UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

ESTRATEGIAS ADMINISTRATIVAS PARA MEJORAR LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL LAS PIRIAS, JAÉN – 2017.

PARA OPTAR EL GRADO ACADEMICO DE BACHILLER EN CONTABILIDAD

Autoras:

Chavarry Rojas Yanina.

Quicio Rivas Jessica Maribel.

Asesor:

Mg. Farfán Ayala Mario Ignacio.

Línea de investigación:

Tributación.

Pimentel – Perú
2018

ESTRATEGIAS ADMINISTRATIVAS PARA MEJORAR LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LAS PIRIAS, JAÉN - 2017.

Aprobación del informe de investigación

Mg. Farfán Ayala Mario Ignacio
Asesor Metodológico

Dr. …….
Presidente del jurado de tesis

Dra. ……
Secretaria de Jurado de tesis

Mg.……
Vocal del Jurado de tesis

DEDICATORIA

A DIOS: Al ser que desde un principio conoce mi destino (Dios Todopoderoso), por la vida y guiar cada paso que doy.

A MIS PADRES:

Bajo cuyo ejemplo, logro tener constante superación, por sus sabios consejos y apoyo incondicional.

A MI HIJO:

Por ser la fuente de mi inspiración, mi gran motivo de lucha para salir adelante.

Jessica

A MI MADRE:

Por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada por su amor.

Yanina

AGRADECIMIENTO

Darle gracias a Dios por habernos dado fuerzas y valor para culminar esta etapa de nuestras vidas y así poder lograr lo que siempre nos hemos propuesto como meta.

A la Dirección de la Escuela Profesional de Contabilidad de la USS, por el apoyo incondicional y las facilidades brindadas para la realización del presente trabajo de investigación.

A nuestro Asesor Metodológico, Mg. Mario Ignacio Farfán Ayala por su esfuerzo y dedicación, quien, con sus conocimientos, experiencia, motivación y paciencia a logrado que podamos culminar nuestro trabajo de investigación

A nuestros familiares por todo su apoyo brindado para poder culminar nuestro trabajo de investigación y poder lograr todas nuestras metas propuestas.

A cada una de las personas que de una y otra forma nos apoyaron en la realización del presente trabajo de investigación.

Las Autoras

ÍNDICE

DEDICATORIA 3

AGRADECIMIENTO 4

ÍNDICE 5

ÍNDICE DE TABLAS 7

ÍNDICE DE FIGURAS 7

RESUMEN 8

ABSTRACT 9

INTRODUCCIÓN 10

I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN 11

1.1. Antecedentes 11

A Nivel Internacional 11

A Nivel Nacional 13

A Nivel Local 13

1.2. Formulación del problema 14

1.3. Aspectos Teóricos 14

1.3.1. Antecedentes de la investigación 14

1.3.2. Bases Teóricas Científicas. 18

1.3.3. Definición de Términos Básicos 25

1.4. Objetivos 26

1.4.1. Objetivo general 26

1.4.2. Objetivos específicos 26

1.5. Hipótesis 26

1.6. Justificación e importancia de la investigación **27**

II: MATERIAL Y MÉTODOS **28**

2.1. Tipo y Diseño de Investigación **28**

2.1.1. Tipo de Investigación **28**

2.1.2. Diseño de la investigación **28**

2.2. Población y Muestra **29**

2.2.1. Población **29**

2.2.2. Muestra **30**

2.3. Variables **30**

2.3.1. Variable Independiente: **30**

2.3.2. Variable Dependiente: **30**

2.4. Operacionalización de variables **30**

2.5. Técnicas e Instrumentos de recolección de la información **31**

2.5.1. Técnicas **31**

2.5.2. Instrumentos de recolección de datos. 32

III: RESULTADOS 33

3.1. Resultados de tablas y figuras 34

3.1.1. Resultado de la entrevista dirigida al Ing. Paco Moisés Delgado Rojas, Gerente Municipal de la Municipalidad Distrital Las Pirias. 34

3.1.2. Resultado de la entrevista dirigida a la Contadora Luz Consuelo Fernández Castillo, Jefa de Rentas de la Municipalidad Distrital Las Pirias. 37

3.1.3. Resultado de la entrevista dirigida al Administrador Seferino Cajusol Yoveda, Jefe de Tesorería de la Municipalidad Distrital Las Pirias. 39

IV: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 42

4.1. Conclusiones 42

4.2. Recomendaciones 42

V: REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 43

ANEXOS 48

ANEXO N°1. MATRIZ DE CONSISTENCIA 48

ANEXO N° 2. GUÍA DE ENTREVISTA GERENTE MUNICIPAL 49

ANEXO N° 3. GUÍA DE ENTREVISTA JEFE DE RENTAS. 50

ANEXO N°4. GUÍA DE ENTREVISTA AREA DE TESORERIA. 51

ANEXO N°5. GUÍA DE OBSERVACIÓN 52

ANEXO N°6. FOTOS 53

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 2. Tasas 21

Tabla 3. Conformación de la Población 29

Tabla 4. Estado de Situación Financiera 2015 - 2016 35

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 3. Diseño 28

Figura 4. Operacionalización de variables 31

Figura 6. Impuesto Predial 2015 36

Figura 7. Impuesto Predial 2016 36

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado “Estrategias Administrativas para mejorar la Recaudación de Impuestos de la Municipalidad Distrital Las Pirias, Jaén - 2017”, se desarrolló con la finalidad de analizar el entorno problemático de la recaudación de impuestos; el mismo que tuvo como objetivo determinar las estrategias administrativas para mejorar la recaudación de los impuestos en la Municipalidad Distrital Las Pirias.

Esta investigación fue de tipo aplicada y descriptiva desarrollada en un diseño no experimental bajo un enfoque cuantitativo, la población fue conformada por los 3 trabajadores de la municipalidad, de igual manera la muestra debido que la población es pequeña. Para ello se elaboró estrategias administrativas para que puedan generar sus propios ingresos y suplir las múltiples necesidades que confronta la población, y de tal forma mejorar la capacidad contributiva, en todo el estudio se aplicó el método científico mediante el método cuantitativo y descriptivo aplicando técnicas de investigación como observación, entrevistas, la cual después de su estudio se ordenó, analizó y se graficó e interpretó.

El resultado de esta investigación, es establecer mejoras para la recaudación de impuestos del área de rentas y que dicha municipalidad cumpla con objetivos a favor de la localidad, en conclusión se llegó a determinar las estrategias administrativas a través de una propuesta para incrementar sus ingresos en el municipio.

Palabras clave: Contribuyentes, estrategias administrativas, recaudación, impuestos.

ABSTRACT

The present research paper entitled "Strategies for Administrative Procedures to Improve Tax Collection from the District Municipality the Pirias ", developed With the purpose to analyze the problematic environment collection of taxes; The same one that had as objective to determine the administrative strategies to improve the collection of the taxes in the District Municipality the Pirias.

This research was applied and descriptive type developed in a design non-experimental under a quantitative approach, the population was made up of three Workers of the municipality, likewise the sample because the population is small. For this purpose, administrative strategies were developed so that they could generate their own income and meet the multiple needs faced by the population, and thus improve their ability to contribute. Throughout the study, the scientific method was applied using the quantitative and descriptive method, using techniques of Research as observation, interviews, which after its study was ordered, analyzed, plotted, and interpreted.

The result of this research is to establish improvements for the collection of taxes in the area of income and that said municipality meets objectives in favor of the locality, in conclusion it was determined the administrative strategies through a proposal to increase their income in the town.

Key Words: Taxpayers, administrative strategies, collection, taxes.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación que plasmamos se denomina Estrategias Administrativas para Mejorar la Recaudación de Impuestos de la Municipalidad Distrital Las Pirias, Jaén - 2017, la realidad de este problema tiene mucho que ver con la falta de recaudación de impuestos y la atención que se debe brindar a la población en general, debido a la poca preparación técnica y profesional de los trabajadores de dicha Municipalidad.

Descrito la problemática, se planteó la siguiente pregunta ¿Cuáles serían las estrategias administrativas para mejorar la recaudación de impuestos en la Municipalidad Distrital Las Pirias 2017?, estableciendo como objetivo, determinar las estrategias administrativas para mejorar la recaudación de los impuestos. El distrito de Las Pirias cuenta con una población de 4,002 ciudadanos que pertenecen al nivel socioeconómico A y B - alto, existe pobreza y pobreza extrema, careciendo de necesidades básicas que el municipio debe solucionar con el apoyo del Gobierno Central.

Nuestro trabajo de investigación está constituido de la siguiente manera:

El capítulo I. Se describe el problema de la investigación, los antecedentes del problema, la formulación del problema, los aspectos teóricos, objetivos tanto general como específicos, las hipótesis y la justificación.

El Capítulo II. Comprende el tipo y diseño de la investigación, la población y muestra, las variables, la operacionalización de variables y las técnicas e instrumentos de recolección de la información.

En el Capítulo III. Se describe el análisis e interpretación de los resultados a través de tablas y gráficos.

En el Capítulo IV. Describimos las conclusiones, recomendaciones.

En el Capítulo VI. Detallamos las referencias bibliográficas.

Las autoras.

I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Antecedentes

A Nivel Internacional

A lo largo de los años los problemas primordiales que afrontan las municipalidades es la falta de recaudación de impuestos que constituye un análisis crucial que tiende a generalizarse cuando se presenta irregularidades que emergen de los municipios proveniente de incumplimientos de pago por parte de los contribuyentes que son necesarios e importantes para la inversión y rendimiento de las mejoras públicas del país en el que se encuentra.

