incidencias_tributaria.pdf)
- Awasthi, R., Minh, T., y You, C. (2020). Determinants of Property Tax Revenue : Lessons from Empirical Analysis. *Policy Research Working Paper, I(1)*, 23. <https://openknowledge.worldbank.org/bitstream/handle/10986/34485/Determinants-of-Property-Tax-Revenue-Lessons-from-Empirical-Analysis.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Blasio, R. (2003). Análisis jurídico de las tarifas aplicables a sueldos y salarios en la ley del impuesto sobre la renta en relación al principio de capacidad contributiva. *Colección de Tesis Digitales*. Universidad de las Américas Puebla, Puebla. [http://catarina.udlap.mx/u\\_dl\\_a/tales/documentos/ledf/blasio\\_m\\_re/](http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/ledf/blasio_m_re/)
- Britto, L. (2020). Proyecto de Modificación del artículo 15 del Reglamento de inscripción de registro de predios para dotar mayor eficacia a la presunción de ganancialidad. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6900/Britto%20Mostacero%20Larry%20Alfredo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cajo Siesquen, L. Y. (2020). *Recaudación del Impuesto predial de la Municipalidad distrital de Pueblo Nuevo, Ferreñafe*. USS, Pimentel, Peru. <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/6761>
- Casal, J., Becerra, J. E., & Vásconez, L. (2020). Estrategias tributarias como herramientas de optimización de rentabilidad en el sector de alquiler de vehículos. *Revista Arbitrada*

<https://fundacionkoinonia.com.ve/ojs/index.php/revistakoinonia/article/view/954>

Castro, L. (2016). *Incidencia de las operaciones no reales en la recaudación tributaria en el distrito de Trujillo*. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Peru. [https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/8000/castrorojas\\_luis.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/8000/castrorojas_luis.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Chigne, P. J., & Cruz, E. E. (2014). *Analisis comparativo de la amnistia tributaria en la recaudación del impuesto predial y morosidad de los principales contribuyentes de la Municipalidad Provincial de Lambayeque, periodo 2010 - 2012*. Lambayeque. [http://tesis.usat.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.12423/176/TL\\_ChignePaola\\_CruzEvelin.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://tesis.usat.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.12423/176/TL_ChignePaola_CruzEvelin.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

CIAT, S. E. (s.f.). *CIAT. Modelo de Sistema de recaudación de los tributos*: [https://www.ciat.org/Biblioteca/Revista/Revista\\_7/modelo\\_de\\_sistema\\_recaudacion\\_ciat.pdf](https://www.ciat.org/Biblioteca/Revista/Revista_7/modelo_de_sistema_recaudacion_ciat.pdf)

Código Tributario. (s.f.). *Congreso de la República*. <https://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/DecretosLegislativos/00773.pdf>

Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). (2019). *Los incentivos fiscales a las empresas en América Latina y el Caribe*. [https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/44787/1/S1900605\\_es.pdf](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/44787/1/S1900605_es.pdf)

Costa, C. (2017). *Centro Interamericano de Administraciones Tributarias*. Los Principios de Equidad, Capacidad Contributiva e Igualdad: <https://www.ciat.org/los-principios-de-equidad-capacidad-contributiva-e-igualdad-breve-sintesis-conceptual/>

Departamento de investigación y documentación parlamentaria. (2015). *Nota de Información Referencial N° 002 – 2015/2016*. Impuesto General a las ventas: [https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4\\_uibd.nsf/67F75AF6D8FB19580525816E00728E92/\\$FILE/6NIR\\_N\\_002\\_15\\_16\\_IGV.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/67F75AF6D8FB19580525816E00728E92/$FILE/6NIR_N_002_15_16_IGV.pdf)

Diario Oficial el Peruano. (2004). Texto unico ordenado de la ley de tributacion municipal. *Diario Oficial el Peruano*. <https://diariooficial.elperuano.pe/pdf/0019/texto-unico-ordenado-de-la-ley-de-tributacion-municipal.pdf>

- Diario oficial El Peruano. (2018). *Resolucion Viceministerial N° 042 - 2018 - MINEDU*. Diario el Peruano: <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/disponen-que-las-instituciones-educativas-publicas-yo-priva-resolucion-vice-ministerial-no-042-2018-minedu-1631938-1/>
- Durán, J., Esteller, A., Mas, M., & Salvadori, L. (2018). *La Brecha fiscal: Estudio y aplicación a los impuestos sobre la Riqueza*. <https://ieb.ub.edu/wp-content/uploads/2018/10/2018-IEB-WorkingPaper-15.pdf>
- Educación financiera para Jóvenes. (s.f.). *Edufinet*. ¿Qué es la eficiencia?: <https://www.edufinet.com/inicio/indicadores/financieros/que-es-la-eficiencia>
- ESAN. (2018). *La tecnología como apoyo a las estrategias competitivas de una empresa*. conexionesan: <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2018/04/la-tecnologia-como-apoyo-a-las-estrategias-competitivas-de-una-empresa/>
- Farro, G. (2021). *Influencia de la Gestión Tributaria en la Recaudación del Impuesto Predial en la Municipalidad Provincial de Lambayeque en el Periodo 2019*. Lambayeque. [https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/4128/1/TL\\_FarroSeclenGonzalo.pdf](https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/4128/1/TL_FarroSeclenGonzalo.pdf)
- Fernandez, C. (2019). *Problemas jurídico legal y económicos que impiden la inscripción de predios en el sistema registral de propiedad inmueble y el cumplimiento con la protección de los derechos de propiedad de los ciudadanos, Arequipa, 2018*. <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12773/12801/UPfecaec.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Fernández, E., & Panca, S. (2020). *Estrategias en la Recaudacion del Impuesto Predial de los Gobiernos Locales Tipo B para el sostenimiento de sus servicios, Arequipa - Arequipa, 2017- 2018*. Arequipa, Peru. <https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/4013>
- Fernandez, L. (2018). *Los principios de la imposición segun Neumark un abordaje metodológico*. Vitrina legal. <http://www.vitrinalegal.com.ve/wp-content/uploads/2018/02/LOS-PRINCIPIOS-DE-LA-IMPOSICI%C3%93N-SEG%C3%9AN-NEUMARK.pdf>
- García, C.; Huaranga, H.; Lavado, C. & Silva, G. (2021). *Análisis de las estrategias tributarias y su incidencia para optimizar la recaudación del impuesto predial en la*

- Municipalidad Provincial de Chanchamayo.*  
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8229630.pdf>
- Gestión. (2022). ¿Cuál es la diferencia entre eficiencia y eficacia? *Management & Empleo*.  
<https://gestion.pe/economia/management-empleo/eficiencia-eficacia-diferencias-eficaz-eficiente-significado-conceptos-nnda-nnlt-249921-noticia/?ref=gesr>
- Gimenez, A. (2019). *La Globalizacion digital*. La Verdad:  
<http://www.miperiodicodigital.com/2019/grupos/elsaber-12/la-globalizacion-digital-1194.html>
- Gonzáles, C. (2018). *Estrategias para incrementar la recaudación tributaria*. Universidad César Vallejo, Lambayeque.  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/33465>
- Guerrera, R., & Noriega, H. (2015). *Impuesto predial: factores que afectan su recaudo*. Colombia: Economicas CUC 36 (1).  
<https://revistascientificas.cuc.edu.co/economicascuc/article/view/674>
- Huamanchumo Ipanaque, D. A. (2016). *Factores que influyen en la morosidad del impuesto predial y su repercusion en el desarrollo del distrito de Santa Rosa 2015*. Pimentel.  
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/3137/Tesis-Huamanchumo%20Ipanaque%20Denis%20Anthony.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- INEI. (2020). *Perú: estimaciones y proyecciones de población por departamento, provincia y distrito 2018-2020*. [www.inei.gob.pe](http://www.inei.gob.pe)
- Intendencia Nacional de Desarrollo de estrategias de servicios y control de cumplimiento. (2017). *Protocolo de atención de acciones inductivas*.  
[https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/459275/Protocolo\\_de\\_Atencion\\_-\\_Acciones\\_Inductivas.pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/459275/Protocolo_de_Atencion_-_Acciones_Inductivas.pdf)
- Jauregui, R. (2021). *Enfoque y Derecho*. El problema paretiano: derechos iniciales, eficiencia económica, y la paradoja de Scitovsky: apuntes al criterio de Kaldor- Hicks.:  
<https://www.enfoquederecho.com/2021/03/04/el-problema-paretiano-derechos-iniciales-eficiencia-economica-y-la-paradoja-de-scitovsky-apuntes-al-criterio-de-kaldor-hicks/>

- Jimenez, M. (2017). *El procedimiento de cobranza coactiva regulado en el Código tributario*. Ministerio de Economía y finanzas: [https://www.mef.gob.pe/defensoria/boletines/CXLIII\\_dcho\\_tributario\\_2017.pdf](https://www.mef.gob.pe/defensoria/boletines/CXLIII_dcho_tributario_2017.pdf)
- Lievano, O. (2004). *Una adecuada planeación fiscal para el contribuyente*. Universidad de las Americas Puebla, Puebla, Mexivo.
- Lugo, S., Salas, M., Cortez, S., & Picazo, C. (2007). *Formacion e informacion tributaria*. Mexico: SAT. <https://www.uv.mx/personal/mpavon/files/2012/03/guia-fiscal-y-la-admon.-publica.pdf>
- Manayay, J., & Quesquén, V. (2019). *Estrategias tributarias para promover el cumplimiento de las*. Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, Lambayeque. <https://repositorio.unprg.edu.pe/handle/20.500.12893/5456>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2015a). *Manuales para la mejora de la recaudación del impuesto predial*. Fiscalización: [https://www.mef.gob.pe/contenidos0/presu\\_publ/migl/metad/3\\_Fiscalizacion.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos0/presu_publ/migl/metad/3_Fiscalizacion.pdf)
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2015b). *Manuales para la Mejora de la Recaudación del Impuesto predial. Atención al contribuyente*: [https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_publ/migl/metad/2\\_Atencion\\_al\\_contribuyente.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/migl/metad/2_Atencion_al_contribuyente.pdf)
- Ministerio de Economía y finanzas. (2015c). *Manuales para la mejora de la Recaudación del Impuesto Predial. Manual N° 01: Marco Normativo*. [https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_publ/migl/metad/1\\_Marco\\_Normativo.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/migl/metad/1_Marco_Normativo.pdf)
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2016). *Guía para el registro y determinación del impuesto predial*. [https://www.mef.gob.pe/contenidos/tributos/doc/Guia\\_para\\_el\\_registro\\_y\\_determinacion\\_IP.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/tributos/doc/Guia_para_el_registro_y_determinacion_IP.pdf)
- Ministerio de Vivienda, construcción y saneamiento. (s.f). *Saneamiento contable aplicado a entidades gubernamentales*. [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/capacitaciones/2011/3saneamiento\\_contable\\_aplicado\\_eg.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/capacitaciones/2011/3saneamiento_contable_aplicado_eg.pdf)