México

Uno de los principales países que es afectado es México por los bajos niveles de recaudación de impuesto, según la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) precisan que esta contribución es muy inferior. Los primeros problemas encontrados en el gobierno de México fueron cuatro puntos determinantes básicos de la evasión fiscal: Uno es la población desconoce sus obligaciones fiscales, el siguiente que existe una percepción negativa de la vinculación entre los impuestos y el gasto, asimismo consideran que no existe un sólido sistema de sanciones y castigos por incumplimiento y finalmente tienen una mala imagen sobre el ejercicio del gasto; de acuerdo con la investigación publicada en la revista Nexos. (Amparo y Buendía, 2012 párr. 2).

Comentario: *Lo comentado por lo antes citado nos da a entender que en el país de México uno de los principales problemas con la recaudación de impuestos es la evasión fiscal, por lo que nuestra tesis basándose en ese problema determinara estrategias administrativas para mejorar la recaudación de los impuestos.*

España

El diario el País, (2015) las municipalidades más necesitadas son los que no recaudan sus impuestos, en Madrid son más abatidos, por lo que se encuentran más problemas para obtener recolectar sus impuestos, tasas municipales por no contar con los medios económicos, en gran medida su población es empobrecida no cancela a tiempo. (párr.3)

Así mismo señala que:

Se dispone en público el informe presupuestario de los grandes municipios de Madrid elaborado por delegaciones obreras, que analizarán los datos del año 2013 sobre todo las últimas cuentas ejecutadas de los 14 lugares con más de 75 mil habitantes el 30% del total regional, se exceptúa la capital por lo que deformaría el resultado por su tamaño, en el año 2013 en el mes de diciembre esas localidades tenían pendiente en recaudar el 16,5% de sus tributos, lo que supone 164 millones de euros. (El diario el País, párr. 3).

Comentario: *Lo comentado por lo antes mencionado nos da a entender que en Madrid existe un bajo nivel de pobreza económica, es debido a eso que existe poca recaudación de impuestos por parte de las municipalidades.*

Honduras

García, (2017) Honduras presenta un problema, la no existencia de una buena recaudación de impuestos en periodos consecutivos, una de las medidas estratégicas que se tomaron para mejorar es la implementación de la tecnología es decir la modernización y el orden en los sistemas municipales que han permitido el aumento de los ingresos municipales la cual como resultado es más obras en la ciudad de San Pedro Sula perteneciente al país antes mencionado, pero gracias a las medidas tomadas se logró identificar las irregularidades que representaban perdidas municipales, la cual llevó a las autoridades a tomar decisiones, siendo así beneficiado el ciudadano en la actual gestión, por ello se rescata algo muy importante el compromiso de los trabajadores del municipio (El diario La prensa, párr. 2 - 3)

Comentario: *Lo comentado por lo antes indicado podemos ver un acuerdo en aplicar estrategias administrativas de implementación en los sistemas municipales para mejorar la recaudación de impuestos.*

A Nivel Nacional

Lima

Thorne, (2016) Ministro de economía y finanzas manifiesta desarrollará impuestos regionales y municipales.

Confirmó que los impuestos locales permitirán a las regiones y municipios tener sus propios ingresos por lo que el gobierno central está trabajando constantemente para impulsar el perfeccionamiento de un sistema de impuestos locales que les permitirá a los gobernantes regionales y municipales adquirir mayores ingresos para beneficios propios con el fin de cumplir con este los objetivo a favor de los ciudadanos, también nos hace mención la creación de un índice de competitividad regional, para mejorar los cálculos de trámites municipales (Rpp.pe noticias, 2016, párr.1)

Comentario: *Lo comentado por lo antes mencionado es impulsar estrategias administrativas planteando así un sistema de impuestos a nivel local, regional y nacional.*

A Nivel Local

La Municipalidad Distrital Las Pirias es un órgano con personería jurídica de derecho público, que tiene autonomía tanto política como económica y a la vez administrativa sujeta a leyes de manera general, es de mucha importancia para regular las diversas actividades y trabajo del sector público para ser de cumplimiento obligatorio.

Si bien el municipio se encarga de recibir ingresos propios de las obligaciones tributarias que paga la población como son: El impuesto predial y el impuesto alcabala uno de los problemas es la falta de estrategias administrativas para mejorar la

recaudación de impuestos, debido a que no existe capacitación técnica al profesional encargado, para brindar un buen servicio al ciudadano.

Además, se tiene un número limitado de usuarios que pagan puntualmente sus tributos. Lamentablemente hay muchos contribuyentes que no cumplen con cancelar los impuestos. A esto se suma la falta de elaboración de un catastro municipal o la actualización de padrones de contribuyentes, el mismo que les permita conocer el volumen real de usuarios para identificar sus cobranzas respectivas a cada deudor tributario.

Se puede observar el desconocimiento por parte de los ciudadanos de este distrito, sobre la tabla de vencimientos de cuotas periódicas, debido a que la municipalidad no cuenta con un portal web, donde pueda informar sobre las fechas de pagó, entre otras cosas; las cuales deben ser pagadas para que la municipalidad cumpla con otorgarles beneficios que la ley le ha mencionado tales como: Recojo de basura, parques y jardines entre otros que pueda tener el presupuesto eficiente para brindar los servicios correctamente.

1.2. Formulación del problema

¿Cuáles serían las estrategias administrativas para mejorar la recaudación de impuestos en la Municipalidad Distrital Las Pirias 2017?

1.3. Aspectos Teóricos

1.3.1. Antecedentes de la investigación

A Nivel Internacional

Venezuela

Medina, (2012) en su tesis “Estrategias administrativas para optimizar la recaudación del impuesto sobre vehículo Venezuela”, tesis de posgrado para nombrarse con el Grado de especialista en tributos. Esta investigación se basa en el Municipio Libertador del estado de Mérida, Venezuela, muestra lo siguiente:

Este trabajo de investigación fue de tipo cualitativa, caso que instrumental que tuvo como muestra 4 sujetos de estudio: Unos funcionarios del Servicio Autónomo Municipal de Administración tributaria (SAMAT) y 3 colaboradores de la municipalidad, para la obtención de información se utilizaron 3 instrumentos: una ficha de registro, formato de registro principal y guía de entrevista conformado por 14 interrogantes. La validez de los instrumentos se realizó mediante la técnica juicio de especialistas, quienes expresaron sus opiniones de acuerdo a su forma de examinar la información, de acuerdo al perfil metodológico se inspeccionaron los resultados de las preguntas, así mismo se realizó el cruce de información, llegando a los siguientes resultados. (p.46)

La tesis explica como a través de tácticas administrativas se pueden lograr mejorar el recaudo de tributación del impuesto, nos enseñó la manera de crear opciones beneficiosas para el recaudo impuesto sobre vehículo en un momento definitivo, el cual ha estado desamparado por los empleados y contribuyentes la cual les compete. (p.87).

En el contexto actual la tesis realizada nos señala que existen vacíos de información, falta de un sistema ordenado y organizado del tema de recaudo. (p.87).

Comentario: *El tema de investigación que antecede se relaciona con el trabajo porque analiza las variables de estudio a fin de establecer un fundamento teórico sólido y en función del cual nos permite alcanzar nuestros objetivos.*

A Nivel Nacional

Huaraz

Ruiz, Castillo y Allauca, (2012) en su tesis denominada “Estrategias Adecuadas para Incrementar la Recaudación Tributaria de la Municipalidad Provincial de Huaraz 2013-2014, Perú”. Tesis para Obtener el título de Contador Público, de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, Huaraz, manifestó que:

Realizó una investigación de tipo descriptivo donde detalla lo relacionado a estrategias tributarias eficaces, es de diseño no experimental, la población estuvo conformada por Gerentes de: Administración Tributaria, mejoramiento urbano, rural y Servicios Públicos, 37 trabajadores de las tres gerencias y 12 mil 670 contribuyentes, siendo el total de población 12 mil 710. (prr.18)

De la misma manera menciona que:

El estudio fue realizado en el municipio provincial de Huaraz, además la muestra fue compuesta por 3 funcionarios, trabajadores un total 37 y contribuyentes 333 del distrito haciendo un total 373, seguidamente se utilizó una técnica probabilística aplicado fórmula y finalmente señala que el objetivo es crear técnicas estratégicas para satisfacer el servicio a los contribuyentes y optimizar la recaudación. Así mismo el autor llegó a la siguiente conclusión: (prr.19)

No existe un apoyo íntegro a la gestión tributaria del municipio, lo cual ha originado que sea improductivo y el nivel de evasión tributaria sea demasiado alto, no existen registros confiables de ciudadanos, es decir no existe un control de pago apropiado para poder observar quienes están en contexto de mal pagador. (prr.29)

Comentario: *La tesis tiene relación con el tema de investigación porque nos muestra cómo influye el pago de impuestos teniendo una actualización de padrones, para probar si todo lo pagado ha ingresado al capital del municipio.*

A Nivel Local

Jaén

Gastulo y Portal, (2012) en su investigación titulada "Propuesta de un plan estratégico para optimar la recaudación de la Municipalidad Provincial de Jaén". Tesis para Optar el Título profesional de Contador Público, de la Universidad Nacional de Jaén - UNJ, Jaén, Perú.