Mogollon, V. (2014). Nivel de cultura tributaria en los comerciantes de la ciudad de Chiclayo en el periodo 2012 para mejorar la recaudación pasiva de la región Chiclayo, Perú. (*Tesis para optar el título*). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo.

[https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/202/1/TL\\_Mogollon\\_Diaz\\_Veronica.pdf](https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/202/1/TL_Mogollon_Diaz_Veronica.pdf)

Municipalidad distrital de la Villa de Sachaca, (2021). Información y preguntas frecuentes del Impuesto predial.

<https://www.munisachaca.gob.pe/documentos/tributaria/2020/PREGUNTAS/INFORMACIONYPREGUNTASPRELIAL.pdf>

Municipalidad provincial de Morropon - Chulucanas. (s.f.). *Catrazto Municipal*.

<https://www.munichulucanas.gob.pe/index.php/catastro-municipal-nuevo.html#:~:text=%C2%BFQu%C3%A9%20es%20el%20Catastro%20Municipal,indicaci%C3%B3n%20de%20sus%20caracter%C3%ADsticas%20f%C3%ADsticas.&text=Conforma%20y%20mantiene%20un%20registro,actualizado%20>

OCDE. (2021). *Estadísticas tributarias en América Latina y el Caribe 2021 - Perú*. <https://www.oecd.org/tax/tax-policy/estadisticas-tributarias-america-latina-caribe-peru.pdf>

Ortiz, I. (2010). *El derecho de propiedad y la posesión informal*. Pontificia Universidad Católica del Perú. Lima: Solvima Graf SAC. [https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4\\_uibd.nsf/24EBD5646B3E73F605257C1C0061808F/\\$FILE/Derecho\\_de\\_Propiedad\\_informal.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/24EBD5646B3E73F605257C1C0061808F/$FILE/Derecho_de_Propiedad_informal.pdf)

Piñarcaja, C. (2014). *Análisis de los principios tributarios de: simplicidad, legalidad, generalidad, proporcionalidad y eficacia en la evolución del formulario del impuesto a la renta y los impactos para su aplicación para sociedades y personas naturales*. Universidad Politécnica Salesiana - Sede Quito, Quito. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/6604/1/UPS-QT05066.pdf>

Quichca, K. (2014). *Factores determinantes de la baja recaudación tributaria en la Municipalidad provincial de Huancavelica*. Universidad Nacional de Huancavelica, Huancavelica, Peru. <https://docplayer.es/84882991-Universidad-nacional-de-huancavelica.html>

- Ramirez, O. (2009). Las concepciones tributarias del liberalismo clasico. *Mision juridica - Revista de derecho y ciencias sociales*, 13. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5167601.pdf>
- Rimac D. (2017). Gestión de cobranzas y recaudación del impuesto predial en la Municipalidad de Independencia, 2015-2016. Universidad San Pedro, Huaraz, Perú. [http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/9600/Tesis\\_58032.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/9600/Tesis_58032.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Rios, M. (2017). *Estrategia de recaudación tributaria para incrementar el nivel de cobranza en la municipalidad provincial de Cutervo*. Universidad Señor de Sipan, Pimentel. <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/4439>
- Rodrigo, L. (2015). *La educación tributaria como medida para incrementar la Recaudación fiscal en la ciudad de Chota - 2013*. Universidad Nacional de Cajamarca, Chota. <https://repositorio.unc.edu.pe/handle/20.500.14074/712>
- Rodriguez, A. (2010). *Propuesta gerencial para mejorar la recaudacion del impuesto inmobiliario urbano en el casco central del Municipio Libertador del Estado Merida: periodo de estudio 1996 - 2009*. Venezuela. <http://bdigital.ula.ve/storage/pdf/33270.pdf>
- Rojas D. (2019). *Determinantes de la recaudación del impuesto predial en la municipalidad distrital de veintesis de octubre para el periodo 2019*. Univeridad Nacional de Piura, Piura. <https://repositorio.unp.edu.pe/handle/UNP/2173>
- Sanchez, L. (2013). *Analisis de los efectos y estructura de nuevas figuras tributarias como alternativa y/o complemento para conseguir la suficiencia recaudatoria*. La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administracion Tributaria. <http://repositorio.sunat.gob.pe/bitstream/SUNAT/59/1/AN%c3%81LISIS%20DE%20LOS%20EFECTOS%20Y%20ESTRUCTURA%20DE%20NUEVAS%20FIGURAS%20TRIBUTARIAS.pdf>
- Secretaría ejecutiva del CIAT. (S.f). *Modelo de Sistema de Recaudación de Tributos*. [https://www.ciat.org/Biblioteca/Revista/Revista\\_7/modelo\\_de\\_sistema\\_recaudacion\\_ciat.pdf](https://www.ciat.org/Biblioteca/Revista/Revista_7/modelo_de_sistema_recaudacion_ciat.pdf)
- Servicio de Administración tributaria. (2021). *Información de Impuesto Predial y Arbitrios*. <https://www.sat.gob.pe/websitev9/tributosmultas/predialyarbitrios/informacion>

- Servicio de Impuestos Internos (SII). (2015). *Principales Procesos*. Fiscalización: [https://www.sii.cl/principales\\_procesos/fiscalizacion.htm](https://www.sii.cl/principales_procesos/fiscalizacion.htm)
- Smith, A. (1776). *La riqueza de las naciones*. Londres. [http://www.iunma.edu.ar/doc/MB/lic\\_historia\\_mat\\_bibliografico/Fundamentos%20de%20Econom%C3%ADa%20Pol%C3%ADtica/194-Smith,%20Adam%20-%20La%20riqueza%20de%20las%20naciones%20\(Alianza\).pdf](http://www.iunma.edu.ar/doc/MB/lic_historia_mat_bibliografico/Fundamentos%20de%20Econom%C3%ADa%20Pol%C3%ADtica/194-Smith,%20Adam%20-%20La%20riqueza%20de%20las%20naciones%20(Alianza).pdf)
- Solorano, D. (2011). *La cultura tributaria, un instrumento para combatir la evasión tributaria en el Perú*. La cultura tributaria, un instrumento para combatir la evasión tributaria en el Perú: [https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4\\_uibd.nsf/03959836C65E2E5805257C120081DB15/\\$FILE/cultura\\_tributaria\\_dulio\\_solorzano.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/03959836C65E2E5805257C120081DB15/$FILE/cultura_tributaria_dulio_solorzano.pdf)
- Sotelo Castañeda, E., & Vargas León, L. (S.f). *En torno a la definición de tributo: un vistazo a sus elementos esenciales*. PUCP, Lima. <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/iusetveritas/article/download/15812/16244/0>
- SUNAT (2017). Protocolo De Atención De Acciones Inductivas. [https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/459275/Protocolo\\_de\\_Atencion\\_-\\_Acciones\\_Inductivas.pdf?v=1576703951](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/459275/Protocolo_de_Atencion_-_Acciones_Inductivas.pdf?v=1576703951)
- Tamayo, M. (2014). *El proceso de la investigación científica - cuarta edición*. México: Limusa S.A. de C.V. Grupo Noriega Editores. <http://evirtual.uaslp.mx/ENF/220/Biblioteca/Tamayo%20Tamayo-El%20proceso%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%20cient%C3%ADfica2002.pdf>
- Texto Único Ordenado del Código Tributario (2013). *Decreto Supremo N° 135-99-EF* [http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic3\\_per\\_tributario.pdf](http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic3_per_tributario.pdf)
- Torres Vásquez, A. (21 de Agosto de 2021). *Clasificación de los predios. Bien explicado por Aníbal Torres Vásquez*. Pasión por el derecho: <https://lpderecho.pe/clasificacion-predios-derechos-reales/>
- Trujillo, E. (07 de Febrero de 2020). *economipedia.com*. <https://economipedia.com/definiciones/contribuyente.html>



- Ucha, F. (Agosto de 2009). *Definición ABC*.  
<https://www.definicionabc.com/general/cobranza.php>
- Uriarte, M. (s.f.). *Omnia*. Cómo mejorar la eficiencia de una empresa:  
<https://omniawfm.com/blog/Como-mejorar-la-eficiencia-empresa.php>
- Vera, M. (2017). *El procedimiento de fiscalización es el unico procedimiento regular previo para la valida emision de la resolcuion de determinacion*. Pontificia Universidad Católica del Perú, LIMA.  
[https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/9882/VERA\\_AL\\_FARO\\_EL\\_PROCEDIMIENTO\\_DE\\_FISCALIZACION\\_ES\\_EL\\_UNICO\\_PROCEDIMIENTO\\_REGULAR\\_PREVIO\\_PARA\\_LA\\_VALIDA\\_EMISION\\_DE\\_LA\\_RESOLUCION\\_DE\\_DETERMINACION.pdf?sequence=1](https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/9882/VERA_AL_FARO_EL_PROCEDIMIENTO_DE_FISCALIZACION_ES_EL_UNICO_PROCEDIMIENTO_REGULAR_PREVIO_PARA_LA_VALIDA_EMISION_DE_LA_RESOLUCION_DE_DETERMINACION.pdf?sequence=1)
- Veracierta, N. A., Cruz, L. L., & Cana, L. J. (2016). *Plan estratégico para el mejoramiento integral sobre las falencias del impuesto predial en Colombia: una revisión de literatura*. Bogotá.  
<https://repository.javeriana.edu.co/bitstream/handle/10554/19722/VeraciertaTalaveraNoheliaAlexandra2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Yáñez Henríquez, J. (2010). *Reforma Tributaria y Simplicidad / Diario estrategia*.  
<https://econ.uchile.cl/es/opinion/reforma-tributaria-y-simplicidad-diario-estrategia>
- Yáñez Henríquez, J. (2011). Incidencia Tributaria. *Centro de Estudios Tributarios*, 15.  
[https://www.cetuchile.cl/images/stories/pdf/INCIDENCIA\\_TRIBUTARIA\\_CET\\_2010.pdf](https://www.cetuchile.cl/images/stories/pdf/INCIDENCIA_TRIBUTARIA_CET_2010.pdf)
- Yáñez Henríquez, J. (2021). Carga excesiva de los impuestos. *Centro de estudios tributarios - Universidad de Chile*, 222.  
<https://revistaestudiostributarios.uchile.cl/index.php/RET/article/view/64657>
- Zarate, C. (2017). *Las limitantes a las deducciones en la base gravable del impuesto sobre la renta de las personas físicas*. Universidad Autonoma de Queretaro. <http://ri-ng.uaq.mx/handle/123456789/1555>