Realizó una investigación descriptiva por que detalla la situación actual de la municipalidad distrital y propositiva porque la investigación nos va proporcionar una

propuesta de plan estratégico, en la investigación el diseño es no experimental porque va a recolectar los datos a través técnicas, la población de estudio está constituida por los 3 trabajadores que laboran en la municipalidad y la muestra es la misma de la población que laboran en la Oficina de Rentas de la municipalidad. Las técnicas de investigación que se utilizaron fueron análisis documental, entrevista y los instrumentos fueron: Las guías de entrevistas, el análisis estadístico e interpretación de datos. (p.53)

Esta investigación tiene como finalidad analizar la realidad problemática de la recaudación de la municipalidad Provincial de Jaén con el propósito de proponer a los funcionarios de la parte administrativa la elaboración de un plan estratégico para mejorar la recaudación en el municipio. El autor llegó a la siguiente conclusión. (p.54)

La municipalidad distrital no ha hecho un análisis del contexto actual del distrito que permita conocer la situación del estado organizacional y conocer cuáles son los instrumentos y mecanismos que utilizarón para explotar sus destrezas y hacer frente a sus debilidades y amenazas que tenga el municipio. (56)

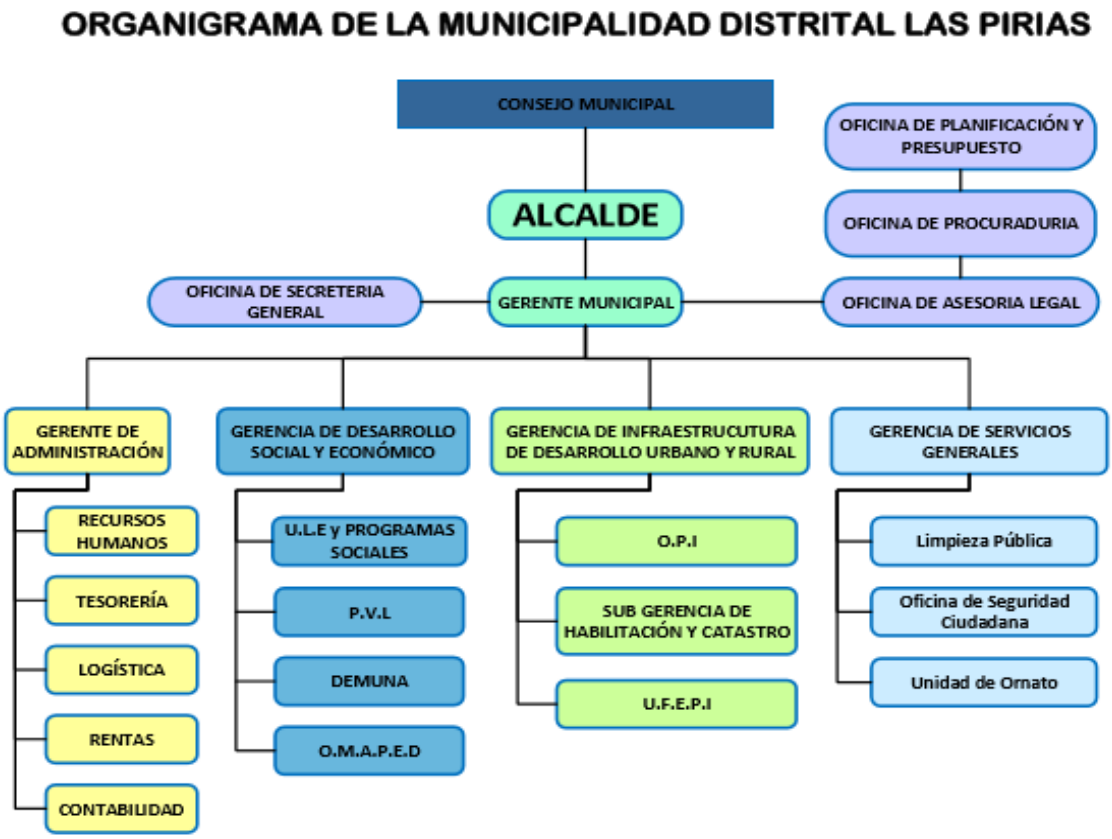
Comentario: *La tesis se relaciona con nuestro trabajo porque nos va ayudar a realizar el análisis de sus fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas para el logro de los objetivos en la Municipalidad Distrital Las Pirias.*

Las Pirias

Fue creado por Ley Nº 24054, del 04 de Enero de 1985. Está Ubicado a 1625 m.s.n.m, al Sur del Distrito de Jaén, su clima es tropical muy saludable y su extensión Territorial es de 60.41 Km2, siendo Presidente de la República el Dr. Fernando Belaunde Terry. Actualmente el distrito cuenta con 22 caseríos y según el censo 2017 realizado por el Centro Nacional de Planeamiento Estratégico existen 4002 habitantes

La Municipalidad Las Pirias

Actualmente el Alcalde es el señor Segundo Lorenzo Fernández Frías y está estructurado y organizado de la siguiente manera:



1.3.2. Bases Teóricas Científicas.

1.3.2.1. Estrategia administrativa

1.3.2.1.1. Definición

"Es como el arte y la sabiduría de crear, implementar y valorar las decisiones multifacéticas que permitan a la organización alcanzar sus metas" Fred, 2013, p.5).

Del mismo modo Ortiz, (2012) dice que: Es un plan de acción que es creado por los directivos de la organización para la realización y puesta en marcha de un proyecto. Se debe tener en cuenta que esta estrategia depende mucho de las habilidades de los trabajadores, y a la vez de la debida y eficiente implementación que los jefes pueden darle. Además, se debe tomar en cuenta que la estrategia debe

ser flexible al cambio del mercado actual para poder competir con otras empresas del mismo rubro. (s.p).

1.3.2.1.2 Importancia

Las estrategias administrativas son importantes por qué valdrán para direccionar las actividades de la organización hacia un objetivo y una meta.

Tomando esto como base, se puede decir que la estrategia administrativa es un punto importante de la planeación en la que se le da sentido a la visión de la empresa. La estrategia administrativa es indispensable para el éxito de cualquier proyecto en la empresa. Además, para que la estrategia administrativa llegue a ser eficiente y se cumpla tal y como fue planeada. (Ortiz, 2012, s.p).

Existen dos razones muy importantes por lo que una empresa debe regirse a ello la primera es específica puede marcar el cambio de organizaciones de todas clases y el tamaño se encuentran en circunstancias de cambios, además es importante que por naturaleza deben estar formadas por divisiones, unidades, funciones y actividades por lo que se debe enfocar lograr los objetivos de la sociedad (Stephen y Coulter, 2012, p .181).

1.3.2.1.3. Elementos

Elementos básicos antes de aprobar las estrategias tenemos:

Objetivos claros y definitivos: Estos son de manera específica y clara, asimismo deben ser claros por cualesquiera.

Deben respetar las políticas: Estas son oportunas y más específicas de la empresa, que sirven de guía para las acciones.

Entendimiento de valores: Verificar que los valores no sean contrarias a los especificados y entendidos de la organización.

Calidad de riesgo: ¿Posibilidad de éxito? consecuencias de estas al no lograrse ¿Cómo enfrentarlas?

Impacto motivacional esperado: ¿Percibirá el efecto de los miembros de la empresa?

Sucesión de acciones: Cronograma, períodos.

Conservar la iniciativa: Establece el curso de los casos cómo reaccionar a ello el cansancio, falta de moral.

Concentración: ¿La estrategia es una ventaja competitiva, reduce los puntos débiles de un ente económico?

Liderazgo regularizado y comprometido: Estimulación en los líderes para asegurar el logro requerido para la fundación de la estrategia.

Disciplina: Importante a considerar más allá de lo establecido.

Seguridad: ¿La estrategia desarrolla un sistema efectivo de para prevenir?

(Mintzber, 2012, pp.12-15).

1.3.2.2. Impuestos Municipales

Bernal, (2016) nos específica que: Son los tributos en beneficio de las entidades locales, pues el cumplimiento no produce una contraprestación directa del municipio al ciudadano, el recaudo y verificación de su cumplimiento compete a la gerencia local. (p.1)

Tributos: (Pacherres & Castillo, 2016) es el beneficio monetario y excepcional, en especie determinada por ley y además se debe cumplir por los morosos ya que es a favor de las entidades estatales para el desempeño de sus fines. (p.1)

Impuesto: (Pacherres & Castillo, 2016) es el tributo cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa en favor de contribuyentes por parte del Estado (p.11)

Contribución: Es un tributo obligatorio que beneficia al desarrollo de trabajos públicos o estatales. (Pacherres & Castillo, 2016, p.11)

Tasa: Tributo de carácter obligatorio la cual es cómo una prestación por el estado de un servicio público de manera individual al ciudadano. (Pacherres & Castillo, 2016, p.293)

Tabla 1. *Tasas*

COMPONENTES DE LAS TASAS		
ARBITRIOS	**DERECHOS**	**LICENCIAS**
Pago por beneficio de un servicio público como es el caso de mantenimiento de parques y jardines.	Pago por un servicio de administración pública, es decir el monto que se pagó por una partida de origen.	Tasas que grava la adquisición de permisos específicos para la ejecución de trabajo de beneficio propio sujetos a verificación o fiscalización.

Fuente: *(Pacherres & Castillo, 2016)*

1.3.2.2.1. Tipos de impuestos municipales

Artículo 5°. Son los tributos mencionados por el presente Título en favor de los Gobiernos Locales, cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa de la Municipalidad al contribuyente, la recaudación y fiscalización de su cumplimiento corresponde a los Gobiernos Locales. (Ley N°27016, 2004)

Artículo 6°. Los Impuestos Municipales son los siguientes: Impuesto Predial, impuesto de alcabala, impuesto al patrimonio vehicular, impuesto a las apuestas, impuesto a los juegos, impuesto a los espectáculos públicos no deportivos.

1.3.2.2.2. Impuesto predial

Artículo 8°. Es de periodicidad anual y grava el valor de los predios urbanos y rústicos.

Para efectos del Impuesto se considera predios a los terrenos, incluyendo los terrenos ganados al mar, a los ríos y a otros espejos de agua, así como las edificaciones e instalaciones fijas y permanentes que constituyan partes integrantes de dichos predios, que no pudieran ser separadas sin alterar, deteriorar o destruir la edificación. (Ley N°27016,2004).