# ANEXOS

**Anexo 1: Matriz de consistencia**

<b>PROBLEMA GENERAL</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>HIPOTESIS GENERAL</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>METODOLOGIA</b>
¿Qué estrategias tributarias se deben proponer para optimizar la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa – Chiclayo, periodo 2019?	Proponer estrategias tributarias que permitan optimizar la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, Chiclayo - Periodo 2019	La Propuesta de estrategias tributarias permitirá optimizar la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, Chiclayo - Periodo 2019	<b>Variable independiente:</b>  X - Estrategias tributarias	<b>1. Tipo de Investigación:</b> Descriptiva - Propositiva
<b>PROBLEMA ESPECIFICO</b>	<b>OBJETIVO ESPECIFICO</b>	<b>HIPOTESIS ESPECIFICO</b>		
¿Cuál es el diagnóstico de la situación actual de la recaudación predial de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, Chiclayo?	Diagnosticar la situación actual de la recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa	Si se diagnostica la situación actual del impuesto predial de la municipalidad Distrital de Santa Rosa - Chiclayo, se permitirá identificar estrategias tributarias oportunas para incrementar la recaudación del impuesto predial.	<b>Variable dependiente:</b>  Y – Recaudación del impuesto predial	<b>2. Diseño de la Investigación:</b> No experimental – Transversal correlacional
¿Cuáles son las estrategias tributarias en los contribuyentes no registrados que debe aplicar la Municipalidad Distrital de Santa Rosa – Chiclayo para incrementar la recaudación del impuesto predial?	Determinar las estrategias tributarias en los contribuyentes no registrados que debe aplicar la Municipalidad Distrital de Santa Rosa - Chiclayo para incrementar la recaudación del impuesto predial	Si se aplican estrategias tributarias en los contribuyentes no registrados de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa - Chiclayo, se permitirá incrementar la recaudación del impuesto predial.		<b>3. Población:</b> 4535 contribuyentes
¿Cuáles son las estrategias tributarias en los contribuyentes que no declaran que debe aplicar la Municipalidad Distrital de Santa Rosa – Chiclayo para incrementar la recaudación del impuesto predial?	Determinar las estrategias tributarias en los contribuyentes que no declaran que debe aplicar la Municipalidad Distrital de Santa Rosa - Chiclayo para incrementar la recaudación del impuesto predial.	Si se aplican estrategias tributarias en los contribuyentes que no declaran de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa - Chiclayo, se permitirá incrementar la recaudación del impuesto predial.		<b>4. Muestra:</b>  145 personas
¿Cuáles son las estrategias tributarias en los contribuyentes que no pagan que debe aplicar la Municipalidad Distrital de Santa Rosa – Chiclayo para incrementar la recaudación del impuesto predial?	Determinar las estrategias tributarias en los contribuyentes que no pagan que debe aplicar la Municipalidad Distrital de Santa Rosa - Chiclayo para incrementar la recaudación del impuesto predial	Si se aplican estrategias tributarias en los contribuyentes que no pagan de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa - Chiclayo, se permitirá incrementar la recaudación del impuesto predial.		<b>5. Técnicas:</b> Encuesta y entrevista
				<b>6. Instrumentos de Recolección de Datos:</b> Cuestionario y Guía de entrevista

## **Anexo 02. Cuestionario**



### **UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TITULO DE TESIS DE INVESTIGACIÓN:** Propuesta de estrategias tributarias para optimizar la recaudación del impuesto predial en las Municipalidades de Chiclayo. Caso municipalidad Distrital de Santa Rosa - Periodo 2019

#### **CUESTIONARIO A LOS CONTRIBUYENTES DEL IMPUESTO PREDIAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ROSA**

**Objetivo:** Recolectar información Tributaria con respecto a la Recaudación del impuesto predial del Distrito de Santa Rosa.

**Dirigido a:** Los contribuyentes del Impuesto predial de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, Chiclayo 2019.

**INSTRUCCIONES:** Por favor marque con un aspa la respuesta que considere apropiada. En una escala del 1 al 5, responda las siguientes preguntas dónde:

<b>Criterio</b>	<b>Puntaje</b>
Totalmente en desacuerdo	1
En desacuerdo	2
Indiferente	3
De acuerdo	4
Totalmente de acuerdo	5

## CONTENIDO

<b>Cultura Tributaria</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
1	¿Las campañas de difusión sobre impuesto predial que se realizan por parte del Gobierno Local en el Distrito de Santa Rosa están acorde a sus expectativas?					
2	¿Considera usted que, son adecuadas las capacitaciones y/o eventos (presenciales o virtuales) de educación cívico tributario brindadas por la municipalidad de Santa Rosa?					
3	¿La Municipalidad motiva adecuadamente a la población a participar de charlas informativas y/o talleres de cultura tributaria?					
<b>Orientación al contribuyente</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
4	¿Los boletines informativos que proporciona la Municipalidad Distrital de Santa Rosa son comprensibles con respecto a cálculos, tasas, vencimientos, moras, intereses y proceso de pago del impuesto predial?					
5	¿Considera usted, en la rendición de cuenta que realiza la municipalidad para informar a la población, se debería incluir el destino de los ingresos recaudados del impuesto predial?					
6	¿Cree usted que, las capacitaciones sobre el impuesto predial brindadas por el gobierno central y local al personal de la administración tributaria son apropiadas y permanentes con respecto a la orientación al contribuyente?					
<b>Incentivos y/o beneficios tributarios</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
7	¿La municipalidad debería exonerar a los contribuyentes de las multas por incumplimiento de pago del impuesto predial para ampliar la base tributaria?					
8	¿Considera usted que, la municipalidad al brindar premiaciones por pronto pago el contribuyente cancelará el impuesto predial de manera puntual?					
9	¿Considera que la municipalidad debería brindar amnistías tributarias para incentivar el pago de la deuda tributaria?					
<b>Globalización digital</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
10	¿Considera usted que se debería digitalizar la declaración jurada del impuesto predial como parte de mecanismos o medios de pago para facilitar la cobranza del impuesto predial?					
11	¿Considera que la Municipalidad debería implementar su página web incluyendo un link sobre los adeudos y opciones de pagos por impuesto predial?					
12	¿La municipalidad utiliza los medios idóneos de comunicación para recordar el pago del impuesto predial antes de la fecha de vencimiento?					
<b>Tipos de predio</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
13	¿Cree usted que la municipalidad tiene registrados todos los predios rústicos de acuerdo al catastro municipal?					
14	¿Cree usted que la municipalidad tiene registrados todos los predios urbanos de acuerdo al catastro municipal?					
<b>Registro tributario</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
15	¿Considera usted que la Municipalidad tiene identificados a la totalidad de contribuyentes que tienen más de un predio en el distrito de Santa Rosa?					
16	¿Considera usted que todos los contribuyentes del impuesto predial se encuentran registrados?					
17	¿La Municipalidad debería determinar a los principales contribuyentes del impuesto predial tomando como referencia las mayores bases imponibles?					



Valor del predio o autoavalúo		1	2	3	4	5
18	¿Debería publicarse el plano de valores arancelarios en la página web de la municipalidad a fin de poder calcular el valor del terreno y contrastar con lo que se viene declarando o se debería declarar?					
19	¿Debería publicarse los valores de construcción en la página de la municipalidad a fin de poder calcular el valor de edificación o construcción y contrastar con lo que se viene declarando o debería declarar?					
20	¿Es adecuada la información que le brindan para el cálculo del valor de otras instalaciones y las obras complementarias?					
Fiscalización Tributaria		1	2	3	4	5
21	¿Considera usted que el personal que realiza las inspecciones oculares para el ingreso de la información a la declaración jurada del impuesto predial cumple con el perfil o está capacitado?					
22	¿La Municipalidad emite de manera adecuada valores como son las Ordenes de pago, resoluciones de determinación y resoluciones de multa sobre el impuesto predial?					
23	¿Considera adecuado la implementación en La Municipalidad del proceso de cobranza coactiva del impuesto predial, realización de embargos, retenciones de cuentas y otros a los contribuyentes que no declaran, no registran y no pagan sus impuestos?					

**OBSERVACIONES:**

---

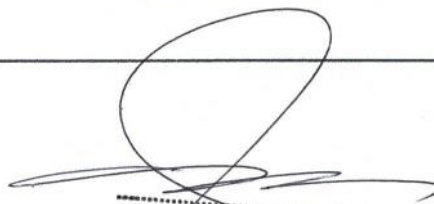


---



---

**VALIDADO POR:**



**C.P.C. Segundo Miguel Salazar Mori**  
**MAG. EN TRIBUTACIÓN Y G. FISCAL**  
**Mat. 04-691**

**Mg. C.P.C. Segundo Miguel Salazar Mori**

### *Anexo 03. Entrevista*



**UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO FACULTAD DE  
CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TITULO DE TESIS DE INVESTIGACIÓN:** Propuesta de estrategias tributarias para optimizar la recaudación del impuesto predial en las Municipalidades de Chiclayo. Caso municipalidad Distrital de Santa Rosa - Periodo 2019

#### **GUIA DE ENTREVISTA**

**Entidad:** Municipalidad Distrital de Santa Rosa, Chiclayo

**Objetivo:** Analizar las estrategias utilizadas para la recaudación del impuesto predial por parte de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, Chiclayo

**Dirigido a:** Gerente de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa

1. ¿Por qué considera que el contribuyente no se interesa en conocer temas tributarios que estén relacionados con el impuesto predial?
2. ¿Por qué al personal administrativo y a los administrados no se orienta correctamente para el pago del impuesto predial y pueda ser retribuido en contraprestación al pago realizado?
3. ¿De qué manera la Municipalidad distrital de Santa Rosa informa y orienta al contribuyente con respecto al impuesto predial que debe pagar?
4. ¿Cuáles son las facilidades o acuerdos que brinda la Municipalidad a los contribuyentes para el pago de sus impuestos?
5. En una era de globalización digital, ¿de qué manera la municipalidad distrital de Santa Rosa hace uso de la tecnología para facilitar al contribuyente el pago del impuesto predial?
6. ¿Cuál es el criterio que se tiene en cuenta para fiscalizar el registro de predios rústicos y urbanos registrados?