La recaudación, administración y fiscalización del impuesto corresponde a la Municipalidad Distrital donde se encuentre ubicado el predio.

Artículo 9°. Son sujetos pasivos en calidad de contribuyentes, las personas naturales o jurídicas propietarias de los predios, cualquiera sea su naturaleza.

Excepcionalmente, se considerará como sujetos pasivos del impuesto a los titulares de concesiones otorgadas al amparo del Decreto Supremo Nº 059-96-PCM, Texto Único Ordenado de las normas con rango de Ley que regulan la entrega en concesión al sector privado de las obras públicas de infraestructura y de servicios públicos, sus normas modificatorias, ampliatorias y reglamentarias, respecto de los predios que se les hubiesen entregado en concesión, durante el tiempo de vigencia del contrato.

Los predios sujetos a condominio se consideran como pertenecientes a un sólo dueño, salvo que se comunique a la respectiva Municipalidad el nombre de los condóminos y la participación que a cada uno corresponda. Los condóminos son responsables solidarios del pago del impuesto que recaiga sobre el predio, pudiendo exigirse a cualquiera de ellos el pago total.

Cuando la existencia del propietario no pudiera ser determinada, son sujetos obligados al pago del impuesto, en calidad de responsables, los poseedores o

tenedores, a cualquier título, de los predios afectos, sin perjuicio de su derecho a reclamar el pago a los respectivos contribuyentes. (Ley N°27016, 2004)

Artículo 10°. El carácter de sujeto del impuesto se atribuirá con arreglo a la situación jurídica configurada al 01 de enero del año a que corresponde la obligación tributaria. Cuando se efectúe cualquier transferencia, el adquirente asumirá la condición de contribuyente a partir del 01 de enero del año siguiente de producido el hecho. (Ley N°27016, 2004)

Artículo 11°. La base imponible para la determinación del impuesto está constituida por el valor total de los predios del contribuyente ubicados en cada jurisdicción distrital.

A efectos de determinar el valor total de los predios, se aplicará los valores arancelarios de terrenos y valores unitarios oficiales de edificación vigentes al 31 de octubre del año anterior. (Ley N°27016,2004)

Artículo 12°. Cuando en determinado ejercicio no se publique los aranceles de terrenos o los precios unitarios oficiales de construcción, por Decreto Supremo se actualizará el valor de la base imponible del año anterior como máximo en el mismo porcentaje en que se incremente la Unidad Impositiva Tributaria (UIT). (Ley N°27016,2004)

Artículo 13°. El Impuesto se calcula aplicando a la base imponible la escala progresiva acumulativa siguiente:

Tramo de autovalúo	**Alícuota**
Hasta 15 UIT	0.2%
Más de 15 UIT y hasta 60 UIT	0.6%
Más de 60 UIT	1.0%

Las Municipalidades están facultadas para establecer un monto mínimo a pagar por concepto del impuesto equivalente a 0.6% de la UIT vigente al 01 de enero del año al que corresponde el impuesto. (Ley N°27016, 2004).

1.3.2.2.3. Impuesto de alcabala

Artículo 21°. El Impuesto de Alcabala es de realización inmediata y grava las transferencias de propiedad de bienes inmuebles urbanos o rústicos a título oneroso o gratuito, cualquiera sea su forma o modalidad, inclusive las ventas con reserva de dominio; de acuerdo a lo que establezca el reglamento. (Ley N°27016, 2004).

Artículo 22°. La primera venta de inmuebles que realizan las empresas constructoras no se encuentra afecta al impuesto, salvo en la parte correspondiente al valor del terreno. (Ley N°27016, 2004).

Artículo 23°. Es sujeto pasivo en calidad de contribuyente, el comprador o adquirente del inmueble. (Ley N°27016,2004).

Artículo 24°. La base imponible del impuesto es el valor de transferencia, el cual no podrá ser menor al valor de autovalúo del predio correspondiente al ejercicio en que se produce la transferencia ajustado por el Índice de Precios al por Mayor (IPM) para Lima Metropolitana que determina el Instituto Nacional de Estadística e Informática. (Ley N°27016,2004).

El ajuste es aplicable a las transferencias que se realicen a partir del 01 de febrero de cada año, y para su determinación, se tomará en cuenta el índice acumulado del ejercicio, hasta el mes precedente a la fecha que se produzca la transferencia.

Artículo 25°. La tasa del impuesto es de 3%, siendo de cargo exclusivo del comprador, sin admitir pacto en contrario.

No está afecto al Impuesto de Alcabala, el tramo comprendido por las primeras 10 UIT del valor del inmueble, calculado conforme a lo dispuesto, en el artículo precedente.

1.3.3. Definición de Términos Básicos

1.3.3.1.Estrategia

"Es un plan que integra las principales metas y políticas de una organización y a la vez constituye la continuación ligado de las labores a cumplir". (Mintzberg, Brian & Voyer, p.7).

"Son los medios por los cuales se logran objetivos a largo plazo" (David, 2003, p.11).

Son medios a través de los cuales se lograrán los objetivos a largo plazo, son a la vez posibles recursos de acción que requieren de medidas por parte de los altos dirigentes y grades cantidades de recursos de la empresa. Además, las estrategias tienen resultados multifuncionales o multidivicionales a además requieren de atención de dos factores tanto externos como internos que enfrenta la entidad. (Fred, 2013, p.11).

1.3.3.2.Recaudación

"Es obtener o recibir dinero, pues este concepto que se utiliza para mencionar al monto que se recolecta, también es el cobro de impuestos a los ciudadanos" (Pérez & Merino, 2015, p.18).

1.3.3.3.Impuestos

"Son tributos de dinero al Estado y demás empresas es de derecho público, que las mismas reclaman en virtud de su poder coactivo, con el fin de compensar las necesidades colectivas" (Flores, 1946, p. 33).

Es el tributo cuya ejecución no origina una contraprestación directa en favor del ciudadano por parte de la nación, además es una cancelación es un pago decisivo e inevitable y sin contraprestación directa que atribuye el estado a las personas jurídicas y naturales con el fin de financiar sus gastos oficiales (Ambrosio, 2012, p.15).

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo general

Determinar las estrategias administrativas para mejorar la recaudación de los impuestos en la Municipalidad Distrital Las Pirias - 2017.

1.4.2. Objetivos específicos

Analizar la forma de como se viene realizando la recaudación de impuestos en la Municipalidad Distrital Las Pirias - 2017.

Identificar la morosidad para mejorar la recaudación de impuestos en la Municipalidad Distrital Las Pirias - 2017.

Elaborar estrategias administrativas para mejorar la recaudación de impuestos en la Municipalidad Distrital Las Pirias - 2017.

Proponer estrategias administrativas para mejorar la recaudación de impuestos en la Municipalidad Distrital Las Pirias - 2017.

1.5. Hipótesis

La hipótesis fue planteada de la siguiente manera:

H1: Si se proponen estrategias administrativas, entonces permitirá mejorar la recaudación de impuestos en la Municipalidad Distrital Las Pirias- 2017.

H0: Si no se proponen estrategias administrativas, no permitirá mejorar la recaudación de impuestos en la Municipalidad Distrital Las Pirias- 2017.

"La hipótesis es una suposición que expresa la posible relación entre dos o más variables, la cual se utiliza para responder tentativamente a un problema o pregunta de investigación" (Arias, 2012, p 47).

1.6. Justificación e importancia de la investigación

El presente trabajo de investigación se justifica porque va permitir identificar la deuda morosa de los pobladores del distrito de Las Pirias y así poder elaborar estrategias administrativas para mejorar la recaudación de los impuestos la cual permitirá brindar una mejor calidad de vida al ciudadano.

Esta investigación permitirá también aumentar la eficiencia y eficacia de la recaudación de impuestos así mismo, poder lograr los objetivos municipales de acuerdo a las necesidades y cumplir con el cronograma establecido y presupuestado, para así poder utilizar las inversiones en obras públicas que favorezcan a la población de Las Pirias

II: MATERIAL Y MÉTODOS

2.1. Tipo y Diseño de Investigación

2.1.1. Tipo de Investigación

El presente trabajo de investigación es de tipo aplicada, descriptiva.

Aplicada: Porque partiendo del conocimiento generado de la investigación identificamos el problema para mejorar el cobro de los impuestos en la Municipalidad Distrital Las Pirias - 2017.

Descriptiva: Porque se recopiló la información de forma directa a través del uso de técnicas e instrumentos tales como la observación y el análisis documentario de la Municipalidad Distrital Las Pirias - 2017, los cuales serán obtenidos en la misma institución de fuentes originales.

2.1.2. Diseño de la investigación

El trabajo de investigación se realizó bajo un diseño de tipo no experimental bajo un enfoque cuantitativo.

No experimental: Porque no se modificaron las variables de estudio estrategias administrativas y recaudación de impuestos por lo que se inspeccionó los hechos tal y como se dan en su entorno natural, para después estudiar y proponer mejoras y solucionar el problema planteado.

Cuantitativo: Por que las variables fueron medidas en términos de cifras y porcentajes.

El diseño fue representado mediante este gráfico.

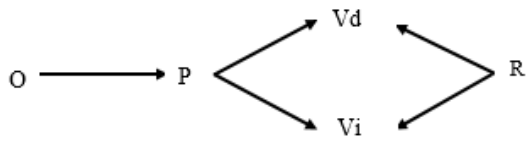


Figura 1. *Diseño*

Fuente: *Elaboración propia.*

Dónde:

O = Observación

P = Problema

Vd = Variable Recaudación de impuestos

Vi = Variable Estrategias administrativas

R = Resultado

Se determinó la muestra al haber observado el problema que tiene Municipalidad Distrital Las Pirias, la falta de estrategias administrativas para mejorar la recaudación de impuestos, la cual se determinó las dos variables dependiente e independiente analizadas nos permitió llegar a un resultado para plantear soluciones al problema identificado.

2.2. Población y Muestra

2.2.1. Población

La Población objeto que se estudió estuvo conformada por los trabajadores de la Municipalidad Las Pirias detallada de la siguiente manera.

"Unidad de análisis, se procede a determinar la población que va a ser estudiada y sobre la cual se pretende generalizar los resultados" (Ballén, Pulido, & Zúñiga, 2012, p.51).

Tabla 2. *Conformación de la Población*

Descripción	N°
Gerente Municipal	1
Jefe del área de Rentas	1
Jefe de Tesorería	1
TOTAL	**3**

Fuente: *Elaboración propia.*

2.2.2. Muestra

La muestra estuvo conformada por los trabajadores de la municipalidad Distrital las Pirias, es decir por las áreas de la municipalidad, los cuales fueron considerados por tener relación directa con el problema identificado. Debido a que la población es reducida se consideró como muestra a 3 personas.

"Debe ser, en esencia, un subgrupo representativo de la población. Es subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido por sus características al que llamamos población" (Mosso , 2013,112).

2.3. Variables

2.3.1. Variable Independiente:

La estrategia administrativa se aplicó al área de Rentas de la Municipalidad Distrital Las Pirias con el objetivo de mejorar sus recursos directamente recaudados, por ello se planteará una matriz de análisis FODA, así también se analizó la actualización de los padrones de los contribuyentes (Crecimiento del mercado) luego se evaluó la reducción de costos para mejorar la recaudación de tributos.

2.3.2. Variable Dependiente:

La recaudación de impuestos en la Municipalidad Distrital Las Pirias es muy baja. Por ello se examinó las tasas para el cobro de los tributos que están estipuladas en el Texto Único de Procedimientos Administrativos (TUPA) debido a que se encuentran desactualizadas para así poder incrementar sus ingresos es por eso que se evaluó los tributos que se indican a continuación.

Impuesto Predial. LTM. Título II, Capítulo I
Impuesto de Alcabala. LTM. Título II, Capitulo II

2.4. Operacionalización de variables

Figura 2. Operacionalización de variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Técnicas/ Instrumentos
INDEPENDIENTE Estrategias Administrativas	• Estrategias de Crecimiento	• Reducción de Costos • Cambio de precios • Crecimiento del mercado	**Observación/** Guía de observación **Entrevista**/ Guía de entrevista **Análisis documental**/ Hoja de trabajo Excel
	• Estrategias de Competitividad	• Fortalezas • Debilidades • Oportunidades • Amenazas	
DEPENDIENTE Recaudación de Impuestos	• Impuestos	• Impuesto Predial • Impuesto de Alcabala	**Observación**/ Guía de observación **Entrevista**/ Guía de entrevista **Análisis documental**/ Fichaje Bibliográfico

2.5. Técnicas e Instrumentos de recolección de la información

Se utilizó las siguientes técnicas para realizar el trabajo de investigación:

2.5.1. Técnicas

2.5.1.1. Observación

Esta técnica se realizó en el área de rentas con la finalidad de identificar y conocer de manera directa el problema de investigación en el cual se desarrolló, se observó de manera clara y precisa la descripción de los hechos a estudiar, es decir, observar los procedimientos y el flujo de transacciones que allí se generan, con la finalidad de conocer el grado de eficiencia y transparencia que se tiene en el manejo y destino de los recursos que allí se administró.

Es una técnica que facilita la recolección de información que trata de la inspección y estudio de las cosas o hechos tal como se muestra en la realidad tanto de manera natural o social, pues está técnica se utilizadas conforme a las exigencias de la investigación y por las teorías científicas que utiliza el investigador. (Yuni, y Urbano, 2013, p.140).

2.5.1.2. Entrevista

Esta técnica se aplicó en el área de rentas la cual nos permitió interactuar con los funcionarios que tienen relación directa con la recaudación de los impuestos, en la Municipalidad Distrital las Pirias.

Es la conversación que se sujeta a una finalidad y no por mantener. Entre el entrevistador y el entrevistado existe una comunicación mutua y gran parte de la acción entre los dos consiste en posiciones, gestos y otros tipos de mensaje. (Alles, 2013, p. 25).

2.5.1.3. El análisis documental

Esta técnica se empleó con el fin de recopilar la documentación necesaria y pertinente, como son los estados financieros, reportes de ingresos, etc. con el objetivo de obtener los datos necesarios para conocer la situación real de la recaudación en la Municipalidad Distrital las Pirias.

Es conocer aquellos datos relevantes sobre estructura demográfica y territorio que figuran en textos escritos, así como otras investigaciones que ya hayan realizado. Son referencia clave para realizar la investigación. (Escudero, 2013, p.45)

2.5.2. Instrumentos de recolección de datos.

Los instrumentos que empleamos para la elaboración de nuestra investigación fueron los siguientes:

2.5.2.1. Guía de observación

Este instrumento sirvió para redactar las observaciones más relevantes encontradas en objeto de estudio de la Municipalidad Distrital las Pirias.

Es un instrumento que nos posibilita procesar el hecho de prestar atención al verdadero fenómeno, además es como una guía, por lo habitual, se organiza a través de pilares que ayudan a ordenar las notas acumulados. (Pérez & Merino, 2012 s.p)

2.5.2.2. Guía de entrevista

Estuvo estructurada en base a cuestiones abiertas, coherentes, organizadas con una previa planificación, gracias a ello se logró recopilar información objetiva y relevante para el desarrollo de nuestra tesis están estuvieron dirigidas al Gerente Municipal, al jefe del área de Rentas de la Municipalidad y al jefe de Tesorería de la Municipalidad.

Es una serie de preguntas, cuadros y explicaciones que sirven de base para el dialogo por desarrollar entre el entrevistador y el informante. Además de servir de recordatorio para el entrevistador, el uso de la guía permite el desarrollo lógico y sistemático del dialogo, así como la uniformidad en el apunte de la información obtenida, valida por 3 juicio de especialistas en tema investigado. (Doorman, Miranda, y Chirs. et al, 2013, p. 231).

2.5.2.3. Fichaje

Se realizó con el fin de recolectar información coherente sobre el contenido de nuestra tesis de investigación, La cual cada ficha tiene un valor propio, tal como lo señala el autor.

Es una técnica de trabajo intelectual para facilitar la sistematización bibliográfica, el trabajo de síntesis y la ordenación de ideas. (Míngrone, 2013 p. 73).

III: RESULTADOS

3.1. Resultados de tablas y figuras

El presente capítulo tiene como objetivo presentar los resultados obtenidos mediante la aplicación de guías de entrevista aplicadas al Gerente Municipal, Jefe del área de Rentas y finalmente el Jefe del área de Tesorería, además se aplicó la guía de observación en la Municipalidad Distrital de Las Pirias, Jaén.

3.1.1. Resultado de la entrevista dirigida al Ing. Paco Moisés Delgado Rojas, Gerente Municipal de la Municipalidad Distrital Las Pirias.

El objetivo específico uno: Analizar la recaudación de impuestos en la Municipalidad Distrital de Las Pirias 2017; se logró aplicando la guía de entrevista (anexo N°1) al Gerente Municipal, la cual nos permitió mostrar los resultados siguientes:

1. **¿Creé usted que el sistema de recaudación de impuestos de la Municipalidad Distrital de Las Pirias es efectivo?**

El sistema de recaudación no es el más efectivo debido a que anteriormente se ha estado manejando todo manualmente y eso es una debilidad para la municipalidad, recién a partir del presente año, se están haciendo las correcciones del caso.

2. **¿Cree usted que la Municipalidad Distrital de Las Pirias comunica al contribuyente de los impuestos que deben pagar?**

Anteriormente no se ha estado comunicando, pero con la nueva ordenanza del 2017, recién para el presente año se está planificando comunicar al contribuyente de los impuestos que deben pagar.

3. **¿Cree usted que los contribuyentes de la Municipalidad Distrital de Las Pirias cumplen a tiempo con el pago de sus impuestos?**

Los contribuyentes no cumplen a tiempo con sus pagos por falta de cultura tributaria.

4. ¿Qué medidas o acciones han tomado para reducir el nivel de morosidad de la recaudación de impuestos de los años 2015 y 2016?

Hasta la actualidad no se ha tomado ninguna medida o acción para reducir el índice de morosidad.

Se adjunta la presente información entregada por el entrevistado.

Tabla 3. *Estado de Situación Financiera 2015 - 2016*

ESTADO DE EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS					
Municipalidad Distrital Las Pirias 2015 - 2016					
RECURSOS PUBLICOS	EJECUCION DE INGRESOS 2015	EJECUCION DE INGRESOS 2016	GASTOS PUBLICOS	EJECUSION DE GASTOS 2015	EJECUSION DE GASTOS 2016
1. RECURSOS ORDINARIOS			1. RECURSOS ORDINARIOS		
00. RECURSOS ORDINARIOS			00. RECURSOS ORDINARIOS0		
			2.2. PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	124,951.00	124,951.00
			GASTOS DE CAPITAL		
			2.6. ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	3,862,994	1,884,180
TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	S/.4,030,726.00	S/.2,009,131.00	TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	S/.3,987,945.00	S/.2,009,131.00
2. RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS			2. RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS		
09. RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS			09. RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS		
INGRESOS CORRIENTES			GASTOS CORRIENTES		
1.1. IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES OBLIGATORIAS	60,000.00	25,200.00	2.1 . PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES		
1.2. CONTRIBUCIONES SOCIALES			2.2. PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES		
1.3. VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS			2.3. BIENES Y SERVICIOS		16,256
1.5. OTROS INGRESOS		572,436.00	2.4. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		
FINANCIAMIENTO			2.5. OTROS GASTOS		
1.9. SALDO DE BALANCE	2,025.00	62,025.00	GASTOS DE CAPITAL		
			2.6. ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS		
			SERVICIO DE LA DEUDA		
			2.8. SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA		
TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	S/.62,025.00	S/.659,661.00	TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	S/.0.00	S/.16,256.00
3. RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO			3. RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO		
19. RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO			19. RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO		
1.5. OTROS INGRESOS			GASTOS DE CAPITAL		
EMDEUDAMIENTO INTERNO		6,178,063.00	2.6. ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS		1,258,523
1.9. SALDO DE BALANCE	16.00	16.00			
TOTAL RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	S/.16.00	S/.6,178,079.00	TOTAL RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	S/.0.00	S/.1,258,523.00
4. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS			4. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		
13. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS			13. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		
TRANSFERENCIA			TRANSFERENCIA		
TRANSFERENCIAS			TRANSFERENCIAS		
1.4. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	553.00		2.3. BIENES Y SERVICIOS		
TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	S/.553.00	S/.0.00	TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	S/.0.00	S/.0.00
5. RECURSOS DETERMINADOS			5. RECURSOS DETERMINADOS		
07. FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL			07. FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL		
INGRESOS CORRIENTE			GASTOS CORRIENTES		
1.5. OTROS INGRESOS	1,198,333.00	1,083,434.00	2.1 . PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	490,164.00	487,883.00
TRANSFERENCIAS			2.3. BIENES Y SERVICIOS	555,706.00	512,541.00
1.4. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		198,518.00	2.4. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	7,500.00	
FINANCIAMIENTO			2.5. OTROS GASTOS		
1.9. SALDO DE BALANCE	226,956.00	338,254.00	GASTOS DE CAPITAL		
			2.6. ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	33,665.00	8,519.00
08. IMPUESTOS MUNICIPALES			08. IMPUESTOS MUNICIPALES		
1.1. IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES OBLIGATORIAS		443.00	GASTOS CORRIENTES		
1.5. OTROS INGRESOS			2.1 . PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES		
FINANCIAMIENTO			2.2. PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES		
1.9. SALDO DE BALANCE	557.00	557.00	2.3. BIENES Y SERVICIOS		
			2.4. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		
			2.5. OTROS GASTOS		
			GASTOS DE CAPITAL		
			2.6. ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS		
			SERVICIO DE LA DEUDA		
			2.8. SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA		
18. CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS			18. CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS		
Y PARTICIPACIONES TRANSFERENCIAS			Y PARTICIPACIONES GASTOS CORRIENTES		
1.4. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	243,757.00	2,957,646.00	2.3. BIENES Y SERVICIOS	204,730.00	151,218.00
FINANCIAMIENTO			GASTOS DE CAPITAL		

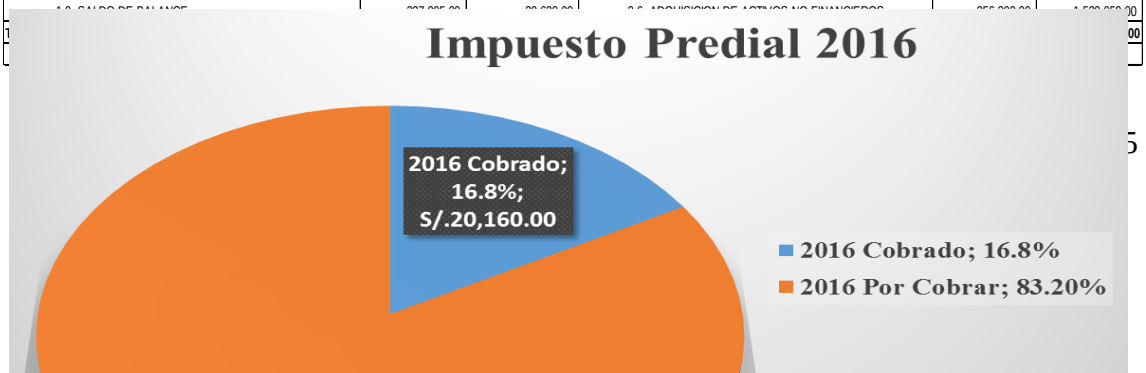


Figura 3. *Impuesto Predial 2015*

Fuente: *Elaboración propia.*

Interpretación:

Se puede apreciar que del 40% (S/.48,000.00) es el total cobrado en el año 2015 sobre el impuesto predial y por cobrar del año 2015 es del 60% (S/.72,000.00) según el análisis de los documentos que se encuentran llenados manualmente en la municipalidad.

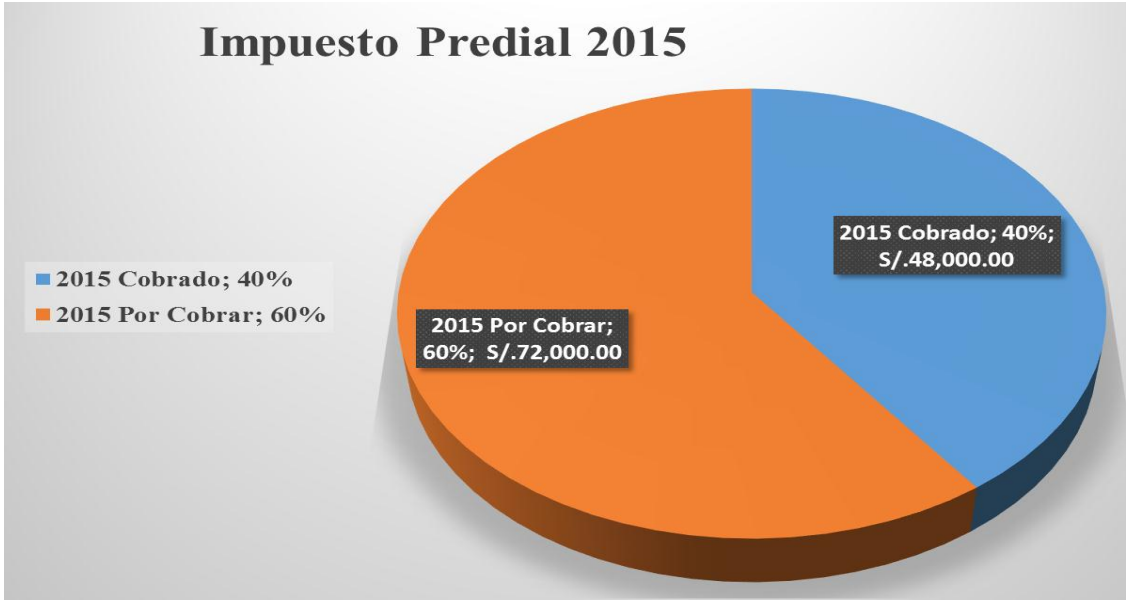


Figura 4. *Impuesto Predial 2016*

Interpretación:

Fuente: *Elaboración propia.*

Se puede considerar que del 83.20% (S/.99,840.00) es el total por cobrar en el año 2016 sobre el impuesto predial y cobrado en el año 2016 es del 16.8% (S/.20,160.00) según el análisis de los documentos que se encuentran llenados manualmente en la municipalidad.

5. ¿Ha realizado alguna evaluación al personal del área de Rentas?

Hasta el momento no se ha realizado ninguna evaluación ya que recién en este 2017 se está actualizando los sistemas o mecanismos de dicha área.

6. ¿Qué acciones ha realizado para mejorar la productividad en el área de Rentas?

En coordinación con el consejo municipal se remitió una ordenanza para los locales comerciales.

Se llegó a la conclusión que los contribuyentes no cumplen con cancelar a tiempo sus impuestos debido a que no se brinda un buen servicio y carecen de cultura tributaria ya que no tienen conocimiento sobre el cronograma vencimiento de sus pagos.

3.1.2. Resultado de la entrevista dirigida a la Contadora Luz Consuelo Fernández Castillo, Jefa de Rentas de la Municipalidad Distrital Las Pirias.

El objetivo específico dos: Identificar la morosidad para mejorar la recaudación de impuestos en la Municipalidad Distrital de Las Pirias 2017, se logró utilizando guía de entrevista al Jefe de Rentas mediante la guía de entrevista (anexo N°2) nos permitió tener los resultados siguientes:

1. ¿Cuál es el nivel de morosidad y a cuánto asciende?

No, se sabe porque recientemente en el mes de febrero se ha aperturado la oficina de Administración Tributaria y esta se encuentra laborando y actualizando dichos documentos que puedan brindar dicha información.

2. ¿Qué determina el costo de los servicios municipales para fijar el monto de los impuestos que deben pagar los contribuyentes anualmente?

Se determinó el costo de los servicios municipales para fijar el monto de los impuestos a través del texto único de procedimientos administrativos (TUPA), así también depende de cómo este la UIT ese año.

3. ¿Qué estrategias ha sugerido a la gerencia para disminuir la morosidad?

Se afirma que el jefe del área de rentas sugirió al gerente municipal realizar notificaciones y enviarse a los contribuyentes, actualizar el catastro municipal y realizar amnistías tributarías para disminuir la morosidad.

4. ¿Ha sido autorizado para aplicar dichas estrategias?

Si porque al realizar las estrategias que propone el área de rentas beneficiaria a la municipalidad para disminuir la morosidad por eso es que tienen todo el apoyo del gerente municipal.

5. ¿Ha efectuado alguna evaluación de las acciones aplicadas para disminuir la morosidad?

Pues la evaluación de estas acciones antes mencionadas se realizó, pero sin ningún resultado favorable debido a que los contribuyentes no tienen conciencia para cancelar sus impuestos.

6. El estado de situación financiera refleja el importante real de las cuentas por cobrar que tiene la Municipalidad.

Se detectó que el estado de situación financiera no refleja el importante real de las cuentas por cobrar de la Municipalidad porque se ha estado llevando manualmente y recién se está implementando un sistema de software.

El Jefe de Rentas menciono que existe un alto índice de morosidad, y que sugirió al gerente municipal tomar las siguientes medidas como: realizar notificaciones a los

contribuyentes, la actualización del catastro municipal y amnistías tributarías para disminuir la morosidad.

Se concluyó que falta interés por parte del gerente municipal para tomar acciones y así mejorar la recaudación de impuestos en el municipio.

3.1.3. Resultado de la entrevista dirigida al Administrador Seferino Cajusol Yoveda, Jefe de Tesorería de la Municipalidad Distrital Las Pirias.

El objetivo específico tres: Elaborar estrategias administrativas para mejorar la recaudación de impuestos en la Municipalidad Distrital de Las Pirias 2017, se logró aplicando la guía de entrevista al área de tesorería de la municipalidad (anexo N°3) y la guía de observación la cual se encuentra en el (anexo N°4) de acuerdo a esto nos permitió obtener los resultados siguientes:

1. **¿Qué opina del nivel de morosidad de los contribuyentes del Distrito de Las Pirias?**

El nivel de morosidad es muy elevado porque los ciudadanos no han tomado conciencia además este problema viene de los gobiernos anteriores. También no se le ha dado la importancia que es pagar los impuestos.

2. **¿Conoce alguna estrategia administrativa para disminuir la morosidad?**

Claro que si conozco una de las estrategias seria tener un padrón donde estén todos los contribuyentes en el sistema y luego empezar hacer las invitaciones como paneles, banners con la fecha de vencimiento para incentivaros a venir.

Se debe realizar convenios a través de las entidades de estado para se cobren en los recibos de luz o agua.

3. **¿La Municipalidad ha aplicado acciones para disminuir la morosidad?**

Hasta la actualidad no han realizado ningún tipo de acción; las autoridades deberían reunirse para analizar este problema.

4. ¿Considera usted que las estrategias implantadas son las adecuadas?

No son las adecuadas no hay ningún incremento en la recaudación de impuestos.

5. ¿Qué alternativas de solución sugeriría al área de renta para mejorar la recaudación de impuestos?

Mejorar el servicio y darles a conocer las tasas tributarias y que estas no sean tan elevadas para que puedan pagar sus impuestos.

6. ¿Cómo califica usted el servicio al contribuyente por parte del jefe de rentas?

Es regular porque debería orientar a los contribuyentes y brindar un buen servicio para paguen sus tributos.

7. ¿Qué opina usted que los contribuyentes no paguen sus impuestos?

En mi opinión es por la falta de conciencia tributaria porque creen que con el dinero del Foncomún va alcanzar para todos los gastos y eso en la realidad no es así. Y por otro lado no pagan porque no hay exigencia por parte de la municipalidad, no existe estrategias, no existen mecanismos de solución.

Se llegó a la conclusión de que los contribuyentes no pagan sus impuestos por falta de cultura tributaria y por falta de estrategias administrativas, debido a que la municipalidad no les brinda la información suficiente para el pagó de sus impuestos, no se notifica y además no cuenta con padrones actualizados para poder realizar el seguimiento de los morosos.

La Guía de observación se realizó en el área de rentas de la municipalidad que nos permitió tener los resultados siguientes (anexo N°4):

Falta de actualización de Texto Único de Procedimientos Administrativos (TUPA) en el Área de Rentas, no se cuenta con catastro Municipal o la actualización de padrones de contribuyentes.

Además que los contribuyentes no cumplen con cancelar sus obligaciones tributarias para incrementar la recaudación de impuestos en el municipio.

La carencia de estrategias administrativas para mejorar la recaudación tributaria Municipal.

Por ello ante esta serie de debilidades, existe la necesidad de contar con estrategias administrativas para mejorar la recaudación de impuestos en la Municipalidad Distrital Las Pirias 2017.

El objetivo específico cuatro: Proponer estrategias administrativas para mejorar la recaudación de impuestos en la Municipalidad Distrital Las Pirias 2017.

IV: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

Se determinó que la mayoría de contribuyentes no pagan a tiempo sus impuestos, debido a que no existe un buen control mediante un sistema de software, a esto se suma un alto índice de morosidad en la recaudación de impuestos debido a que en el año 2016 ascendió en S/.99,840.00 nuevos soles.

Se identificó el nivel de morosidad sobre la recaudación de los tres impuestos que la municipalidad recauda y que los contribuyentes no pagan a tiempo por falta de conocimiento e información por parte del área de rentas.

Se logró establecer estrategias administrativas debido a las deficiencias y necesidades que tiene la municipalidad distrital las Pirias, para mejorar la recaudación de impuestos.

Se propusieron estrategias administrativas al área de rentas para que a través de un acuerdo en sesión de concejo sean aprobadas y ejecutadas para el logro de objetivos.

4.2. Recomendaciones

Que la municipalidad se comprometa con implementar un sistema de software para facilitar el trabajo al personal del área de rentas de manera actualizada para notificar a los contribuyentes.

Se realicen nuevas campañas de difusión como: publicidad a través del portal web de la municipalidad de distrito Las Pirias como también talleres de concientización al contribuyente.

Crear las áreas de Fiscalización y de Cobranza Coactiva para mejorar la recaudación de impuestos y así disminuir el alto índice de morosidad del municipio.

Se recomienda aplicar las estrategias administrativas por el jefe del área de rentas en coordinación con la gerencia municipal para satisfacer las necesidades de la población.

V: REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Arias, F. G. (2012). *Proyecto de investigación* (6° Edición ed.). Caracás, Venezuela: Episteme. Recuperado el día 24 Jueves de En noviembre de 2016.

Ambrosio, N. A. (2012). Nuevo Plan contable Gubernamental. Lima, Perú: EDIGRABEN Grafica Bernilla. Recuperado el viernes 14 de abril del 2017

Alles, M. (2005) Elija al Mejor. Como Entrevistar por Competencia (2° Edición). Buenos Aires, Mexico, Santiago, Montevideo: Granica S.A.

Amparo C, M. y Buendía, J. (2001). El mexicano ante los impuestos. (En línea) Nexos.com.mx. Available at: http://www.nexos.com.mx/?p=9880 (Recuperado el 10 mayo 2017).

Arriola, E. y Cruz, G (2013). Análisis comparativo de la amnistía tributaria en la recaudación del impuesto predial y morosidad de los principales contribuyentes de la municipalidad provincial de Lambayeque periodo 2010 – 2012 (Tesis de para obtar el título profesional de Contador publicada). Recuperado de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo Chiclayo, 18 de diciembre del 2014.

Ballén, M., Pulido RodrÍguez, R., & Zúñiga López, F. (2013). Abordaje herrameinta de a investigación cuaitativa teorías, procesos, técnicas (Segunda ed.). Bogotá, Colombia: Universidad Cooperativa de Coombia. Recuperado el sábado 27 de mayo de 2017

Brachfield, P. (2013). Análisis del moroso Profesional Tratado practico de Morosología. España: PROFIT disponible en: https://books.google.com.pe/books?id=gdmGAgAAQBAJ&pg=PT93&dq=moroso+definici%C3%B3n&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj53M-oq7HQAhXF4SYKHTBOCIwQ6AEIGzAA#v=onepage&q=moroso%20definici%C3%B3n&f=false

Bernal, R. J. A. (2016). Código Tributario y otras Normas Complementarias. (Pioner, Ed.) Lima, Perú. Recuperado el viernes de abril de 2017

Cantos, F. (2014). Modelo de Administración Tributaria para Mejorar la Recaudación De Los Ingresos Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal, Trujillo, Perú. (Tesis para Obtener el Grado de Doctor) de la Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú, obtenido de: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/801/1/CANTOS_MARIANA_ADMINISTRACI%C3%93N_TRIBUTARIA_CANT%C3%93N%20JIPIJAPA.pdf

Cueva, R. H. (2015). Código tributario comentado (Abril del 2015 ed.). (Jurista, Ed.) Lima, Perú. Recuperado el viernes de abril de 2017

Definicionlegal.blogspot.pe. (2017). Teoría de los servicios públicos. Disponible en:http://definicionlegal.blogspot.pe/2016/02/teoria-de-los-servicios-publicos.html Recuperado el 28 mayo 2017.

Díaz, S. (2013). Guías de Gestión de la Pequeña Empresa Estrategia de Crecimiento. Madrid, España: Díaz De Santos S.A. Disponible en:https://books.google.com.pe/books?id=O1eOufVVzVYC&printsec=frontcover&dq=La+estrategia+de+crecimiento&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjGkuOR4rjQAhVKKyYKHVdJBioQ6AEIIjAA#v=onepage&q=La%20estrategia%20de%20crecimiento&f=false

Diario la República. (23 de diciembre de 2015).Piura: Edicón de prensa. SAT incrementará el pago de impuestos para afrontar crisis, pág. 2. Recuperado el martes de agosto de 2016.http://larepublica.pe/impresa/economia/728080-sat-incrementara-el-pago-de-impuestos-para-afrontar-crisis

El Diario Perú21 (04 de abril 2017). Municipio otorgará beneficios tributarios para damnificados por huaicos. (P. 21, Ed.) Municipalidad provincial de Trujillo,

párr.1. Obtenido de: http://peru21.pe/actualidad/trujillo-municipio-otorgara-beneficios-tributarios-damnificados-huaicos-2276572

El diario Dinero en Imagen.com. (2017). Servicios públicos deficientes, baja recaudación y el problema del 'free rider': Paradigmas. (En linea) disponible en:http://www.dineroenimagen.com/2013-12-02/29638#view-1 (Rcuperado el 15 mayo. 2017).

Doorman. F, Miranda. F y Chirs. N. et al. (2013). Metodología del Diagnostico en el Enfoque. Caribe, América Latina.

El País. (05 de abril 2015).Madrid. Los municipios más pobres son los que peor recaudan sus impuestos. (P. d. Madrid, Ed.) Los municipios más pobres son los que peor recaudan sus impuestos, pág. Parrafo 1. Recuperado el lunes de agosto de 2016, disponible en: ttp://ccaa.elpais.com/ccaa/2015/04/05/madrid/1428244330_548923.html

Eugene Porter, M. (2013). Estrategia Competitiva. (S. Grupo Anaya, Ed., & M. E. Sánchez, Trad.) España, Madrid: Patria,S.A de C.V.

Escudero, J. (2013). Análisis de la realidad local técnicas y metodos de la investigación desde la animación sociocultultural. España, Madrid: NARCEA S.A. Recuperado el Jueves de Diciembre de 2016

Fasbender. J, C, y Albán, C. E.(2010) Buenas Prácticas en las Administraciones Tributarias Municipales. Lima, Perú (Ed Renata). Recuperado 16 de abril 2017.Disponible en: http://www.gobernabilidad.org.pe/buen_gobierno/galleries/137075549_011-Buenas%20Practicasen%20lasAdministracionesTributariasMunicipales.pdf

Fred, D (2013) Concepto de administración estratégica (9na Edición). México: Pearson Educación. Recuperado el jueves de mayo de 2017.Consultado

en:https://books.google.com.pe/books?id=kpj-H4TukDQC&pg=PA5&dq=planeaci%C3%B3n+estrategica+definici%C3%B3n&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjtwL2R98PPAhXBFx4KHZYpAd8Q6AEIKjAD#v=onepage&q=planeaci%C3%B3n%20estrategica%20definici%C3%B3n&f=false

Fred R, D. (2013). Administración Estratégica (Decimocuarta ed.). México: PEARSON EDUCATION. Recuperado el 14 de abril de 2017

Flores Z, E. (2013). Elementos de Finanzas Públicas Mexicanas, (Ed. México D.F).Recuperado el domingo 28 de mayo 2017, p. 33.

García, OPSA, G. (2017). Recaudación de impuestos municipales subió 55%. (En línea) Diario La Prensa. Disponible en: http://www.laprensa.hn/honduras/1052294-410/recaudaci%C3%B3n-de-impuestos-municipales-subi%C3%B3-55 (Recuperado en Junio del 2017).

Gastulo, R y Portal, I. (2014). Propuesta de un plan estratégico para mejorar la recaudación de la Municipalidad Distrital de Cayalti. (Tesis de para optar el título profesional de Contador no publicada).Universidad Señor de Sipán, Chiclayo.

Guizado, J. (2014). Estrategias Adecuadas para Incrementar la Recaudación del Impuesto Predial y sus efectos en la Gestión de la Gerencia de Administración Tributaria de la Municipalidades Distritales del Perú 2015, Chimbote, Perú, (tesis para optar el título de Contador Público) Universidad Católica los Ángeles Chimbote, Perú, Obtenido de. http://erp.uladech.edu.pe/archivos/03/03012/documentos/repositorio/2016/31/03/145431/20160626011834.pdf

Hernandez, R., Fernandez, C., & Baptista, P. (2015). Metodología de la Investigación (6 ed.). Recuperado el jueves de abril de 2017

Ley N°27016, L. (15 de noviembre del 2013). Texto Unico Ordenado de la Ley de Tributación Municipal, Decreto Supremo N°156-204-EF. DISPOSICIONES GENERALES. Lima, Peruano, Perú. Recuperado el lunes de abril de 2017.

ANEXOS

ANEXO N°1. MATRIZ DE CONSISTENCIA

Estrategias Administrativas para Mejorar la Recaudación de Impuestos en la Municipalidad Las Pirias - 2016.

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables e Indicadores	Diseño	Técnicas
¿Cuáles serían las estrategias administrativas para mejorar la recaudación de impuestos en la Municipalidad Distrital Las Pirias?	**Objetivo General** Determinar las estrategias administrativas para mejorar la recaudación de los impuestos en la Municipalidad Distrital Las Pirias 2017. **Objetivos específicos** -Analizar la forma como se viene realizando la recaudación de impuestos en la Municipalidad Distrital Las Pirias 2017. -Identificar la morosidad para mejorar la recaudación de impuestos en la Municipalidad Distrital Las Pirias 2017. -Elaborar estrategias administrativas para mejorar la recaudación de impuestos en la Municipalidad Distrital Las Pirias 2017. -Proponer estrategias administrativas para mejorar la recaudación de impuestos en la Municipalidad Distrital Las Pirias 2017.	**Hi:** Si se proponen estrategias administrativas, entonces permitirá mejorar la recaudación de impuestos en la Municipalidad Distrital Las Pirias 2017. **Ho:** Si no se proponen estrategias administrativas, no permitirá mejorar la recaudación de impuestos en la Municipalidad Distrital Las Pirias 2017.	**Variable independiente** Estrategias Administrativas **Variable dependiente** Recaudación de impuestos	**Tipo de investigación** Aplicada, Descriptiva **Diseño de investigación** No experimental Cuantitativa	- Observación - Entrevista - Análisis Documental **Instrumentos** Guía de Observación. Guía de entrevista. Hoja de trabajo Excel Fichaje Bibliográfico

ANEXO N° 2. GUÍA DE ENTREVISTA GERENTE MUNICIPAL

DATOS GENERALES

Entidad: Municipalidad Distrital Las Pirias.

Objetivo: Analizar la forma como se viene realizando la recaudación de impuestos en la Municipalidad Distrital Las Pirias – 2017.

Dirigido a: Gerente Municipal

1 ¿Creé usted que el sistema de recaudación de impuestos de la Municipalidad Distrital Las Pirias es efectivo?

2 ¿Cree usted que la Municipalidad Distrital Las Pirias comunica al contribuyente de los impuestos que deben pagar?

3 ¿Cree usted que los contribuyentes de la Municipalidad Distrital Las Pirias cumplen a tiempo con el pago de sus impuestos?

4 ¿Qué medidas o acciones han tomado para reducir el nivel de morosidad de la recaudación de impuestos de los años 2015 y 2016?

5 ¿En la actualidad se están realizando las cobranzas coactivas?

6 ¿Ha realizado alguna evaluación al personal del área de Rentas?

7 ¿Qué acciones ha realizado para mejorar la productividad en el área de Rentas?

ANEXO N° 3. GUÍA DE ENTREVISTA JEFE DE RENTAS.

DATOS GENERALES

Entidad: Municipalidad Distrital Las Pirias.

Objetivo: Identificar la morosidad para mejorar la recaudación de impuestos en la Municipalidad Distrital Las Pirias 2017.

Dirigido a: Jefe de Rentas.

1 ¿Cuál es el nivel de morosidad y a cuánto asciende?

2 ¿Qué determina el costo de los servicios municipales para fijar el monto de los impuestos que deben pagar los contribuyentes anualmente?

3 ¿Qué estrategias ha sugerido a la gerencia para disminuir la morosidad?

4 ¿Ha sido autorizado para aplicar dichas estrategias?

5 ¿Ha efectuado alguna evaluación de las acciones aplicadas para disminuir la morosidad?

6 ¿El estado de situación financiera refleja el importe real de las cuentas por cobrar que tiene la municipalidad?

ANEXO N°4. GUÍA DE ENTREVISTA AREA DE TESORERIA.

DATOS GENERALES

Entidad: Municipalidad Distrital Las Pirias.

Objetivo: Elaborar estrategias administrativas para mejorar la recaudación de impuestos en la Municipalidad Distrital Las Pirias 2017.

Dirigido a: Area De Tesorería

1. ¿Qué opina del nivel de morosidad de los contribuyentes del Distrito de Las Pirias?
2. ¿Conoce alguna estrategia administrativa para disminuir la morosidad?
3. ¿La Municipalidad ha aplicado acciones para disminuir la morosidad?
4. ¿Considera usted que las estrategias implantadas son las adecuadas?
5. ¿Qué alternativas de solución sugeriría al area de rentas para mejorar la recaudación de impuestos?
6. ¿Cómo califica usted el servicio al contribuyente por parte del jefe de rentas?
7. ¿Qué opina usted que los contribuyentes no paguen sus impuestos?

ANEXO N°5. GUÍA DE OBSERVACIÓN

DATOS GENERALES:

Entidad: Municipalidad Distrital Las Pirias.

Objetivo: Analizar como se viene realizando la recaudación de impuestos en la Municipalidad Distrital Las Pirias - 2017.

Aspectos a evaluar	Si	No	Observaciones
1. ¿Se encuentran actualizados el Texto Único de Procedimientos Administrativos (TUPA) en el Área de Rentas?			
2. ¿Ofrece buen servicio al contribuyente?			
3. ¿Tiene padrones actualizados de los contribuyentes?			
4. En la actualidad se ha incrementado la recaudación de impuestos.			
5. Existen debilidades internas en la municipalidad para mejorar la recaudación.			

ANEXO N°6. FOTOS

Realizando Las Respectivas Investigaciones En La Municipalidad Distrital Las Pirias.

Entrevistando Al Gerente General, Ing. Paco Moisés Delgado Rojas