7. ¿Por qué la municipalidad no registra a la totalidad de los contribuyentes de la localidad?
8. Antes de fiscalizar ¿Qué mecanismos utiliza la municipalidad para identificar el mayor índice de morosidad del impuesto predial?
9. ¿Qué estrategias tiene la municipalidad para exigir el pago del impuesto predial a los contribuyentes?
10. ¿Por qué hasta el momento el proceso de cobranza coactiva no ha embargado ni ha retenido las cuentas bancarias de los contribuyentes morosos?
11. ¿Por qué la municipalidad hasta la fecha no ha elaborado un catastro municipal o en su defecto por qué no se ha solicitado a COFOPRI para que se realice el levantamiento catastral?

**OBSERVACIONES:**

---

---

---

**VALIDADO POR:**

  
**C.P.C. Segundo Miguel Salazar Mori**  
MAG. EN TRIBUTACIÓN Y G. FISCAL  
Mat. 04-691

**Mg. C.P.C. Segundo Miguel Salazar Mori**



## Respuestas obtenidas al aplicar la entrevista al Gerente de la municipalidad Distrital de Santa Rosa.

PREGUNTA	GERENTE
<i>¿Por qué considera que el contribuyente no se interesa en conocer temas tributarios que estén relacionados con el impuesto predial?</i>	Esta es una de las principales problemáticas que existe en el distrito de Santa Rosa debido a la idiosincrasia e informalidad del poblador. Gran parte de los contribuyentes presentan desinterés en temas tributarios, debido a la carencia de una cultura tributaria, y también existe desconfianza por parte del poblador hacia la administración pública ya que muchas veces desconocen el destino de los ingresos recaudados, lo cual hace que el contribuyente no tenga un efectivo comportamiento frente al pago del impuesto predial.
<i>¿Por qué al personal administrativo y a los administrados no se orienta correctamente para el pago del impuesto predial y pueda ser retribuido en contraprestación al pago realizado?</i>	<p>Esto debido a que la municipalidad de acuerdo a la clasificación de municipalidades, pertenece a la clase E, es decir es pequeña, y el dinero destinado por el gobierno para temas de inversiones en administración pública, no es suficiente. Además, con los pocos ingresos recaudados se puede contratar personal, por ese motivo alguno de ellos cumplen dos o hasta más funciones porque lamentablemente estamos limitados en el tema administrativo.</p> <p>Entonces si no tenemos ingresos o recursos directamente recaudados (RDR), como municipalidad se nos imposibilita la contratación de talento humano calificado que pueda orientar de manera correcta y oportuna a la población.</p>
<i>¿De qué manera la Municipalidad distrital de Santa Rosa informa y orienta al contribuyente con respecto al impuesto predial que debe pagar?</i>	<p>Se orienta al contribuyente a través de la página de Facebook, usualmente se publican este tipo de acciones, pero hay limitación porque el 60% de la población podrá tener un celular, pero no todos cuentan con la facilidad de acceder a páginas como Facebook o las posibilidades económicas para tener megas o contratar un plan que le permita el fácil acceso.</p> <p>Y cada vez que se realizan amnistías tributarias se aprovecha la participación ciudadana para orientarlos con respecto al impuesto predial, esa es la única manera que nosotros tenemos a fin de informarles que tienen que regularizar la inscripción de sus propiedades y el pago de sus tributos.</p>
<i>¿Cuáles son las facilidades o acuerdos que brinda la Municipalidad a los contribuyentes para el pago de sus impuestos?</i>	<p>Siguiendo la normativa, y siendo una municipalidad pequeña nos acogemos a las normas generales. En este caso, lo hacemos mediante amnistías tributarias donde se rebajan los intereses y las multas, en el porcentaje debido según el tipo de deuda que tenga el contribuyente.</p> <p>La casuística acá es que un porcentaje de la población adeuda hasta más de 5 años y como sabemos esto prescribe, pero para acceder a la prescripción tenemos que pagar todo. Por ejemplo: Yo debo 1000 soles, pero de los cuales 300 ya está prescrito yo tendría que pagar los 700 para poder acceder a la prescripción.</p> <p>Hay rebaja de los intereses moratorios generados entonces, en este caso, sí nunca ha inscrito la propiedad y se tiene que regularizar la inscripción, pero ya se encuentra con edificación ahí hay multas por no haber declarado, por no haber solicitado licencia para construcción.</p>

---

Según el tipo de situación de cada contribuyente o algún poblador que quiera registrarse como contribuyente se ve la situación porque ya está plasmado mediante resolución de sesión de consejo, qué tipo de porcentajes o la totalidad de las facilidades para la eliminación de esos pagos.

---

*En una era de globalización digital, ¿de qué manera la municipalidad distrital de Santa Rosa hace uso de la tecnología para facilitar al contribuyente el pago del impuesto predial?*

La modernización del Estado la he visto en varias instituciones, no ha habido en esta municipalidad, obviamente por las limitaciones presupuestales.

Actualmente el pago de impuestos es directamente en la municipalidad o en cuentas del banco de la nación que corresponden a la municipalidad de Santa Rosa, siempre y cuando las personas lleguen a la municipalidad y lo soliciten.

Con respecto a las notificaciones que la municipalidad realiza a los grandes contribuyentes que forman parte de su base de datos, estas son enviadas a través de un notificador quien visita los predios de manera presencial.

---

*¿Cuál es el criterio que se tiene en cuenta para fiscalizar el registro de predios rústicos y urbanos registrados?*

Por las limitaciones que se tiene, para fiscalizar priorizamos a los principales contribuyentes que tenemos registrados y que a su vez son pocos, a quienes si les hacemos la actualización de su información que ha presentado, corroboramos en lo que hay en nuestra base de datos en cuanto al estado, la edificación o construcción correspondiente a la realidad y se le notifica los estados de cuenta, asimismo se le envía con nuestro notificador a su inmueble y se le hace una serie de requerimientos, debido a que no todos los contribuyentes notificados pagan, contamos con un personal administrativo que hace las veces de ejecutor coactivo para realizar todo el proceso de fiscalización hasta la culminación de lo que es paso previo a cobranza coactiva.

---

*¿Por qué la municipalidad no registra a la totalidad de los contribuyentes de la localidad?*

Hasta hace un tiempo, contábamos con una base de datos en excel manejado directamente por la municipalidad, sin embargo, se está migrando esa información a un nuevo sistema, poco a poco se está actualizando, pero aún no tenemos la totalidad de contribuyentes registrados del distrito de Santa Rosa.

Otra de los motivos, es por la informalidad del contribuyente y, por la falta de exigibilidad y coordinación con la comunidad campesina de Santa Rosa, que sigue vendiendo sin respetar la extensión de vías por lo que nos vemos obligados en prohibirles la venta de terrenos, y cada vez que los contribuyentes vienen a formalizarse o inscribirse como nuevos no los estamos registrando, porque primero se está exigiendo que la comunidad se formalice y que a la vez haga todos los trámites ante registros públicos para que ceda lo que corresponde a parques o retiros que son propios de la municipalidad.

Seguimos en un entrampamiento, pero se ha tomado esta medida este año para que ellos se obliguen a formalizar en esta situación. pues el desorden del crecimiento va a llevar por consiguiente muchas trabas y limitaciones para que en el futuro se pueda contar con los servicios básicos. Como municipalidad se ha determinado que ya no se va a inscribir ningún terreno más, si es que la comunidad en esos sectores que está vendiendo no está formalizado.

---

---

*Antes de fiscalizar ¿Qué mecanismos utiliza la municipalidad para identificar el mayor índice de morosidad del impuesto predial?*

La morosidad en el distrito de Santa Rosa es casi un 90% y con algunas campañas de amnistía trimestrales podemos llegar a un 25% del cobro de los impuestos. Nosotros por priorizar tema presupuestal y de recursos humanos lo identificamos por la cantidad de deuda.

Hay pocos lugares donde se puede sectorizar e identificar el nivel de morosidad dado que son lugares con grandes extensiones y es donde se han establecido los principales contribuyentes, como son entradas tanto por Monsefú, por Pimentel, locales recreativos, grifos, fábricas de hielo, el mercado de Ecomphisa, entre otros.

---

*¿Por qué hasta el momento el proceso de cobranza coactiva no ha embargado ni retenido las cuentas bancarias de los contribuyentes morosos?*

Porque a la fecha existen principales contribuyentes que se encuentran registrados y que sí cumplen con el pago del impuesto predial, por lo tanto, no ha sido necesario llegar hasta ese proceso.

Si bien es cierto, tenemos contribuyentes morosos, pero no se puede aplicar el proceso de cobranza coactiva ya que no contamos con los recursos presupuestales para contratar a un profesional especializado que cumpla el rol de ejecutor coactivo, y muchos de estos, son pequeños contribuyentes con importes de deuda no significativos.

Asimismo, la falta de formalidad de la comunidad campesina no permite identificar de manera certera la cantidad de predios faltantes de registro y mucho menos de cobranza coactiva.

---

*¿Por qué la municipalidad hasta la fecha no ha elaborado un catastro municipal o en su defecto por qué no se ha solicitado a COFOPRI para que se realice el levantamiento catastral?*

No contamos con un catastro municipal debido a nuestras limitaciones presupuestales como pequeña municipalidad, además a ello por la informalidad que tenemos con la comunidad campesina que no nos permite actualizar información de manera oportuna, es de conocimiento que en dicha comunidad se cambia de directiva cada 2 años, y si esa directiva no reconoce una venta, vuelve a vender el lote y si no se toma posesión la vuelve a vender y así se genera problema, es por eso que hay mucha informalidad en ese tema .

COFOPRI si hace un levantamiento catastral, pero en base a lo formal, esto nos dificulta porque no va a entrar a detalle en los terrenos de la comunidad campesina, ya que muchos de ellos no están debidamente formalizados llámese a ello con su escritura pública o título de propiedad, por lo cual tendríamos información, pero no en su totalidad.

---

#### *Anexo 04. Fotos*



Nota: Fotos de la entrevista al Gerente de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa

